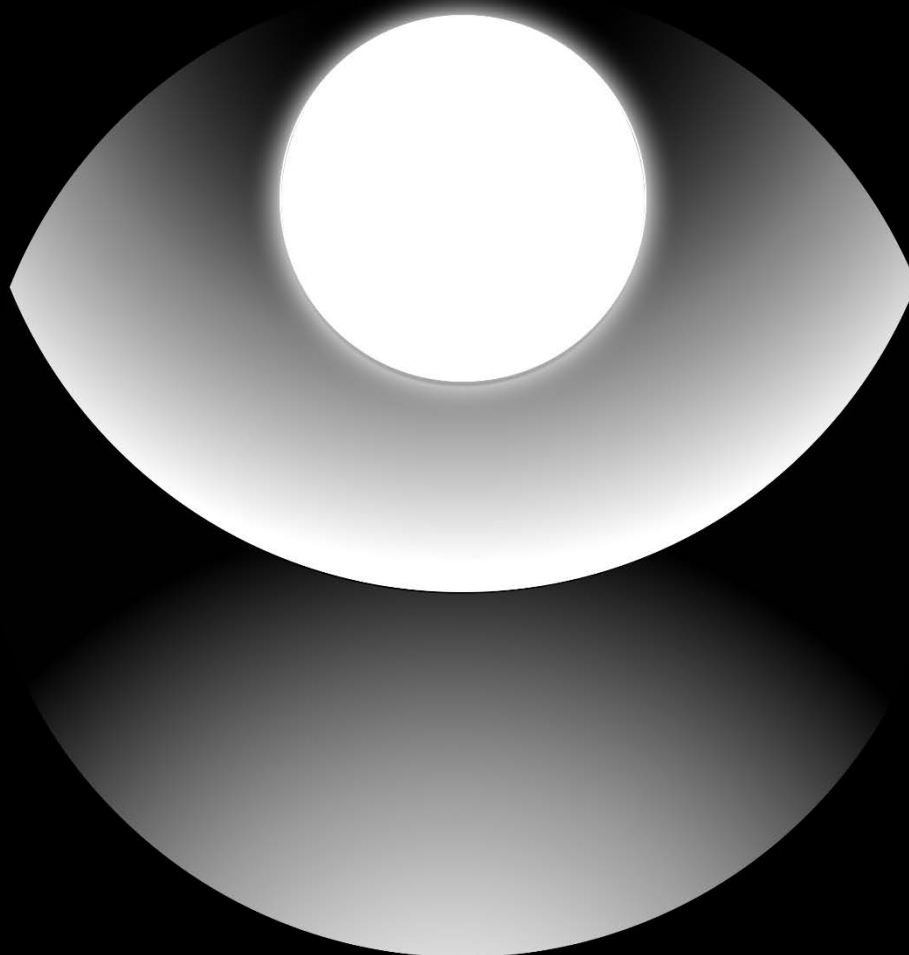




Έκθεση Διαφάνειας 2018
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

31 Οκτωβρίου 2018

Audit & Assurance



Περιεχόμενα

Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	2
Το δίκτυο της Deloitte	4
Η συνεισφορά των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης της Deloitte στις κεφαλαιαγορές	9
Παρακολούθηση της ποιότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου	13
Ανεξαρτησία, ηθική & άλλες γνωστοποιήσεις	18
Παράρτημα Α Ελεγκτικές εταιρίες στην ΕΕ τον ΕΟΧ	23
Παράρτημα Β Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	27
Παράρτημα Γ Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	28

Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Εκ μέρους της Deloitte, σας καλωσορίζω στην Έκθεση Διαφάνειας της «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» για την οικονομική χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2018, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 και του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης 537/2014.

Η ποιότητα όπως και η ανεξαρτησία και η καινοτομία είναι, ασφαλώς, θεμελιώδους σημασίας προτεραιότητες για την Deloitte. Αυτή η έκθεση διαφάνειας παίζει ουσιαστικό ρόλο στο να επικοινωνήσουμε με διαφάνεια την προσέγγισή μας στο ζήτημα της ελεγκτικής ποιότητας με τις κανονιστικές, εποπτικές και επενδυτικές κοινότητες, τις ελεγκτικές επιτροπές των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος και όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στα πλαίσια του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου. Ο αντικειμενικός μας σκοπός και οι προτεραιότητες μας αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν.

Ο σκοπός μας

Σκοπός μας στην Deloitte παγκοσμίως είναι ο αντίκτυπος που δημιουργούμε να κάνει διαφορά για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία. Ο σκοπός αυτός παραμένει το θεμέλιο για ότι κάνουμε σε καθημερινή βάση. Ο σκοπός μας επιτυγχάνεται από την δουλειά που κάνουμε για να παρέχουμε πίστη, εμπιστοσύνη και καινοτομία και να υποστηρίξουμε την ανάπτυξη προς όφελος όλης της κοινωνίας και την ανάπτυξη δεξιοτήτων.

Αναγνωρίζουμε ότι το γενικό επίπεδο της εμπιστοσύνης στο επιχειρείν έχει απομειωθεί τα τελευταία χρόνια. Η αντιμετώπιση αυτού του προβλήματος είναι κρίσιμη στο να ενθαρρυνθούν οι επενδύσεις και να επιτευχθεί η ανάπτυξη στην Ελλάδα εστιάζοντας στις ευκαιρίες και στην δημιουργική αλλαγή. Παρέχοντας ισχυρούς και υψηλά ποιοτικούς ελέγχους χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και άλλες συναφείς επιχειρηματικές υπηρεσίες παροχής ελεγκτικής εξασφάλισης αποτελούμε μια σημαντική πηγή συνεισφοράς που επιτρέπει αυτή τη δημιουργία πίστης και εμπιστοσύνης.

Προσπαθούμε να παραμένουμε στην πρώτη γραμμή της καινοτομίας στο ελεγκτικό επάγγελμα και να αναπτύσσουμε και να παραδίνουμε λύσεις σε καθημερινή βάση που βοηθούν τους πελάτες μας να ξεκλειδώνουν δυνατότητες και να πλοηγούν μέσα στην περιπλοκότητα. Συμπεριφορά χωρίς αποκλεισμούς και σεβασμός αναμένονται από όλους τους ανθρώπους μας και αποτελούν κλειδί για την στρατηγική μας αναφορικά με την ανάπτυξη ταλέντου. Οι υπηρεσίες που παρέχουμε και η εκπαίδευση αυτών που την παρέχουν πρέπει επίσης να προσαρμόζονται σε διαρκή βάση ώστε να παραμένουν κατάλληλες για μελλοντική εφαρμογή (Future fit) εξελίσσοντας τον έλεγχο και γενικότερα τις υπηρεσίες ελεγκτικής εξασφάλισης και προσπαθώντας να αντιμετωπίζουμε τους κινδύνους που διέπουν το επάγγελμα.



Δημήτριος Κουτσός-Κουτσόπουλος
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προτεραιότητες για την τρέχουσα χρήση - Οδηγώντας τη βελτίωση της ελεγκτικής ποιότητας

Έχουμε επιτύχει ήδη σημαντική βελτίωση αλλά μπορούμε και πρέπει να κάνουμε περισσότερα σε συνεχιζόμενη βάση. Έχουμε αναλάβει ως δίκτυο μια σειρά πρωτοβουλιών για περαιτέρω αλλαγές στην προσέγγισή μας ώστε να μηδενίζονται οι περιοχές που κρίνονται από εξωτερικούς και εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους ως χρήζουσες βελτιώσεων. Αποδεχόμαστε τυχόν ευρήματα ποιοτικών ελέγχων και λαμβάνουμε άμεσα διορθωτικές δράσεις αποσκοπώντας στο άμεσο μέλλον, για τους ελέγχους μας που θα υπόκεινται σε ποιοτικούς ελέγχους, να μην υπάρχουν ευρήματα πέραν εισηγήσεων για μικρο-βελτιώσεις. Πιστεύουμε ότι η διαρκής μας επένδυση στην ελεγκτική ποιότητα θα μας επιτρέψει να το πετύχουμε.

Κεφαλαιοποιώντας τις ευκαιρίες που αναπτύσσονται από την δικτύωση μας στα πλαίσια της Deloitte Central Mediterranean (DCM)

Ο συνδυασμός των ταλέντων, δεξιοτήτων και άλλων πόρων στις αγορές που δραστηριοποιείται σε ενοποιημένη και λειτουργική οργανική δομή η DCM αυξάνουν τις δεξιότητες και ικανότητές μας να επηρεάζουμε θετικά την υγιή και σε διατηρήσιμη βάση ανάπτυξη των πελατών μας και να δημιουργούμε ένα θετικό αντίκτυπο για τους ανθρώπους και τις κοινωνίες μέσα στις οποίες εργαζόμαστε. Ο συνδυασμός αυτός θα βελτιώσει την ικανότητα μας να επιτυγχάνουμε μια συνεπή προσέγγιση στον έλεγχο και ως αποτέλεσμα σε περαιτέρω βελτιώσεις της ποιότητας.

Ενεργώντας σε προληπτική βάση μαζί με την κανονιστική κοινότητα και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη

Αυτή η προτεραιότητα παραμένει κρίσιμη σε εθνικό, ευρωπαϊκό και παγκόσμιο επίπεδο. Η αβεβαιότητα στη μορφή της εξόδου της Μεγάλης Βρετανίας από την ζώνη του Ευρώ και ο αντίκτυπος στις διαμορφούμενες τάσεις στο Ευρωπαϊκό κανονιστικό γίγνεσθαι αλλά και οι μετακινήσεις στο τοπίο της εταιρικής διακυβέρνησης και άλλοι παράγοντες κάνουν αυτή την προτεραιότητα ιδιαίτερα σημαντική για τα επόμενα χρόνια.

Οδηγώντας την βελτίωση ευθυγράμμισης και συνέπειας σε διεθνές επίπεδο και της ενισχυόμενης συνεργασίας του δικτύου της Deloitte.

Η στρατηγική μας είναι να παρέχουμε υπηρεσίες στους πελάτες μας αδιαλείπτως και με τον ίδιο τρόπο ως ένα παγκοσμιοποιημένο δίκτυο. Οι προκλήσεις σε ορισμένες περιοχές του κόσμου μας υποχρεώνουν να εστιάσουμε περισσότερο παρά ποτέ σε αυτό.

Κουλτούρα

Η κουλτούρα μας είναι κρίσιμη στο να δημιουργούμε και να διατηρούμε πίστη. Η ηγεσία έχει να παίξει ένα ζωτικό ρόλο δίνοντας το παράδειγμα της από την κορυφή της πυραμίδας. Θα συνεχίσουμε να αξιολογούμε την τωρινή κουλτούρα μας, να χτίζουμε και να οδηγούμε τις ηθικές αξίες και αρχές στην Εταιρία μας και γενικά στο δίκτυο μας.

Η προσπάθεια μας είναι, με υπεύθυνη επιχειρηματική στρατηγική, να υποστηρίξουμε και να εμπνέουμε τους ανθρώπους προκειμένου να φθάσουν εκεί που θέλουν να βρίσκονται – στην τάξη, στον τόπο εργασίας ή στην αίθουσα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Δημήτρης Κουτσόπουλος

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών



Το δίκτυο της Deloitte

Deloitte Ελλάδα: Νομική μορφή και μετοχική σύνθεση

Η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με διακριτικό τίτλο «Deloitte.», ΑΡ.Μ.ΑΕ 28953/01ΑΤ/Β/93/2052 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 001223601000 (Deloitte Ελλάδας) είναι ελληνική ανώνυμη εταιρία, που διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, ιδρύθηκε το 1975 αρχικά με την νομική μορφή της ομόρρυθμου εταιρίας και ακολούθως, στις 6.5.1993, μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρία. Η Deloitte Ελλάδα έχει την έδρα της στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, Τ.Κ. 15125. Έχει επίσης παρουσία στη Θεσσαλονίκη, μέσω του υποκαταστήματος της στο Τεχνολογικό Πάρκο στην Πυλαία, Τ.Κ. 555 35, αλλά και στην Κύπρο, μέσω του υποκαταστήματός της επί της οδού Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Τ.Κ 1065, Λευκωσία.

Η Deloitte Ελλάδα είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα με Α.Μ. ΕΛΤΕ 03.

Η Deloitte Ελλάδα εφαρμόζει την ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών του διεθνούς δικτύου Deloitte Touche Tohmatsu Limited (διεθνές δίκτυο της Deloitte ή DTTL) εφαρμόζοντας στην Ελλάδα την διεθνή ελεγκτική προσέγγιση και χρησιμοποιώντας την τεχνολογία που την υποστηρίζει. Η Deloitte δραστηριοποιείται επίσης στην Ελλάδα μέσω της εταιρίας Deloitte Business Solutions Α.Ε. στον κλάδο παροχής συμβουλευτικών, φορολογικών, υπηρεσιών εξεύρεσης ανθρωπίνου δυναμικού, όπως και υπηρεσιών χρηματοοικονομικών συμβούλων.

Και οι δύο ως άνω εταιρίες υπόκεινται στην ίδια πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας του διεθνούς δικτύου Deloitte.

Επίσης, στην ως άνω πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών υπάγεται και η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Ανώνυμη Εταιρία Παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών, επίσης μέλος του διεθνούς δικτύου Deloitte.

Τέλος, έχει ιδρυθεί σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία και είναι μέλος του δικτύου, αστική

επαγγελματική δικηγορική εταιρία με την επωνυμία Κοϊμτζόγλου – Λεβέντης και Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρία.

Μετοχική σύνθεση

Η μετοχική βάση διαρκώς διευρύνεται οργανικά και οι μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας, την 30 Ιουνίου 2018, είναι οι εξής:

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους

Διακάτου Αλήθεια, του Άγγελου

Καραβάς Μιχαήλ, του Ευάγγελου

Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου

Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου

Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα

Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ

Deloitte Central Mediterranean Srl

Στα πλαίσια της εναρμόνισής μας με την κεντρική στρατηγική του διεθνούς δικτύου της Deloitte για οργανική συγκέντρωση και επιχειρησιακή σύγκλιση σε παγκόσμιο επίπεδο και επιθετική επιδίωξη κερδοφόρας ανάπτυξης στον κύκλο δραστηριοτήτων μας, η Deloitte Ελλάδα είναι ενταγμένη στο δίκτυο των εταιριών που λειτουργούν κάτω από την οργανική ομπρέλα της Deloitte Central Mediterranean Srl (DCM) μιας μεγενθυνόμενης ενοποιημένης λειτουργικής δομής, με την ιδιότητα της οντότητας μέλους (member firm) του διεθνούς δικτύου Deloitte που ενσωματώνει, προς το παρόν, τις αγορές της Ιταλίας, της Ελλάδας και της Μάλτας. Η ένταξή μας αυτή επαυξάνει την επιθετική ανάπτυξη των εργασιών μας δίνοντας μας πρόσβαση σε μία πολύ μεγαλύτερη δεξαμενή πολύμορφων ταλέντων και δεξιοτήτων πολύ υψηλής εξειδίκευσης, αυξημένη κινητικότητα και εμπλουτισμό των εμπειριών των στελεχών μας σε μεγαλύτερη γεωγραφική περιοχή. Η DCM, με έδρα το Μιλάνο της Ιταλίας κατέχει μερίδιο 0,10% του μετοχικού μας κεφαλαίου και σε αυτήν συμμετέχουν όλοι οι παραπάνω μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας.



Περιγραφή δικτύου

Το δίκτυο της Deloitte

Το δίκτυο της Deloitte είναι ένα διεθνές δίκτυο εταιριών-μελών, συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων με αυτές οντοτήτων, που δραστηριοποιείται σε περισσότερες από 150 χώρες παγκοσμίως. Αυτές οι χωριστές και ανεξάρτητες εταιρίες-μέλη λειτουργούν κάτω από τον ίδιο διακριτικό τίτλο.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Η Deloitte Touche Tohmatsu Limited είναι μια Αγγλική εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η οποία έχει συντονιστικό ρόλο στη λειτουργία των εταιριών-μελών της, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτές οντοτήτων, απαιτώντας την τήρηση των πολιτικών και πρωτοκόλλων με στόχο την συνεχή παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου ποιότητας, και επιδεικνύοντας την κατάλληλη επαγγελματική δεοντολογία. Η DTTL δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες, ούτε καθοδηγεί, διευθύνει, ελέγχει ή έχει συμφέροντα σε οιαδήποτε εταιρία-μέλος της, και των συνδεδεμένων οντοτήτων τους.

Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το δίκτυο Deloitte, παρακαλούμε επισκεφθείτε τον σύνδεσμο: [About Deloitte](#).



Deloitte Ελλάδας: διακυβέρνηση

Η διακυβέρνηση της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, το οποίο έχει επτά μέλη που εκλέγονται μεταξύ των μετόχων της εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

Κατωτέρω παρατίθενται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία εξελέγησαν δυνάμει της από 25 Νοεμβρίου 2016 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου	Πρόεδρος Δ.Σ., Διευθύνων Σύμβουλος και Chief Executive Officer (CEO) του δικτύου εταιριών της Deloitte Ελλάδας
Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Διακάτου Αλήθεια, του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου	Μέλος Δ.Σ.
Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ	Μέλος Δ.Σ.
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους	Μέλος Δ.Σ.

Αρμοδιότητες

Η τρέχουσα διαχείριση των καθημερινών εταιρικών υποθέσεων της Deloitte Ελλάδας, ανατίθεται από τους μετόχους σε τοπικό επίπεδο σε διεταιρική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Deloitte Ελλάδας καθώς και από μετόχους της Deloitte Business Solutions A.E., σε συντονισμό με τα αντίστοιχα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών. Η σύνθεση της Εκτελεστικής Επιτροπής προτείνεται από τον CEO και επικυρώνεται μετά από ψηφοφορία από όλους τους μετόχους. Ο CEO εκλέγεται με καθολική ψηφοφορία από όλους τους μετόχους του δικτύου εταιριών της Deloitte στην Ελλάδα.

Καθήκοντα

Ο Μιχαήλ Καραβάς, Επικεφαλής Εταίρος των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα, συνεπικουρούμενος από ανώτερα διοικητικά στελέχη, αναπτύσσει και εφαρμόζει τη στρατηγική του τμήματος παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών. Σε όλες τους τις δραστηριότητες, τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της Deloitte Ελλάδας είναι επιφορτισμένα με την ευθύνη της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Η στρατηγική της Deloitte Ελλάδας αναπτύσσεται ευθυγραμμισμένη με τη συνολική στρατηγική κατεύθυνση που έχει καθοριστεί από το διεθνές δίκτυο της Deloitte.

Ο υπεύθυνος για την γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα της Deloitte Ελλάδας, συνεπικουρούμενος από την Επικεφαλής Εταίρο αρμόδια για θέματα ελεγκτικής ποιότητας, Κωνσταντίνα Καρσά, συμμετέχει σε ομάδες εργασίας του δικτύου που ορίζουν και παρακολουθούν τα πρότυπα ποιότητας και από τις οποίες προέρχονται σειρά πρωτοβουλιών σχετιζόμενων με την ποιότητα του ελεγκτικού έργου.



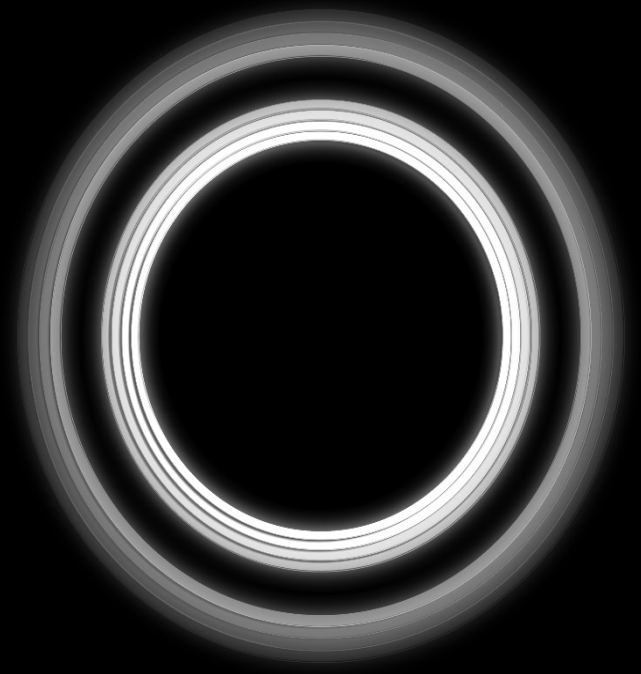
Επίσης, σε εταίρους της Deloitte Ελλάδας έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα ως εξής:

Δημήτριος Κουτσός-Κουτσόπουλος	CEO - Διευθύνων Εταίρος και υπεύθυνος για την συνολική επιχειρηματική διαχείριση των κλάδων της αγοράς και της πελατείας
Εμμανουήλ Πηλείδης	Προεδρεύων των συνεδριάσεων της Εκτελεστικής Επιτροπής και αρμόδιος για την γενική διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας, κινδύνων και εταιρικής φήμης, καθώς και υπεύθυνος συμμόρφωσης για σκοπούς του Ν.3691/2008 (ηρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες κλπ.)
Μιχαήλ Καραβάς	Υπεύθυνος για την γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και αρμόδιος για την διαχείριση κανονιστικών θεμάτων και θεμάτων δημόσιας πολιτικής
(α) Κωνσταντίνα Καρσά (β) Φωτεινή Γιαννοπούλου (αναπληρώτρια)	Υπεύθυνη για την διαχείριση της εφαρμογής των πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος και διαχείριση θεμάτων ελεγκτικής ποιότητας
Αλήθεια Διακάτου	Αρμόδια για την διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και συμμόρφωσης
Τηλέμαχος Γεωργόπουλος	Υπεύθυνος για την διαχείριση θεμάτων εσωτερικής χρηματοοικονομικής αναφοράς
Ελένη - Ανάλια Κόκκορη	Αρμόδια για την διαχείριση ταλέντου και στελεχιακού δυναμικού και Υπεύθυνη για τη διαχείριση της λειτουργίας μάθησης και εκπαίδευσης
Πάρις Ευθυμιάδης	Υπεύθυνος για την διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου των δραστηριοτήτων του ελεγκτικού τομέα
Ανδρέας Μπαρλίκας	Αρμόδιος για θέματα διαχείρισης θεμάτων ασφαλείας



Ο στόχος μας και η δέσμευσή μας: έλεγχοι υψηλής ποιότητας

Στη Deloitte Ελλάδας στόχος μας είναι αυτό που κάνουμε να έχει σημασία. Αναφορικά με τις υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης αυτό σημαίνει παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και αφοσίωση στη βελτίωση της συνεισφοράς του ελεγκτή στις κεφαλαιαγορές. Αυτό απαιτεί διαρκή ανάπτυξη δεξιοτήτων με σκοπό τη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας και συνεισφορά στη διαμόρφωση του μέλλοντος του ελεγκτικού επαγγέλματος.





Η συνεισφορά των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης της Deloitte στις κεφαλαιαγορές

Εξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης

Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι υπηρεσίες ελέγχου & διασφάλισης να εξελίσσονται σύμφωνα με τους ρυθμούς των τεχνολογικών και κοινωνικών εξελίξεων, προκειμένου οι υπηρεσίες ελέγχου & διασφάλισης να παραμείνουν ένα βιώσιμο και επίκαιρο επάγγελμα. Έχοντας αυτό το στόχο ως γνώμονα, το διεθνές δίκτυο της Deloitte, με τη συμμετοχή της Deloitte Ελλάδας, έχει αναπτύξει και εφαρμόζει μια πρωτοβουλία αναφορικά με την μετεξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης.

Η μετεξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης είναι μείζονος σημασίας για το διεθνές δίκτυο της Deloitte όσον αφορά στον τρόπο δραστηριοποίησης των επαγγελματιών της Deloitte και περιλαμβάνει:

Η μέθοδος της Deloitte: τυποποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών μέσω παγκόσμιας τεχνολογικής πλατφόρμας

Παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου σε πραγματικό χρόνο

Βελτιωμένο μοντέλο αξιοποίησης ταλέντου το οποίο είναι άρρηκτα συνδεδεμένο με την εκπαίδευση, την επιβράβευση και αναγνώριση, τα εικονικά κέντρα υπεροχής με την ανάπτυξη καινοτόμων εργαλείων και μεθοδολογιών, και τα κέντρα εξειδικευμένου προσωπικού για την αποτελεσματική εφαρμογή των καινοτομιών αυτών

Διαρκής ανάπτυξη καινοτόμων εργαλείων και τεχνολογιών που ανταποκρίνονται στις μεταβαλλόμενες απαιτήσεις της αγοράς



Εκπαίδευση και επαγγελματική εξέλιξη

Κεντρικό ρόλο στην πρωτοβουλία αναφορικά με την μετεξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης έχουν οι διάφορες βελτιώσεις στο μοντέλο διαχείρισης ταλέντου της Deloitte:

- Ενιαίο, παγκόσμιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα για τους ελεγκτές (προσαρμοσμένο στις τοπικές απαιτήσεις ανάλογα με τις ανάγκες).
- Ειδικές ευκαιρίες μάθησης για τους παραδοσιακούς ελεγκτές (π.χ. σχετικά με τη διαχείριση μεγάλου όγκου δεδομένων – big data) και την ανάπτυξη ειδικών δεξιοτήτων (π.χ. δεξιότητες ελέγχου). Η συμπλήρωση των παραδοσιακών ομάδων ελέγχου από άτομα με ειδικές δεξιότητες παρέχει συμπληρωματικές ικανότητες στην ομάδα ελέγχου και ταυτόχρονα καλύπτει την ανάγκη για την παροχή διαφοροποιημένης μάθησης.
- Βελτιωμένη διαχείριση έργου (project management), η οποία θεωρείται ως βασικής σημασίας δεξιότητα για τον ελεγκτή του μέλλοντος και ως εκ τούτου ενσωματώνεται στη στρατηγική διαχείρισης ταλέντου (π.χ. διαδικασία προσλήψεων και μάθησης).

Στόχος του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης της Deloitte Ελλάδας είναι να βοηθήσει τόσο τους εταίρους, όσο και τους λοιπούς επαγγελματίες να διατηρήσουν και να βελτιώσουν περαιτέρω τις επαγγελματικές τους ικανότητες, καθώς και να διασφαλίσουν την με συνέπεια εκτέλεση του ελεγκτικού έργου. Προκειμένου για την συμπλήρωση της κατάρτισης κατά την εργασία (on-the-job training) η Deloitte Ελλάδα παρέχει επίσημα προγράμματα διαρκούς εκπαίδευσης σε διάφορους θεματικούς τομείς σύμφωνα με το παγκόσμιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα για τους ελεγκτές του διεθνούς δικτύου της Deloitte.

Σε κάθε ελεγκτικό έργο, ο αρμόδιος εταίρος μεταδίδει και προάγει την φιλοσοφία της Deloitte ως προς τη διαρκή εκπαίδευση και επαγγελματική εξέλιξη του ανθρώπινου δυναμικού. Εποπτεύει και στηρίζει την ελεγκτική ομάδα με σκοπό τόσο τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών όσο και την επαγγελματική ανέλιξη των μελών της ομάδας.

Τέλος, το λεπτομερές πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση των ελεγκτών με τις ελάχιστες ώρες διαρκούς επαγγελματικής εκπαίδευσης με βάση τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Εκπαίδευσης 7 (International Education Standard) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικής Εκπαίδευσης (International Accounting Education Standards Board) της IFAC και με την κανονιστική πράξη 0001/2015 της ΕΛΤΕ για την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών.

Η συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών πρέπει να έχει διάρκεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

Αποδεικνύοντας έμπρακτα την εφαρμογή των ανωτέρω πολιτικών, κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση 1 Ιουλίου 2017 – 30 Ιουνίου 2018 η Deloitte Ελλάδας επένδυσε το ποσό των 360 χιλιάδων ευρώ σε δομημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας και εταιρικής ηθικής κατά τα πρότυπα προγράμματα δια βίου εκπαίδευσης του διεθνούς δικτύου Deloitte. Το παραπάνω κονδύλι δεν συμπεριλαμβάνει το κατά πολύ υψηλότερο κόστος δέσμευσης του παραγωγικού χρόνου των στελεχών όλων των βαθμίδων της ιεραρχίας που ενεπλάκησαν, είτε σαν εκπαιδευτές είτε σαν εκπαιδευόμενοι, κατά την ως άνω διαδικασία.

Στο πλαίσιο της εκπαίδευσης από τρίτους εκπαιδευτικούς φορείς, εντάσσονται και οι επαγγελματικές πιστοποιήσεις, όπως:

- Το κοινό σχήμα εξετάσεων JES (Joint Examination Scheme, κατά την συμφωνία που έχει υπογραφεί μεταξύ του ΣΟΕΛ και της Ένωσης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου (Association of Chartered Certified Accountants - ACCA),
- το κοινό σχήμα εξετάσεων AMP (Accredited Membership Program) του ΣΟΕΛ και του Ινστιτούτου Ορκωτών Λογιστών Αγγλίας και Ουαλίας (Institute of Chartered Accountants in England and Wales - ICAEW).

Η Deloitte Ελλάδα υποστηρίζει πλήρως τους ελεγκτές ως προς την απόκτηση και διατήρηση της άδειας εξάσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος, καθώς αναλαμβάνει εξ ολοκλήρου το κόστος παρακολούθησης και εξέτασης των μαθημάτων, παρέχει εκπαιδευτική άδεια για μελέτη και προετοιμασία πριν από κάθε κύκλο εξετάσεων και βρίσκεται στη διάθεση του κάθε ελεγκτή για ό,τι χρειαστεί κατά τη διάρκεια των σπουδών του.



Deloitte University

Η κουλτούρα και οι δραστηριότητες των επαγγελματιών παγκοσμίως υποστηρίζονται από τη συνεχιζόμενη επένδυση στα κέντρα επαγγελματικής κατάρτισης της Deloitte (Deloitte Universities). Πρόκειται για σύγχρονα κέντρα εκμάθησης και ανάπτυξης που επικεντρώνονται στην διοχέτευση της εταιρικής κουλτούρας της Deloitte και έχουν τις ρίζες τους στις αρχές της διασύνδεσης (networking) και της ηγεσίας (leadership) σε ένα εξαιρετικά ευχάριστο μαθησιακό περιβάλλον.

Deloitte.

University

Επισημαίνεται πάντως, ότι οι παράγοντες αξιολόγησης δεν περιλαμβάνουν κριτήρια συνυφασμένα με πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο αλλά και το διεθνές δίκτυο της Deloitte αποδίδει ιδιαίτερη σημασία και αντίστοιχα ανταμείβει την προσήλωση των εταίρων, ανεξαρτήτως καθηκόντων, στην ποιότητα της ελεγκτικής διαδικασίας και τη σχολαστική συμμόρφωση με τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρίας και τους εγχώριους κανονισμούς και διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας.

Αμοιβές και επιβραβεύσεις εταίρων

Η διεξαγωγή ελέγχων υψηλής ποιότητας είναι αναμενόμενη από όλους τους επαγγελματίες και έχει ενσωματωθεί σε όλο το δίκτυο της Deloitte. Η ποιότητα του ελέγχου είναι ενσωματωμένη στα πρότυπα απόδοσης σε κάθε επίπεδο, με γνώμονα τα οποία διενεργούνται οι αξιολογήσεις των επαγγελματιών σε συνολική βάση.

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός ή μίας εταιρού ή/και εταίρου-μετόχου της Deloitte Ελλάδας, αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Deloitte Ελλάδας με βάση τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους και τη σχετική αξιολόγηση μίας σειράς παραγόντων όπως κατά κύριο λόγο:

- ποιότητα των διενεργηθέντων ελέγχων
- εφαρμογή των σχετικών λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων και της ισχύουσας νομοθεσίας
- εμπειρία και εξειδικευμένη γνώση
- ακεραιότητα
- ήθος
- επαγγελματισμός
- επιχειρηματικότητα
- αποτελεσματική διαχείριση των ελεγκτικών κινδύνων
- εκπαίδευση και διαχείριση του προσωπικού
- ανεξαρτησία και
- την εν γένει συμμόρφωση με τις πολιτικές, τους κανόνες και τις διατάξεις του νόμου.

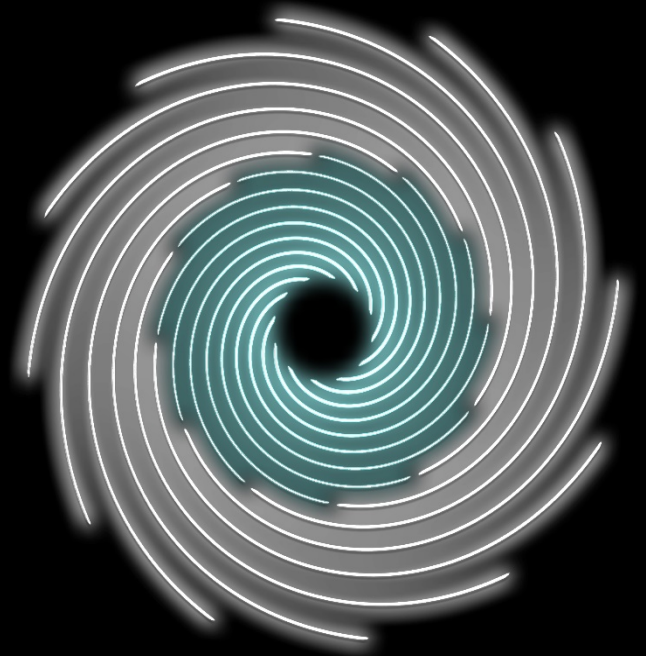
Επιπλέον, λαμβάνονται υπόψη εύλογα οικονομικά κριτήρια αποτελεσματικότητας, παραγωγικότητας καθώς και ποιοτικά χαρακτηριστικά αναπτυξιακής διαχείρισης νέου ταλέντου και δεξιοτήτων κ.ο.κ..



Παροχή υπηρεσιών ελέγχου υψηλής ποιότητας

Η παροχή υπηρεσιών ελέγχου υψηλής ποιότητας παράσχει στις επιτροπές ελέγχου, στην επενδυτική κοινότητα και σε άλλα ενδιαφερόμενα μέρη διασταλτικά και όχι περιοριστικά:

- Πιστοποιητικά ελέγχου που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις.
- Καινοτομία στον τρόπο διεξαγωγής του ελέγχου.
- Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με την υπό έλεγχο εταιρία σε σχέση με αυτές που είχαν ήδη στη διάθεσή τους προ της διενέργειας του ελέγχου.





Παρακολούθηση της ποιότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου

Παρακολούθηση & Επιμέτρηση της ποιότητας του ελέγχου

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte επικεντρώνεται στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται να εκτελούνται με συνέπεια και διατηρώντας υψηλό επίπεδο ποιότητας, ανεξάρτητα από το μέρος του κόσμου στο οποίο αυτοί διενεργούνται.

Οι στόχοι του προγράμματος Παρακολούθησης & Επιμέτρησης της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο (Global Audit Quality Monitoring & Measurement - AQMM) είναι:

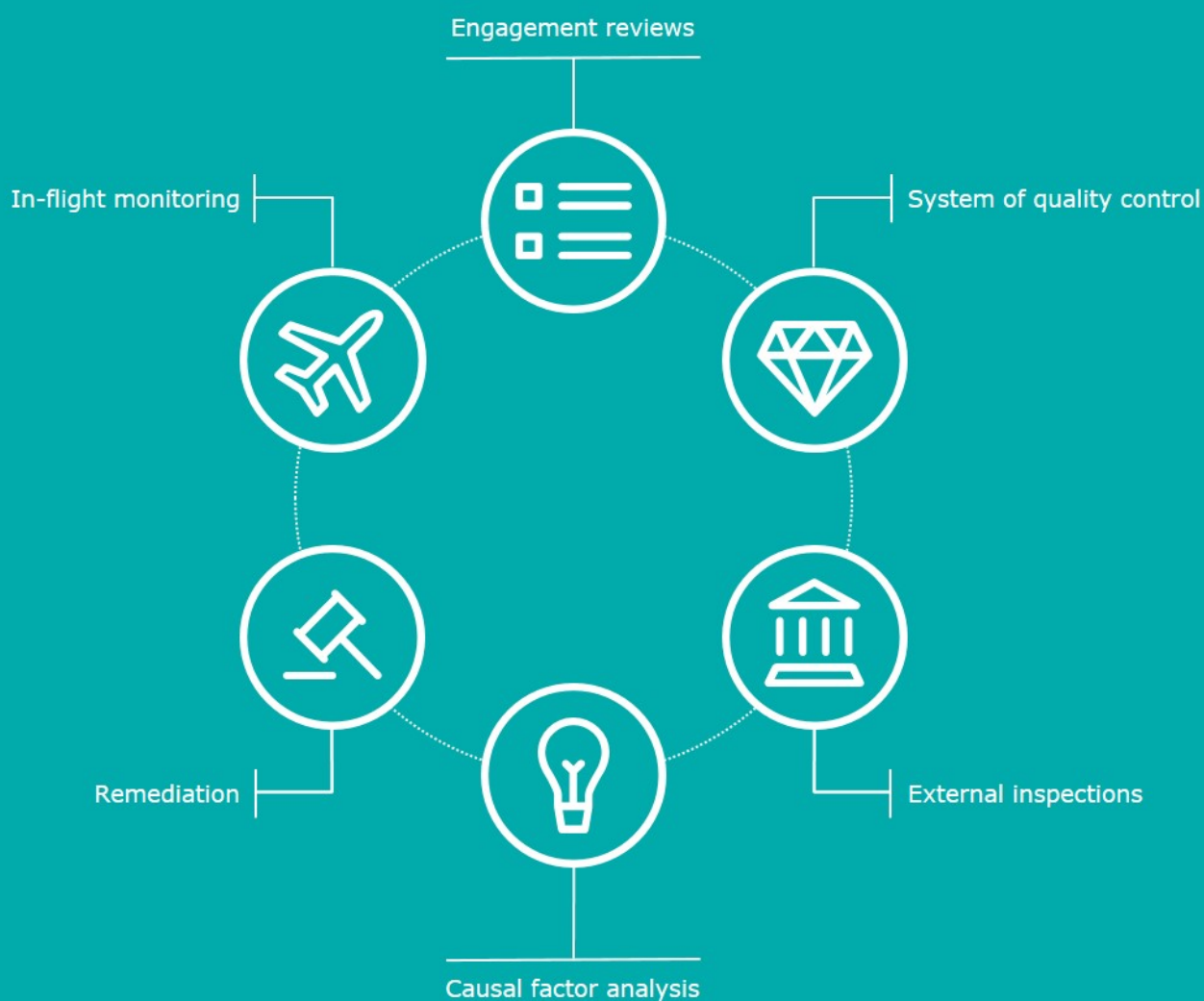
- Ο μετασχηματισμός του τρόπου παρακολούθησης και επιμέτρησης της ποιότητας ελέγχου καθώς και η επίλυση τυχόν ανεπαρειών που εντοπίζονται, και

- Η βελτίωση του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου το οποίο εφαρμόζεται από όλο το δίκτυο της Deloitte.

Το πρόγραμμα AQMM εστιάζει:

- Στη διαρκή, συνεπή και εύρωστη παρακολούθηση τόσο των ολοκληρωμένων ελέγχων όσο και αυτών που είναι σε εξέλιξη
- Στη θεμελιώδη κατανόηση των τυχόν ανεπαρειών που εντοπίζονται καθώς και την έγκαιρη λήψη διορθωτικών μέτρων από όλες τις εταιρίες-μέλη
- Στη μεγαλύτερη διαφάνεια και συνέπεια κατά την αναφορά των κύριων δεικτών επιμέτρησης της ποιότητας ελέγχου.

Παρακολούθηση και επιμέτρηση της ποιότητας του ελέγχου





Παρακολούθηση της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου κατά την διάρκεια διενέργειάς του («in-flight monitoring»)

Η διαρκής παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου από την Deloitte Ελλάδας έχει ως αποτέλεσμα την ταχύτερη ανταπόκριση σε θέματα που προκύπτουν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ενώ ο εντοπισμός, η έγκαιρη επίλυση και οι διορθωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται σε πραγματικό χρόνο, επιτυγχάνονται με:

- Την εφαρμογή και παρακολούθηση μέσω μιας σειράς διαγνωστικών εργαλείων τα οποία επιτρέπουν τόσο στους εταίρους όσο και στις ομάδες ελέγχου αλλά και στα στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου να μπορούν να παρακολουθούν σε συνεχή βάση την ποιότητα του ελέγχου και να προβαίνουν στη άμεση λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Το πρόγραμμα εφαρμογής ειδικών ελέγχων “health checks” τα οποία βοηθούν τα στελέχη της Deloitte Ελλάδας που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου να αξιολογούν την πρόοδο του ελέγχου και να εντοπίζουν πιθανά θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια της διενέργειάς του Ελέγχου
- Την ολοκληρωμένη προσέγγιση παρακολούθησης και επιμέτρησης της εφαρμογής των βελτιώσεων στην ελεγκτική μεθοδολογία.



Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας (Engagement reviews)

Βασικά στοιχεία του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (Internal Practice Review όπως αποκαλείται) συνιστούν:

- Επιλογή των έργων βάσει της αξιολόγησης του ενεχόμενου κινδύνου και λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρησιακούς κλάδους που εξυπηρετεί η Deloitte Ελλάδας.
- Προώθηση της συνέπειας στην αξιολόγηση της ποιότητας μέσω συντονιστικής επιτροπής.
- Επίβλεψη των ελέγχων διασφάλισης ποιότητας από υπεύθυνο εξωτερικό εταίρο που δεν ανήκει στην Deloitte Ελλάδας (external partner) με σκοπό την βελτίωση της συνέπειας σε παγκόσμιο επίπεδο.
- Εντοπισμός των κατάλληλων πόρων (από την Deloitte Ελλάδας καθώς και από ομάδες από άλλα γραφεία του διεθνούς δικτύου της Deloitte) με τη απαιτούμενη εμπειρία και επίπεδο εξειδίκευσης και ο βαθμός γνώσης του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται οι επιλεγμένες προς έλεγχο ποιότητας οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας κεντρικών ομάδων ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

Η Deloitte Ελλάδας διενεργεί έλεγχο διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με τις σχετικές πολιτικές του διεθνούς δικτύου της Deloitte. Ο έλεγχος διασφάλισης ποιότητας των συστατικών στοιχείων του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (ηγεσία, εσωτερική εποπτεία,

ηθική, προστασία φήμης και διαχείριση κινδύνων, διαχείριση ανθρωπίνου κεφαλαίου και επίδοση σε αναθέσεις ελεγκτικών έργων) διενεργείται σε ετήσια βάση με τέτοιο τρόπο ώστε όλα τα συστατικά στοιχεία να ελέγχονται στην περίοδο μιας τριετίας με εξαίρεση:

α) τον έλεγχο του συστήματος εποπτείας επί της ανεξαρτησίας της εταιρίας, που διενεργείται σε ετήσια βάση και β) τον έλεγχο των μεμονωμένων ελεγκτικών έργων που διενεργείται με τέτοιο τρόπο ώστε να ελέγχεται ένα ολόκληρο ελεγκτικό έργο για όλους τους εταίρους κατ’ ελάχιστον κάθε τριετία.

Επιπλέον, σε εσωτερικό ετήσιο ποιοτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα παραπάνω, υπόκεινται οι πολιτικές της Deloitte Ελλάδας που για πρώτη φορά εντάσσονται στο Εγχειρίδιο Πολιτικών της (Deloitte Policies Manual - DPM) κατά τον εξεταζόμενο χρόνο ή πολιτικές που κατά τον εξεταζόμενο χρόνο, έχουν υποβληθεί σε σημαντικές αναθεωρήσεις, όπως και πολιτικές οι οποίες κατά τον προηγούμενο χρόνο είχαν εντοπισθεί από τον εσωτερικό έλεγχο ως πολιτικές που δεν είχαν πλήρως εφαρμοσθεί στην πράξη.

Τα αποτελέσματα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου γνωστοποιούνται στο δίκτυο σε συγκεκριμένη μορφή αναφοράς, η οποία συμπεριλαμβάνει και το τελικό συμπέρασμα σχετικά με τη συμμόρφωση της Deloitte Ελλάδας με τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας και τις πολιτικές. Πέραν της αναφοράς αυτής, ετοιμάζεται αναφορά προς τη διοίκηση, η οποία περιλαμβάνει τα ευρήματα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου και τις απαιτούμενες ενέργειες από την εταιρία καθώς επίσης και άλλα θέματα που σχετίζονται με προτάσεις βελτίωσης σε εντοπισμένες αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Deloitte Ελλάδας.

Η διοίκηση της Deloitte Ελλάδας είναι υπεύθυνη για τον σχεδιασμό και την εφαρμογή ενός πλάνου ενεργειών για τα ευρήματα του εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης ποιότητας καθώς επίσης και του μηχανισμού παρακολούθησης για την επίλυση των ευρημάτων αυτών.

Οι ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον έλεγχο διασφάλισης ποιότητας μεμονωμένων ελεγκτικών είναι ανεξάρτητοι από τα ελεγκτικά έργα στα οποία διενεργούν τον έλεγχο διασφάλισης ποιότητας.

Τα έργα που επιλέγονται να ελεγχθούν περιλαμβάνουν αντιπροσωπευτικό δείγμα από εθνικά έργα, έργα που καλύπτουν διασυννοριακές δραστηριότητες (έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται ή είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν σε διάφορες χώρες), έργα οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, καθώς και ελεγκτικά έργα που αφορούν εταιρίες υπό την εποπτεία της Αμερικανικής Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Securities & Exchange Commission).

Επιπλέον, επιλέγονται κάποια έργα μεγάλης πολυπλοκότητας, καθώς και έργα που απαιτούν λεπτούς χειρισμούς (όπως αναθέσεις ελεγκτικών έργων για πρώτη φορά, ή έλεγχο εταιριών με επιδεινούμενη



οικονομική κατάσταση ή έργα που έχουν χαρακτηριστεί ως υψηλού ελεγκτικού κινδύνου).

Η Deloitte Ελλάδα υποβλήθηκε σε Practice Review για τελευταία φορά τον Ιούλιο του 2017 με ικανοποιητικά αποτελέσματα αναφορικά με τη λειτουργία του εσωτερικού συστήματος ελέγχου.



Σύστημα ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (System of quality control – SQC)

Το SQC περιλαμβάνει πλήθος στοιχείων όπως για παράδειγμα την τεκμηρίωση βασικών σημείων των διαδικασιών και ελέγχων της διαδικασίας του SQC, καθώς και την διενέργεια διαδικασιών για τον έλεγχο της αποτελεσματικότητάς του, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής ενός πλήρους συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

Η χρήση του συστήματος αυτού σε συνδυασμό με άλλα κριτήρια, όπως οι δείκτες διασφάλισης ποιότητας ελέγχου (Audit Quality Indicators - AQIs) βοηθούν την Deloitte Ελλάδα στην περαιτέρω ανάπτυξη και παρακολούθηση ενός πλάνου ενεργειών προκειμένου για την διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και την υποβολή σχετικών αναφορών προόδου. Οι δείκτες διασφάλισης ποιότητας είναι ενσωματωμένοι με τις διαρκείς δραστηριότητες του προγράμματος παρακολούθησης & επιμέτρησης της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο AQMM.

Επιπλέον, το κατάλληλο χρονοδιάγραμμα και συνεπακόλουθη διενέργεια των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες περιλαμβάνουν την έγκαιρη επανεξέταση της πραγματοποιηθείσας ελεγκτικής εργασίας, καθώς και την επίλυση θεμάτων που έχουν ανακύψει, είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με την διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας. Οι βασικοί στόχοι του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας (Audit Quality Milestones) συνίστανται στην προαγωγή της συνέπειας αναφορικά με τη διαχείριση του έργου, στο χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης των διαφόρων ελεγκτικών εργασιών, καθώς και στην επιλογή των κατάλληλων επαγγελματιών που πλαισιώνουν κάθε έργο, η οποία περιλαμβάνει επάρκεια και ειδικευση στα ανατεθέντα καθήκοντα.



Ανάλυση των αιτιών και εξεύρεση αποκατάσταση των αδυναμιών

Είναι ουσιώδους σημασίας να εστιάζουμε στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου. Η κατανόηση των αιτιών που οδηγούν στην ανεπαρκή εκτέλεση του ελέγχου είναι καταληκτικής σημασίας προκειμένου για τον σχεδιασμό αποτελεσματικών ενεργειών οι οποίες θα συντελεστούν προκειμένου για την αποκατάσταση των αδυναμιών. Προκειμένου να διασφαλίζεται η ποιότητα του ελέγχου, η Deloitte Ελλάδα προετοιμάζει κατάλληλο πλάνο (Audit Quality Plan) με σκοπό τόσο την αποτελεσματική υλοποίηση όσο και παρακολούθηση της εφαρμογής των βασικών συστατικών στοιχείων ενός ελέγχου υψηλών προδιαγραφών.



Εξωτερικός ποιοτικός έλεγχος

Πέραν του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Deloitte Ελλάδας, πραγματοποιούνται εξωτερικοί έλεγχοι ποιότητας τόσο από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB), όσο και από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

Ποιοτικός έλεγχος από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB)

Η Deloitte Ελλάδα είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο των ελεγκτικών εταιριών που έχουν το δικαίωμα διενέργειας ελέγχων εταιριών που έχουν εκδώσει τίτλους, οι οποίοι διαπραγματεύονται σε οργανωμένες κεφαλαιαγορές των ΗΠΑ, ήτοι στο Μητρώο του PCAOB των ΗΠΑ. Η εταιρία μας είναι η πρώτη στην οποία το PCAOB διενήργησε για πρώτη φορά στην Ελλάδα ποιοτικό έλεγχο το Σεπτέμβριο του 2008 και σύμφωνα με τον οποίο δεν υπήρξε κάποιο εύρημα που χρήζει δημοσίευσης.

Ο πιο πρόσφατος έλεγχος από το PCAOB στα πλαίσια συνεργασίας του με την ΕΛΤΕ, πραγματοποιήθηκε το Νοέμβριο του 2016, και αφορούσε ελέγχους που διενεργήθηκαν από την Deloitte Ελλάδα σύμφωνα με τα πρότυπα του PCAOB για χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2015, με απολύτως ικανοποιητικά αποτελέσματα.

Ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ

Το τελευταίο τρίμηνο του 2016 διενεργήθηκε από την ΕΛΤΕ ποιοτικός έλεγχος κατά τ προβλεπόμενα από τις διατάξεις των Ν. 3148/2003 και Ν. 3693/2008, όπως τροποποιήθηκαν από τον Ν. 4170/2013, τα αποτελέσματα του οποίου είναι ικανοποιητικά.

Ημερομηνία τελευταίου ποιοτικού ελέγχου από το ΣΟΕΛ

Τον Σεπτέμβριο του 2016 διενεργήθηκε έλεγχος δείγματος φακέλων ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του ΣΟΕΛ, τα αποτελέσματα του οποίου είναι ικανοποιητικά.



Δήλωση σχετικά με την επάρκεια της λειτουργίας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, όπως περιγράφεται ανωτέρω, είναι αποτελεσματικό και μας επιτρέπει να εντοπίζουμε έγκαιρα τομείς που χρίζουν πιθανής βελτίωσης. Επιδιώκουμε να βελτιώνουμε συνεχώς τον τρόπο λειτουργίας της εταιρίας και χρησιμοποιούμε τις μικροαδυναμίες που εντοπίστηκαν τόσο από τους εσωτερικούς όσο και από τους εξωτερικούς ελέγχους διασφάλισης ποιότητας με στόχο την ενίσχυση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

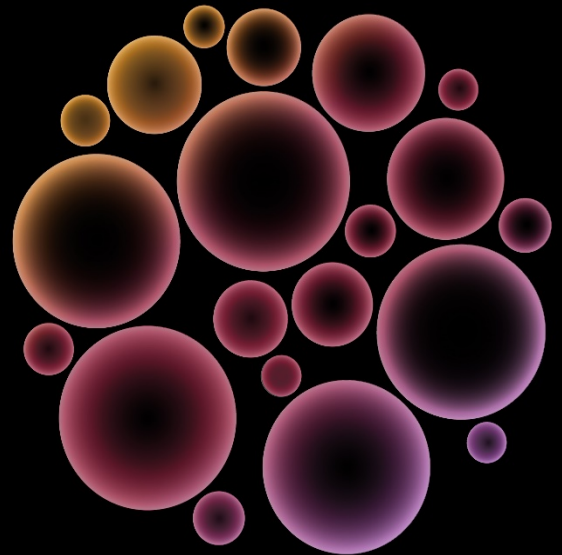


Επενδύουμε σε οργανωτικές δυνατότητες

Η κουλτούρα της Deloitte και ο σχεδιασμός των προγραμμάτων μάθησης τοποθετούν τους ανθρώπους μας στο προσκήνιο. Οι επαγγελματίες της Deloitte είναι τεχνικά καταρτισμένοι, διακρίνονται από υψηλό επίπεδο ακεραιότητας, επαγγελματικού σκεπτικισμού και αντικειμενικότητας και βελτιώνονται συνεχώς.

Επιπλέον, η επιχειρησιακή πειθαρχία, η αποτελεσματική διαχείριση του έργου μας και η ανάπτυξη ενιαίας προσέγγισης για τη διενέργεια των ελέγχων αποτελούν τη βάση της δέσμευσής μας για τη συνεπή διενέργεια του έργου μας.

Διευθύνουμε μια βιώσιμη επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης που ανταμείβει τους ανθρώπους της με δίκαιο τρόπο και χρηματοδοτεί τις επενδύσεις με σκοπό την περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών.





Ανεξαρτησία, ηθική & άλλες γνωστοποιήσεις

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte



Ορίζει **πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας** που βασίζονται στον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές και στα πρότυπα ανεξαρτησίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ και του PCAOB. Διεξάγει πλήρη έλεγχο της ανεξαρτησίας σε τριετή βάση με εστιασμένους ελέγχους στις ενδιαμέσες περιόδους και σε βάθος εξέταση μεμονωμένων περιπτώσεων όταν κρίνεται απαραίτητο.



Παρακολουθεί σε συνεχή βάση τις δραστηριότητες των εταιριών-μελών του δικτύου πραγματοποιώντας συνεχείς βελτιώσεις στις πολιτικές που ακολουθεί το δίκτυο παγκοσμίως, διενεργώντας ποιοτικούς ελέγχους, παρέχοντας κατάλληλα εργαλεία αλλά και υποστήριξη στην πράξη.



Παρέχει **παγκόσμια συστήματα παρακολούθησης** που παρέχουν στους επαγγελματίες πληροφορίες για τις υπό εξέταση οντότητες με σκοπό τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις σε προσωπικό και επαγγελματικό επίπεδο, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης των οικονομικών συμφερόντων και διαδικασιών έγκρισης των παρεχόμενων υπηρεσιών.



Υποστηρίζει την **ευαισθητοποίηση σε θέματα ανεξαρτησίας** σε όλο το δίκτυο της Deloitte μέσω της ενεργού συμμετοχής σε ομάδες διαχείρισης ανεξαρτησίας, της περιοδικής επικοινωνίας και αποστολής ενημερώσεων αλλά και της ανάπτυξης καθοδήγησης, μάθησης και οδηγιών.

Διαχείριση ανεξαρτησίας από την Deloitte Ελλάδα

Η Deloitte Ελλάδα έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα πρότυπα ανεξαρτησίας. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται αφενός στην πολιτική που έχει αναπτύξει και ακολουθεί παγκοσμίως η Deloitte όσο και στα πρότυπα του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA, της IFAC) και ενισχύονται περαιτέρω, εφ' όσον χρειάζεται, για να εναρμονίζονται με τυχόν αυστηρότερους τοπικούς κανονισμούς και νόμους.

Τα συστήματα και οι μηχανισμοί που αναφέρονται στην ανεξαρτησία περιλαμβάνουν:

- Πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας
- Διεθνή κατάλογο με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών (International Restricted Entity List - IREL)
- Σύστημα εύρεσης ελεγχόμενων εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος (Deloitte Entity Search and Compliance εφεξής - DESC) και ετήσιες

επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας (Annual Independence Confirmations)

- Ελέγχους διασφάλισης ανεξαρτησίας πριν την αποδοχή προς έλεγχο οντοτήτων, μέσω του συστήματος ελέγχου Deloitte Conflict Checking System
- Εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας
- Εποπτεία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και μηχανισμών ελέγχου σχετικών με θέματα προσωπικής ανεξαρτησίας και σχετική επισκόπηση έργων ελέγχου και γραφείων μελών του διεθνούς δικτύου Deloitte, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος (DESC Service Request Monitoring)
- Σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας (Global Independence Monitoring System - GIMS)
- Πειθαρχικό έλεγχο
- Ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικών μηχανισμών ελέγχου
- Το παράδειγμα της ηγεσίας σε ότι αφορά σε ζητήματα ανεξαρτησίας (TONE – AT – THE – TOP) και ανάπτυξης σχετικής κουλτούρας και εταιρικής φιλοσοφίας.



Πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte και η ίδια η Deloitte Ελλάδας τηρούν γραπτές πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης της ανεξαρτησίας τους που καλύπτουν την ίδια την Deloitte Ελλάδας, τους εταίρους της, τα στελέχη της, και το λοιπό ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό της και σε ορισμένες περιπτώσεις και τους συγγενείς τους. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες είναι σε κάποιες περιπτώσεις πιο αυστηρές από τα πρότυπα ανεξαρτησίας της IESBA (IFAC) και περιέχουν συγκεκριμένες απαιτήσεις ανεξαρτησίας που έχουν εφαρμογή όταν η Deloitte Ελλάδας καλείται να διατηρήσει την ανεξαρτησία της ως προς ένα πελάτη της (οντότητα περιορισμένων σχέσεων - restricted entity) και περιλαμβάνουν τα παρακάτω μέτρα:

- Λειτουργεί τμήμα ανεξαρτησίας με υπεύθυνο ειδικά εκπαιδευμένο εταίρο και διευθυντικό στέλεχος της Deloitte Ελλάδας για την παρακολούθηση του συστήματος και των εσωτερικών διαδικασιών
- Κάθε πρόσωπο που ανήκει στη δύναμη της Deloitte Ελλάδας και εξασκεί το επάγγελμα υποχρεούται να υπογράψει προσωπική δήλωση ανεξαρτησίας κάθε χρόνο
- Όλα τα στελέχη από τον βαθμό του βοηθού διευθυντή (assistant manager) και πάνω οικειοθελώς καταχωρούν τα προσωπικά τους οικονομικά συμφέροντα σε ένα ηλεκτρονικό σύστημα. Το χαρτοφυλάκιο κάθε ενός / μίας από τα παραπάνω πρόσωπα παραβάλλεται με αντίστοιχο ηλεκτρονικό κατάλογο στοιχείων πελατών προς τους οποίους το δίκτυο παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες, ώστε να διαπιστώνεται αν η ιδιοκτησία σχετικών συμμετοχικών ή άλλων τίτλων που θεμελιώνουν οικονομικά συμφέροντα από στελέχη του διεθνούς δικτύου Deloitte είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες (GIMS)
- Όλα τα στελέχη υποχρεούνται να εκπαιδευτούν με δομημένο μαθησιακό τρόπο μέσω e-learning, σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας
- Εφαρμογή διαδικασιών αποδοχής πελάτη και ελεγκτικού έργου έτσι ώστε να διαπιστώνεται ότι δεν απειλείται η ανεξαρτησία του Δικτύου,
- Σε περιοδική βάση, η Deloitte Ελλάδας ερευνά τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας. Ο σκοπός της εσωτερικής αυτής έρευνας και το σχετικό ελεγκτικό πρόγραμμα που διενεργείται είναι να διαπιστωθεί αν οι βεβαιώσεις και πληροφορίες που υποβάλλονται από τους εταίρους και υψηλόβαθμα στελέχη σε σχέση με θέματα ανεξαρτησίας τους είναι ακριβής και πλήρης.

Διεθνής κατάλογος με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών (IREL), Σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας (GIMS) και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας (Annual Independence Confirmations)

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte έχει αναπτύξει τρεις αλληλένδετες όψεις ενός συστήματος μηχανισμού ελέγχου της ανεξαρτησίας των μελών του δικτύου που κατά συνέπεια περιλαμβάνει και την ανεξαρτησία της Deloitte Ελλάδας και την προσωπική ανεξαρτησία των στελεχών που την απαρτίζουν, ήτοι: (1) το IREL, (2) το GIMS και το (3) Confirmation process. Οι τρεις αυτές όψεις-παράμετροι είναι λειτουργικά αλληλένδετες ώστε: (1) οι εταίροι και τα στελέχη να ψάχνουν στο DESC System, που περιλαμβάνει το IREL καθώς και στο GIMS πριν αποκτήσουν οικονομικά συμφέροντα ή συνάψουν μια οικονομική σχέση, (2) οι εταίροι και τα διευθυντικά στελέχη – ελεγκτές καταχωρούν αλλαγές στα οικονομικά τους συμφέροντα σε ότι αφορά τοποθετήσεις στα προσωπικά τους χαρτοφυλάκια επενδύσεων, στο σύστημα GIMS, και (3) η Deloitte Ελλάδας περιοδικά, αρχής γενομένης με την πρόσληψη των νέων στελεχών της και του λοιπού ελεγκτικού και διοικητικού προσωπικού επιβεβαιώνει στο δίκτυο της Deloitte τη συμμόρφωσή της και τη συμμόρφωση προσωπικού της με τις πολιτικές διαφύλαξης ανεξαρτησίας της Deloitte Ελλάδας και του δικτύου της Deloitte γενικότερα.

Εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας

Η Deloitte Ελλάδας παρέχει διαρκή εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας στους εταίρους, στα στελέχη της και στο λοιπό ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

Εποπτεία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και μηχανισμοί ελέγχου σχετικά με θέματα προσωπικής ανεξαρτησίας και σχετική επισκόπηση έργων ελέγχου και γραφείων του δικτύου της Deloitte

- Πριν την ανάληψη ελεγκτικών και μη ελεγκτικών έργων για νέους υποψήφιους πελάτες, οι εταίροι και εντεταλμένα στελέχη της Deloitte Ελλάδας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας, οι οποίοι όσον αφορά στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος γίνονται μέσω του συστήματος DESC.
- Πριν την ανάληψη ελεγκτικών και μη ελεγκτικών έργων προς ήδη υπάρχοντες πελάτες, οι εταίροι και εντεταλμένα στελέχη της Deloitte Ελλάδας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας και λαμβάνουν εγκρίσεις αποδοχής έργου. Όσον αφορά στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος οι έλεγχοι αυτοί γίνονται, μέσω του συστήματος DESC Service Request Monitoring.



Σύγκρουση συμφερόντων

Το ενδεχόμενο σύγκρουσης συμφερόντων αξιολογείται για κάθε νέα ανάθεση και πριν η Deloitte Ελλάδας συνάψει επαγγελματική σχέση με τρίτους. Η Deloitte Ελλάδας έχει διαμορφώσει πολιτικές και διαδικασίες σε ότι αφορά στην αναγνώριση ενδεχόμενων συγκρούσεων συμφερόντων τόσο σε ότι αφορά στην αποδοχή νέας ανάθεσης όσο και στην σύναψη οικονομικών σχέσεων με άλλες οντότητες. Την τελική ευθύνη και αρμοδιότητα να αποφαινεται αιτιολογημένα περί θεμάτων σχετικών με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων έχει ο διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας εταίρος ή μετά από δική του αιτιολογημένη εισήγηση, το Διοικητικό Συμβούλιο.

Αξιολόγηση επαγγελματικών σχέσεων με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών (Restricted Entity)

Η Deloitte Ελλάδας έχει διαμορφώσει διαδικασίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μια νέα επαγγελματική σχέση με τρίτο μέρος που υπόκειται σε περιορισμούς ή με μέλη της διοίκησής του ή με σημαντικούς μετόχους του δεν υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Deloitte Ελλάδας, λαμβάνοντας υπόψη τις εισηγήσεις του αρμοδίου για τη διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας εταίρου, έχει την ευθύνη και αρμοδιότητα να αποφαινεται αιτιολογημένα για το κατά πόσο μια τέτοια επαγγελματική σχέση υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte Ελλάδας.

Πειθαρχικός έλεγχος

Η Deloitte Ελλάδας έχει αναπτύξει διαδικασίες πειθαρχικού ελέγχου σε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, ώστε να αντιμετωπίζονται με τον προσήκοντα τρόπο παραβάσεις των σχετικών κανόνων από εταίρους, στελέχη και λοιπό ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

Ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικού μηχανισμού ελέγχου

Η Deloitte Ελλάδας αναθέτει την ευθύνη της λειτουργίας του ποιοτικού ελέγχου σε ότι αφορά στην λειτουργία του συστήματος διασφάλισης της ανεξαρτησίας σε ειδικά εκπαιδευμένο εταίρο – αρμόδιο για τη διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας (Director of Independence - DOI), συνεπικουρούμενου από συγκεκριμένα στελέχη.

Ο αρμόδιος για θέματα ανεξαρτησίας εταίρος έχει την ευθύνη της καθοδήγησης για την επίλυση όλων των θεμάτων ανεξαρτησίας που αναφύονται εντός της Deloitte Ελλάδας, περιλαμβανομένης της συμμόρφωσης και της τήρησης της διαδικασίας παροχής συμβουλών για θέματα ανεξαρτησίας της παροχής σχετικής εκπαίδευσης, της λειτουργίας του συστήματος GIMS, της διαδικασίας επιβεβαιώσεων ανεξαρτησίας, της λειτουργίας (εσωτερικών) ερευνών και ελέγχων συμμόρφωσης και του πειθαρχικού ελέγχου. Ο αρμόδιος για τη διαχείριση θεμάτων

ανεξαρτησίας εταίρος, έχει άμεση πρόσβαση στην ηγεσία της Deloitte Ελλάδας και στην ομάδα διαχείρισης θεμάτων ανεξαρτησίας του Δικτύου της Deloitte Global (DTTL's Independence Group).

“TONE – AT – THE – TOP” (το παράδειγμα της ηγεσίας)

Η ηγεσία της Deloitte Ελλάδας ενισχύει με κάθε πρόσφορο τρόπο με το παράδειγμά της στις ενέργειες και αποφάσεις που λαμβάνει στην τρέχουσα καθημερινότητα, τη σημασία της συμμόρφωσης με τους κανόνες ανεξαρτησίας και τους σχετικούς μηχανισμούς ποιοτικού ελέγχου, με το προσωπικό παράδειγμα των μελών της, ενσταλάζοντας τη σημασία της ανεξαρτησίας και επαγγελματικής δεοντολογίας και ηθικής στις επαγγελματικές αξίες και στην κουλτούρα της Deloitte Ελλάδας. Ακόμα, η ηγεσία αναπτύσσει στρατηγικές και διαδικασίες επικοινωνίας της σημασίας της ανεξαρτησίας στους εταίρους, στα στελέχη και στο διοικητικό προσωπικό, δίνοντας έμφαση στην προσωπική ευθύνη καθ’ ενός και καθεμίας να αντιληφθεί και να κατανοήσει και να εφαρμόζει ως ζώσα πραγματικότητα τους κανόνες ανεξαρτησίας και επαγγελματικής δεοντολογίας και ηθικής. Προκειμένου να αξιολογείται σε διαρκή βάση η συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής, η διοίκηση της Deloitte Ελλάδας, προέβη φέτος, όπως και πέρυσι, στην ετήσια διεξαγωγή ανώνυμης έρευνας σε θέματα ηθικής για όλο το προσωπικό. Τα αποτελέσματα της έρευνας που διεξήχθη στην διάρκεια της χρήσης ήταν εξαιρετικά, καθώς προκύπτει ότι το προσωπικό είναι ενήμερο για το πρόγραμμα ηθικής της Deloitte Ελλάδας, τις διαδικασίες και τα κανάλια επικοινωνίας όπου μπορεί να απευθυνθεί, γνωρίζει την δική του υποχρέωση να αναδεικνύει κάθε συμπεριφορά που αντίκειται στις αρχές ηθικής και δεοντολογίας της Deloitte Ελλάδας, ενώ αναγνωρίζει την πλήρη υποστήριξη που του παρέχει η διοίκηση προκειμένου για την πλήρη εφαρμογή και συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής.

Μέγιστος χρόνος παροχής υπηρεσιών ελέγχου από τον κύριο εταίρο ελέγχου

Η Deloitte Ελλάδας συμμορφώνεται τόσο με τις απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας όσο και των σχετικών διατάξεων της Ευρωπαϊκής νομοθεσίας όσον αφορά στους υποχρεωτικούς ελέγχους σχετικά με το χρόνο που μπορεί ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή κύριος εταίρος ελέγχου να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητά του αυτή. Όσον αφορά σε ελέγχους που διενεργούνται με βάση τα πρότυπα που επιβάλει το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιριών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (Public Company Accounting Oversight Board) και τα γενικά παραδεκτά πρότυπα ελέγχου στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, η Deloitte Ελλάδας συμμορφώνεται με τους σχετικού εν ισχύ κανόνες εναλλαγής.



Διαμορφώνοντας το μέλλον του ελεγκτικού επαγγέλματος

Οι διοικήσεις, οι επιτροπές ελέγχου, η επενδυτική κοινότητα, οι ρυθμιστικές και λοιπές αρχές διαμορφώνουν το περιβάλλον του ελέγχου.

Συνεργαζόμαστε με τα εν λόγω μέρη, τόσο επίσημα όσο και ανεπίσημα, για να μοιραστούμε, να προσφέρουμε και να συζητήσουμε με απώτερο στόχο τη διασφάλιση της συνάφειας του ελέγχου και την παροχή διασφάλισης στις κεφαλαιαγορές.





Παραρτήματα



Παράρτημα Α | Ελεγκτικές εταιρίες στην ΕΕ τον ΕΟΧ

Γνωστοποίηση κατά τα προβλεπόμενα από το Άρθρο 13.2 (β) (ii)-(iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος μέλος (Άρθρο 13.2 (β)(iii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου: οι χώρες στις οποίες κάθε ελεγκτικό γραφείο που είναι μέλος του δικτύου έχει λάβει άδεια ως νόμιμος ελεγκτής ή διατηρεί την επίσημη έδρα του, την κεντρική διοίκηση ή τις κύριες εγκαταστάσεις του)

Τα ονόματα των ελεγκτικών γραφείων που διεξάγουν υποχρεωτικούς ελέγχους σε κάθε Κράτος Μέλος (Άρθρο 13.2 (β)(ii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Κανονισμού: το όνομα κάθε ελεγκτικού γραφείου που είναι μέλος του δικτύου)



ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος Μέλος	Επωνυμία ελεγκτικής εταιρίας που παρέχει υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε κάθε Κράτος Μέλος
Αυστρία	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
Βέλγιο	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Βουλγαρία	Deloitte Audit OOD
Γαλλία	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
	Auitex
	BEAS
	BH Audit
	Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	Cabinet Garnier In Extenso
	Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	Davec SAS
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Espace Audit Et Conseil
	Extenso IDF Holding Audit Et Consulting



ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος Μέλος	Επωνυμία ελεγκτικής εταιρίας που παρέχει υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε κάθε Κράτος Μέλος
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dauphine Savoie
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Sterenn
Γερμανία	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Δανία	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Δημοκρατία της Τσεχίας	Deloitte Audit s.r.o.
Ελλάδα	Deloitte Certified Public Accountants SA
Εσθονία	Deloitte Audit Eesti AS



ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος Μέλος	Επωνυμία ελεγκτικής εταιρίας που παρέχει υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε κάθε Κράτος Μέλος
Ηνωμένο Βασίλειο	Deloitte LLP Deloitte Gibraltar Limited Deloitte NI Limited
Ιταλία	Deloitte & Touche S.p.A.
Ιρλανδία	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Ισλανδία	Deloitte ehf.
Ισπανία	Deloitte, S.L.
Κροατία	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Κύπρος	Deloitte Limited
Λετονία	Deloitte Audits Latvia SIA
Λιθουανία	Deloitte Lietuva, UAB
Λουξεμβούργο	Deloitte Audit
Μάλτα	Deloitte Audit Limited
Νορβηγία	Deloitte AS
Ολλανδία	Deloitte Accountants B.V.
Ουγγαρία	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Πολωνία	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Deloitte Polska Sp z o.o.
Πορτογαλία	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Ρουμανία	Deloitte Audit S.R.L.
Σλοβακία	Deloitte Audit s.r.o.
Σλοβενία	Deloitte Revizija d.o.o.
Σουηδία	Deloitte AB
Φινλανδία	Deloitte Oy

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο (β) (iv)) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Ο συνολικός κύκλος εργασιών που έχει παραχθεί από τα μέλη του δικτύου ο οποίος προκύπτει από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ανήλθε σε € 2 δις¹.

¹ Το ποσό του κύκλου εργασιών συνιστά την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από το δίκτυο με βάση τα στοιχεία που ήταν εφικτό να συλλεχθούν. Ορισμένες ελεγκτικές εταιρίες που ανήκει στο δίκτυο της Deloitte έχουν άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων καθώς και λοιτών ελεγκτικών υπηρεσιών, καθώς και λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης ή μη ελεγκτικές υπηρεσίες στα αντίστοιχα κράτη-μέλη. Παρά το γεγονός ότι στόχος της Deloitte ήταν να συγκεντρώσει τον κύκλο εργασιών από κάθε ελεγκτική εταιρία που δραστηριοποιείται εντός της ΕΕ / ΕΟΧ, σε ορισμένες περιπτώσεις ο κύκλος εργασιών συμπεριλαμβάνει και έσοδα από άλλες υπηρεσίες. Τα ποσά του κύκλου εργασιών που περιλαμβάνονται στο παρόν ποσό αφορούν στην 31 Μαΐου 2017, με εξαίρεση ένα περιορισμένο αριθμό περιπτώσεων όπου μια ελεγκτική εταιρία έχει διαφορετικό οικονομικό έτος ή δεν έχει ολοκληρώσει την υποβολή εκθέσεων για αυτήν την χρήση που έληξε την 31 Μαΐου 2017. Όταν το Κράτος Μέλος χρησιμοποιεί νόμισμα εκτός του ευρώ, το ποσό μετατράπηκε σε ευρώ με τη μέση τιμή που ίσχυε για την περίοδο από 1 Ιουνίου 2017 έως 31 Μαΐου 2018.



Παράρτημα Β | Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 13.2 (ια) (i)-(iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Ανάλυση του κύκλου εργασιών της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την χρήση από 1 Ιουλίου 2017 έως 30 Ιουνίου 2018:

Κύκλος εργασιών	Ποσά σε ευρώ
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος	€12.969.554
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€5.481.771
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	€585.342
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	€6.452.520
Σύνολο	€25.489.186



Παράρτημα Γ | Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 13.2 (στ) του του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διενήργησε τακτικούς ελέγχους κατά το οικονομικό έτος 1 Ιουλίου 2017 με 30 Ιουνίου 2018 είναι:

Επωνυμία	Οικονομικό έτος
Alpha Bank A.E.	31.12.2017
Τράπεζα Πειραιώς A.E.	31.12.2017
Τράπεζα της Ελλάδος A.E.	31.12.2017
METLIFE ALICO Ανώνυμη Εταιρία Ασφαλίσεων Ζωής	31.12.2017
ΑΤΤΙΚΕΣ Εκδόσεις	31.12.2017
Π. Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε	31.12.2017
MOTOP ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) Διυλιστήρια Κορίνθου	31.12.2017
CORAL Ανώνυμος Εταιρία Πετρελαιοειδών και Χημικών Προϊόντων	31.12.2017
Alpha Αστικά Ακίνητα A.E.	31.12.2017
Aegean Baltic Bank	31.12.2017
GoodBulk Ltd.	31.12.2017
EuroDry Ltd.	31.12.2017
Capital Product Partners LP	31.12.2017
Euroseas Ltd.	31.12.2017
Safe Bulkiers Inc.	31.12.2017
StealthGas Inc.	31.12.2017
Top Ships Inc.	31.12.2017
Dorian LPG Ltd.	31.12.2017



Η Deloitte αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες μέλη και τις συναφείς οντότητές τους της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ("DTTL"). Η DTTL και κάθε μία από τις εταιρείες μέλη της είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αποκαλείται "Deloitte Global") δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions A.E.», η «Deloitte Business Process Solutions Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών» και η «Deloitte Alexander Competence Center A.E.» είναι οι ελληνικές εταιρείες μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»). Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου (risk advisory), η «Deloitte Business Solutions A.E.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Business Process Solutions Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Η «Deloitte Alexander Competence Center A.E.» επιχειρήσεων με έδρα στη Θεσσαλονίκη είναι ένα κέντρο καινοτομίας που παρέχει χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες. Η «Κοϊμτζόγλου-Λεβέντης και Συνεργάτες» ("KL Law Firm") είναι η ελληνική δικηγορική εταιρεία που παρέχει νομικές υπηρεσίες και συμβουλές στην Ελλάδα.

Το δίκτυο της Deloitte παρέχει ελεγκτικές, συμβουλευτικές, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου και φορολογικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Το δίκτυο της Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 245.000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρείες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίσθηκε στο παρόν.