

Deloitte.

Deloitte.

Χατζηπαύλου Σοφριανός & Καμπάνης Α.Ε.

Έκθεση Διαφάνειας 2013



Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου	1
Νομική Μορφή και Δίκτυο	3
Εταιρική Διακυβέρνηση	9
Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	12
Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη	26
Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	30
Ανεξαρτησία	32
Εκπαίδευση	38
Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες	42
Καθορισμός Αμοιβών	45



Μήνυμα Προέδρου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Α.Ε.» με ιδιαίτερη ευχαρίστηση δημοσιεύει την παρούσα έκτη Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2013.

Ο χρόνος που πέρασε χαρακτηρίστηκε από την παραμονή της Ελληνικής οικονομίας σε υφεσιακή κατάσταση η οποία αναμένεται να επιμείνει για το 2014 παρά τις επίσημες αισιόδοξες εκτιμήσεις για αναπτυξιακή αναστροφή ενώ σε κάθε περίπτωση η δριμεία αύξηση της ανεργίας σε συνδυασμό με την έμμονη υπερφορολόγηση των παραγωγικών τάξεων και την παντελή απουσία μέτρων προσέλκυσης επενδυτικής δράσης υποθάλλουν εκρηκτικό κοινωνικό μίγμα που εγκυμονεί κινδύνους άκρας πολιτικής αστάθειας. Σε πανευρωπαϊκό επίπεδο η γενικότερη οικονομική εικόνα φαίνεται βελτιωμένη χάρις κυρίως σε ευνοϊκές ενέργειες της Ε.Κ.Τ. Παρόλα αυτά η ανάπτυξη παραμένει αναιμική και ο Ευρωπαϊκός Νότος δοκιμάζεται σκληρά από περιοριστικά και συσταλτικά μέτρα που επιβάλλονται από το Βορρά. Μεγάλες οικονομικές δυνάμεις της Ε.Ε και κυρίως η Γαλλία χάνουν μερίδιο στις παγκόσμιες αγορές και πρέπει να βελτιώσουν δομικά την ανταγωνιστικότητά τους. Στην αντίπερα όχθη του Ατλαντικού η Αμερική παλεύει να ανακάμψει αναμένοντας την προαναγγελλείσα αναστροφή της αφειδώς παρεχόμενης νομισματικής χαλάρωσης από την Fed.

Η ενοποίηση του ευρωπαϊκού τραπεζικού συστήματος φαίνεται να τροchioδρομείται ενώ το ελληνικό τραπεζικό σύστημα μετά την ανακεφαλαιοποίησή του παλεύει να τιθασεύσει τα “κόκκινα δάνεια” που κατατρώγουν την κεφαλαιακή του ευστάθεια και δυναμιτίζουν την προοπτική δυνατότητας αιμοδοσίας της πραγματικής οικονομίας από τις τράπεζες. Η ακατανόητη κυβερνητική επιβολή άγριας φορολόγησης επί της κατοχής ιδιοκτησίας και η γενικότερη φοροεπιδρομή επί των συνεπών φορολογουμένων για την προστασία του υδροκέφαλου, σπάταλου, άγονα γραφειοκρατικού και αναποτελεσματικού κράτους συνθέτουν άκρως εχθρικό για την επιχειρηματικότητα και τη δημιουργικότητα περιβάλλον που αποτρέπει επενδύσεις και εξανεμίζει κάθε ελπίδα επιστροφής των καταθέσεων.

Στο μέτωπο των κανονιστικών μεταρρυθμίσεων που με κατακλυσμιαίο τρόπο αλλάζουν άρδην, στο πεδίο στο οποίο ανταγωνιζόμαστε, εξακολουθεί να πρωταγωνιστεί η μεταρρύθμιση για τους υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ε.Ε, η οποία φιλοδοξεί και εννοεί πεισματικά να ανατρέψει τη δομή της ελεγκτικής αγοράς, ώστε να θεραπεύσει κατά το Γαλλικό δόγμα την πολυσυζητημένη παθογένεια του χώρου που δήθεν προκαλείται από την κυριαρχία των ‘Big 4’ στο έλεγχο των παγκοσμιοποιημένων μέγα-οικονομικών συγκροτημάτων ιδιαίτερα του χρηματοπιστωτικού κλάδου συνιστώντας πλέον – αυτά καθ’ εαυτά τα δίκτυα των Big 4 – συστημικό τάχα κίνδυνο για την ομαλή λειτουργία των κεφαλαιαγορών.

Εντούτοις, παρά το γενικό ζοφερό οικονομικό κλίμα και τη συνεχιζόμενη συρρίκνωση της οικονομικής δραστηριότητας στην Ελλάδα που επιτείνεται από την πολιτική μεταβλητότητα και που με μελανά χρώματα προηγούμενως περιέγραψα, η εταιρεία μας, είμαι ευτυχής να πω, ότι χάρις στην επιτυχημένη στρατηγική της ηγετικής μας ομάδας και στις άοκνες προσπάθειες των συνεταίρων και των ανθρώπων μας διατήρησε την ηγετική της θέση κεφαλαιοποιώντας την εμμονή μας σε ύψιστη ποιότητα, ηθική, τεχνογνωσία, αποτελεσματικότητα, καινοτομία και επιχειρηματικότητα.

Η άκρως επιτυχής νομοθετική ρύθμιση που ενσωμάτωσε, στην πράξη, στους υποχρεωτικούς ελέγχους των οικονομικών καταστάσεων τον ειδικό φορολογικό έλεγχο και την έκδοση του σχετικού φορολογικού πιστοποιητικού φαίνεται να συναντά αντίσταση στον χώρο χάραξης δημόσιας πολιτικής και δημόσιας διοίκησης και την ώρα της σύνταξης της παρούσας δεν είναι βέβαιη η συνέχισή της πέραν ίσως ενός επιπλέον διετούς μεταβατικού σταδίου. Παρόλα αυτά εξακολουθούμε να επενδύουμε σημαντικά σε εξειδικευμένες φορολογικές δεξιότητες και οργανωτικό κεφάλαιο ώστε μοχλεύοντας την ελεγκτική μας ισχύ με εξειδικευμένη φορολογική γνώση να μεγιστοποιούμε το εκπέτασμα της εταιρείας μας με την αυστηρή προσήλωση στην ποιότητα και επαγγελματική ηθική, ώστε να αριστοποιήσουμε συνάμα την διαχείριση των κινδύνων μας. Η ποιότητα του κεφαλαίου διανοήσης που διαθέτουμε σε συνδυασμό με την ποιότητα του πελατειακού μας χαρτοφυλακίου παρ' όλα τα αρχικά, ίσως και επίμονα διοικητικά, οργανωτικά και άλλα προβλήματα, μας επέτρεψαν να διαπλεύσουμε με επιτυχία τα αχαρτογράφητα αυτά νερά, και να προαγάγουμε ακόμη περισσότερο το κεφάλαιο σχέσεων με τους διακεκριμένους πελάτες μας εμπλουτίζοντας με πολύτιμες εμπειρίες τα στελέχη μας αλλά και να εξακολουθούμε να συνεισφέρουμε στην κοινή προσπάθεια για την αναγέννηση της Δημόσιας Διοίκησης της Πατρίδας επιτυγχάνοντας μετρήσιμα οφέλη για την Φορολογική Διοίκηση. Επιπλέον, η ένταξη της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ) στην επιχειρηματική μας στρατηγική, μέσω της ενσωμάτωσης συγκεκριμένων δράσεων προς όφελος της κοινωνίας, του περιβάλλοντος, των εργαζομένων και της αγοράς, αποδεικνύει στην πράξη τη συνέπεια της Εταιρείας απέναντι στις επιχειρηματικές και κοινωνικές της δεσμεύσεις, τις οποίες θεωρεί αλληλένδετες με την επιτυχία της.

Κλείνοντας το μήνυμά μου θέλω να πω ότι είμαστε περήφανοι για τους ανθρώπους μας για το ήθος, τη γνώση, το ταλέντο, την υπομονή και επιμονή που δείχνουν στις ιδιαίτερα αντίξοες συνθήκες, παράγοντας απaráμιλλη ελεγκτική ποιότητα και υποδειγματική ηθική συμπεριφορά και είμαστε ακόμη περισσότερο υπερήφανοι ότι όταν οι ελληνικές εταιρείες η μία μετά την άλλη κλείνουν ή υποχρεώνονται σε σαρωτικές μειώσεις του προσωπικού τους, εμείς αντιθέτως διαρκώς προσλαμβάνουμε τον ανθό της νεολαίας μας δίνοντας στα νέα παιδιά όχι απλώς μία δουλειά στις πολύ δύσκολες αυτές εποχές, αλλά την ευκαιρία ανάδειξης των ταλέντων τους που παντρεμένα με την εξειδικευμένη γνώση που θα αποκομίσουν τόσο από τα διαρκούς ροής κατάλληλα δομημένα προγράμματα νεωτερικής μάθησης όσο και κυρίως από την πολύτιμη πείρα την σφυρηλατημένη στην πράξη και μάλιστα σε περιβάλλον υψηλού επαγγελματικού και εταιρικού ήθους, στην πραγματικότητα ζυμώνουμε την νέα αυτή μαγιά αξιών, έντιμων, παραγωγικών, μορφωμένων νέων ανθρώπων που είναι ο απαραίτητος αυτός μοχλός ελπίδας για την μελλοντική αναδόμηση της κοινωνίας και της οικονομίας μας.

Νικόλαος Σοφιανός



Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Deloitte.

Νομική μορφή και Δίκτυο.

Η Εταιρία

Η εταιρία με την επωνυμία «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» με διακριτικό τίτλο “Deloitte.” ΑΡ.Μ.ΑΕ 28953/01ΑΤ/Β/93/2052 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 001223601000 (εφεξής η «Εταιρία») είναι Ελληνική ανώνυμη εταιρία που ιδρύθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 το 1975 (Ανώνυμη Εταιρία 06/05/1993) και έχει την έδρα της στο Μαρούσι επί της οδού Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, Τ.Κ. 15125. Η Εταιρία έχει παρουσία και στη Θεσσαλονίκη μέσω του Υποκαταστήματος της στην οδό Ανδριανουπόλεως 1Α, 551 33 Καλαμαριά.

Η Εταιρία είναι μέλος του ΣΟΕΛ, με Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120, είναι εγγεγραμμένη στην ΕΛΤΕ και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα.

Επίσης, η Εταιρία εφαρμόζει ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών του διεθνούς δικτύου Deloitte στην Ελλάδα με την Εταιρία «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» σύμφωνα με τις πολιτικές της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Αμφότερες οι Εταιρίες κάνουν χρήση, εν μέρει, κοινού διακριτικού τίτλου. Οι δραστηριότητες αυτής της Εταιρίας περιλαμβάνουν την παροχή συμβουλευτικών, φορολογικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. 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.

Μετοχική Σύνθεση

Η μετοχική μας βάση διαρκώς οργανικά διευρύνεται και οι μέτοχοι της Εταιρίας, μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013, είναι οι εξής:

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαράλαμπου
Διακάτου Αλήθεια, του Άγγελου
Καμπάνης Γεώργιος, του Δημητρίου
Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου
Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα
Κόκκορη Ελένη Ανάλια, του Νικολάου
Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου
Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου
Μπαρλίκας Ανδρέας, του Χρήστου
Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα
Randulf Beate, του Einar
Σοφιανός Νικόλαος, του Κωνσταντίνου
Χατζηπαύλου Μιχάλης, του Κλεοβούλου
Ίδιες μετοχές



Η Εταιρεία και το Δίκτυο της Deloitte.

Οι ως άνω ανεξάρτητες εταιρίες-μέλη του δικτύου είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας Αγγλικής Εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»).

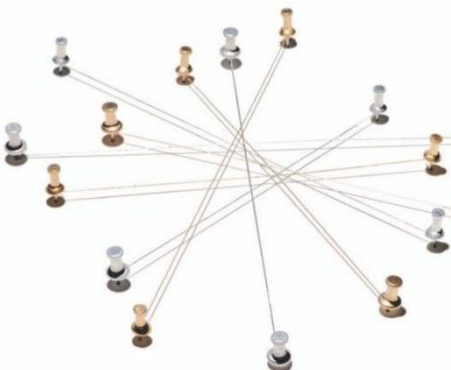
Η «DTTL» δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες η ίδια και δεν διευθύνει, δεν διαχειρίζεται, δεν ελέγχει ούτε έχει οικονομικό συμφέρον σε οποιαδήποτε εταιρία - μέλος του δικτύου ή σε οποιαδήποτε συνδεδεμένη εταιρία των εταιριών - μελών. Οι εταιρίες - μέλη του δικτύου της Deloitte παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες είτε άμεσα είτε μέσω συγγενών μερών (οι εταιρίες - μέλη και τα συνδεδεμένα τους μέρη θα αναφέρονται στο εξής ως «εταιρίες μέλη»). Οι εταιρίες μέλη λειτουργούν υπό το διακριτικό τίτλο «Deloitte.» και άλλα σχετικά ονόματα, συμπεριλαμβανομένων των «Deloitte», «Deloitte & Touche», «Deloitte Touche Tohmatsu» και «Tohmatsu».

Οι εταιρίες μέλη παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες σε συγκεκριμένες γεωγραφικές περιοχές και υπόκεινται στους νόμους, τους κανονισμούς και τις επαγγελματικές απαιτήσεις που ισχύουν στην περιοχή της αρμοδιότητάς τους. Κάθε εταιρία μέλος είναι διαφορετικά διαρθρωμένη σύμφωνα, μεταξύ άλλων, με τους εθνικούς νόμους και κανονισμούς, καθώς και τις συνήθειες πρακτικές.

Οι εταιρίες μέλη δεν αποτελούν θυγατρικές ή υποκαταστήματα της «DTTL» ούτε ενεργούν ως αντιπρόσωποι της «DTTL» ή άλλων εταιριών μελών. Αντιθέτως, ιδρύονται τοπικά και ακολουθούν τη δική τους ιδιοκτησιακή δομή που είναι ανεξάρτητη από την «DTTL». Γίνονται μέλη του δικτύου της Deloitte εθελοντικά, με πρωταρχικό στόχο να συντονίσουν την προσέγγισή τους στην εξυπηρέτηση πελατών, στα επαγγελματικά πρότυπα, τις κοινές αξίες, τις μεθοδολογίες και τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων. Η «DTTL» έχει υιοθετήσει συγκεκριμένες πολιτικές και πρωτόκολλα σε κάθε μία από τις παραπάνω περιοχές, επιδιώκοντας να εγκαθιδρύσει συνεπή επαγγελματική συμπεριφορά και παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε όλες τις εταιρίες μέλη του δικτύου.

Αυτή η δομή προσφέρει σημαντική ισχύ, καθώς συνδυάζει τα υψηλής ποιότητας πρότυπα και μεθοδολογίες με τη βαθειά γνώση των τοπικών αγορών, καθώς και το αίσθημα ευθύνης και πρωτοβουλίας μεταξύ των επαγγελματιών που έχουν άμεσο μερίδιο στην ακεραιότητα και την ανάπτυξη των αντίστοιχων πρακτικών.

Με εταιρίες μέλη σε περισσότερες από 150 χώρες και πάνω από 600 γραφεία, το διεθνές Δίκτυο της Deloitte συνδυάζει παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητες με βαθειά τοπική εξειδίκευση, προκειμένου να βοηθήσει τους πελάτες της να επιτύχουν οπουδήποτε και αν δραστηριοποιούνται. Περισσότεροι από 200.000 επαγγελματίες των εταιριών μελών της Deloitte έχουν δεσμευτεί να καταστούν πρότυπο υπεροχής. Οι εταιρίες μέλη της Deloitte επέτυχαν ετήσιο κύκλο εργασιών 32,4 δισ. δολαρίων ΗΠΑ κατά το λογιστικό έτος που έκλεισε στις 31 Μαΐου 2013.



Υπάρχουν διοικητικές δομές και δομές διακυβέρνησης τόσο στο επίπεδο της «DTTL» όσο και στο επίπεδο των εταιριών μελών. Στο επίπεδο της «DTTL», το Διοικητικό Συμβούλιο της «DTTL» (στο εξής Συμβούλιο) έχει υιοθετήσει συγκεκριμένα ψηφίσματα, πολιτικές και πρωτόκολλα σχετικά με τη διακυβέρνηση της «DTTL», επαγγελματικά πρότυπα και μεθοδολογίες καθώς και συστήματα ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων στην προσπάθεια να εγκαθιδρύσει συνεπή επαγγελματική συμπεριφορά και παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε όλες τις εταιρίες μέλη του δικτύου.

Οι εταιρίες μέλη παρέχουν υπηρεσίες προς τους πελάτες και είναι υπεύθυνες να εφαρμόζουν τις συγκεκριμένες πολιτικές, καθώς και να θεσπίζουν τις δικές τους πολιτικές κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους κρίσης, προκειμένου να διασφαλίσουν τη συμμόρφωση προς τα πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς και τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς.

Τόσο στο επίπεδο της «DTTL», όσο και των εταιριών μελών του δικτύου, υφίσταται ο μόνιμος στόχος του εντοπισμού περιοχών βελτίωσης, έτσι ώστε να διατηρείται το υψηλότερο επίπεδο εμπιστοσύνης μεταξύ των επενδυτών και λοιπών ενδιαφερομένων μερών.

Το Συμβούλιο αποτελεί το ανώτερο σώμα διακυβέρνησης της «DTTL». Το ανώτερο διοικητικό σώμα της «DTTL» είναι το Εκτελεστικό, του οποίου ηγείται ο Ανώτερος Εκτελεστικός Εταίρος της «DTTL» (στο εξής «CEO της DTTL»).

Το Εκτελεστικό

Ο «CEO της DTTL» εκλέγεται από το Συμβούλιο της «DTTL» και η εκλογή του υπόκειται σε επικύρωση της πλειοψηφίας των δύο τρίτων των εντεταλμένων εκλεκτόρων των εταιριών μελών, με τετραετή θητεία, η οποία μετά από έγκριση και επικύρωση μπορεί να επεκταθεί για άλλη μια τετραετία. Το Εκτελεστικό της «DTTL» αποτελείται από 23 μέλη και συμπεριλαμβάνει τους πλέον υψηλόβαθμους εταίρους με ηγετικές θέσεις στην «DTTL» και στις εταιρίες μέλη του δικτύου σε διαφορετικές περιοχές του κόσμου. Έχει την ευθύνη, μεταξύ άλλων, να καθορίζει το κοινό όραμα, καθώς και να υποστηρίζει την ανάπτυξη και την κατεύθυνση των στρατηγικών της «DTTL». Το Εκτελεστικό της «DTTL» εργάζεται με συναδελφικό πνεύμα και επιδιώκει να λαμβάνει αποφάσεις ομόφωνα.

Ο «CEO της DTTL», Barry Salzberg, ηγείται του Εκτελεστικού και επιλέγει τα μέλη του με την επιφύλαξη της έγκρισης της Επιτροπής Διακυβέρνησης και όσων προβλέπονται στα σχετικά καταστατικά έγγραφα της «DTTL».

Κεντρική Ηγεσία Ελεγκτικών Εταιριών του δικτύου (Global Audit Leadership Team)

Η Κεντρική Ηγεσία Ελεγκτικών Εταιριών του Δικτύου (Global Audit Leadership Team- GALT, στο εξής «GALT»), συνιστά το ανώτερο σώμα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων σε παγκόσμιο επίπεδο, φέρει την ευθύνη της έγκρισης της Παγκόσμιας Στρατηγικής του Ελεγκτικού Τμήματος και επιβλέπει τα σχέδια εφαρμογής της. Το «GALT», επίσης, εγκρίνει την πολιτική και τις μεθοδολογικές αναθεωρήσεις της προσέγγισης του ελέγχου που προτείνονται από την Τεχνική Συμβουλευτική Επιτροπή του Ελεγκτικού Τμήματος.

Μέλη του «GALT» είναι οι Διευθύνοντες Εταίροι των Ελεγκτικών Τμημάτων μαζί με εταίρους που έχουν τη συγκεκριμένη ευθύνη εφαρμογής των παραπάνω σχεδίων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Διακυβέρνησης

Το Συμβούλιο της «DTTL» φέρει την ευθύνη αντιμετώπισης των θεμάτων διακυβέρνησης στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της «DTTL».

Η έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου απαιτείται για σημαντικές πρωτοβουλίες που αναλαμβάνει η «DTTL», όπως οι στρατηγικές, τα σχέδια, οι μεγάλες συναλλαγές και οι σημαντικές πολιτικές.

Ο Πρόεδρος ηγείται του Συμβουλίου της «DTTL» και εκλέγεται από τα μέλη του. Αυτή τη στιγμή, Πρόεδρος είναι ο Steve Almond, Ανώτερος και Διευθύνων Εταίρος Διεθνών Αγορών της Deloitte του Ηνωμένου Βασιλείου. Ο Steve Almond εκλέχτηκε το 2011 και υπηρετεί τετραετή θητεία. Το Συμβούλιο της «DTTL» έχει 32 μέλη: τον CEO και 31 μέλη που υποδεικνύονται από μεγάλες εταιρίες μέλη ή και αντιπροσώπους συνολικών γεωγραφικών περιοχών για μικρότερες εταιρίες μέλη που αντιπροσωπεύουν διάφορες δικαιοδοσίες. Ο αριθμός των αντιπροσώπων κάθε εταιρίας μέλους και γεωγραφικής περιοχής καθορίζεται από το Συμβούλιο της «DTTL», με βάση μια σειρά προκαθορισμένων κριτηρίων.

Οι εταιρίες μέλη με θέσεις στο Συμβούλιο της «DTTL» επιλέγουν τα άτομα τα οποία θα κατέχουν τις θέσεις που τους αντιστοιχούν στο Συμβούλιο. Οι εταιρίες μέλη που έχουν θέση στο Συμβούλιο της «DTTL» καθορίζονται με βάση παράγοντες όπως το μέγεθος, τα έσοδα και οι πελάτες. Στο Συμβούλιο επίσης προβλέπονται τρεις θέσεις, προκειμένου να αντιπροσωπεύονται οι μικρότερες εταιρίες μέλη. Οι εταιρίες μέλη υπηρετούν με τετραετή θητεία και μπορούν να διοριστούν εκ νέου.

Το Συμβούλιο της «DTTL» υποστηρίζεται από την Επιτροπή Διακυβέρνησης που έχει την ευθύνη της εποπτείας της διοίκησης της «DTTL» και εστιάζει ιδιαιτέρως στα μεγαλύτερα στρατηγικά θέματα που αντιμετωπίζει η «DTTL» και οι εταιρίες μέλη. Η Επιτροπή Διακυβέρνησης αποτελείται από αντιπροσώπους των μεγαλύτερων εταιριών μελών και τον «CEO της DTTL» (ex-officio και χωρίς δικαίωμα ψήφου). Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει μια ψήφο για όλα τα θέματα με τα οποία ασχολείται η Επιτροπή. Προκειμένου να διατηρείται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα, ένα μέλος της Επιτροπής Διακυβέρνησης δεν μπορεί να υπηρετεί και στο Εκτελεστικό της «DTTL» με την εξαίρεση του «CEO της DTTL».

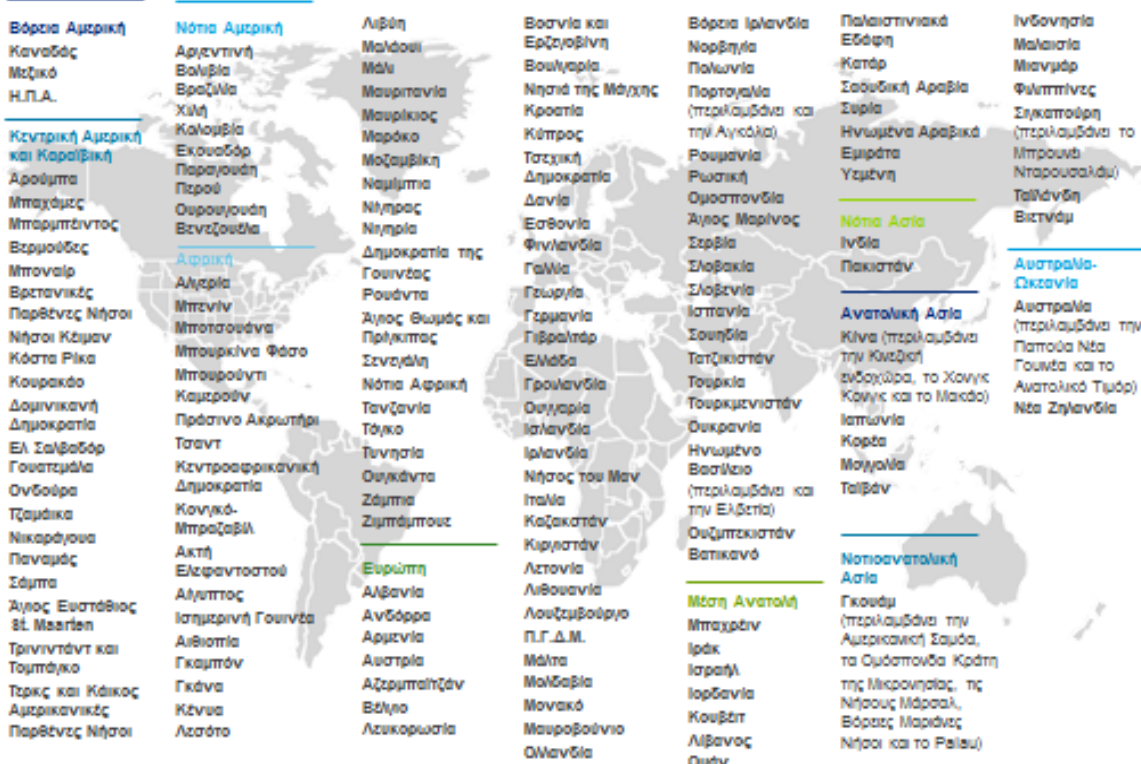
Το συμβούλιο της «DTTL» έχει ορισμένες άλλες επιτροπές, οι οποίες συντονίζουν και συνιστούν ενέργειες σε ένα ευρύ φάσμα οικονομικών και διοικητικών θεμάτων σχετικών με τον ρόλο της «DTTL». Οι επιτροπές του Συμβουλίου περιλαμβάνουν: Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου, Επιτροπή Ελέγχου και Χρηματοοικονομικών, Επιτροπή Διαχείρισης Θεμάτων Εταιρειών – Μελών και Επιτροπή Αξιολόγησης CEO και Αμοιβών.



Διακυβέρνηση της DTTL και Δικαιώματα Ψήφων των Μελών Εταιριών της

Οι εταιρίες μέλη έχουν δικαιώματα ψήφων στην «DTTL» που προσδιορίζονται κάθε χρόνο, με βάση τα μέλη των Διοικήσεων και τα ετήσια έσοδα (καθένα σταθμισμένο κατά 50%). Οι εταιρίες μέλη εγκρίνουν την ετήσια κατανομή των ψήφων μεταξύ τους.

Παρουσία του Δικτύου της Deloitte παγκοσμίως



Εταιρική Διακυβέρνηση.

Διοικητικό Συμβούλιο

Η διακυβέρνηση της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, το οποίο έχει επτά μέλη που ορίζονται μεταξύ των μετόχων της Εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου από 2-11-2010 είναι:

Σοφινός Νικόλαος, του Κωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ.
Χατζηπαύλου Μιχάλης, του Κλεοβούλου	Διευθύνων Σύμβουλος
Καμπάνης Γεώργιος, του Δημητρίου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα	Μέλος Δ.Σ.
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαράλαμπου	Μέλος Δ.Σ.
Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα	Μέλος Δ.Σ.
Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου	Μέλος Δ.Σ.

Αρμοδιότητες

Η τρέχουσα διαχείριση των καθημερινών εταιρικών υποθέσεων ανατίθεται από τους μετόχους σε 9 μέλη διατμηματική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Εταιρίας και από μετόχους της «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων», σε συνεργασία με τα Διοικητικά Συμβούλια των Εταιριών που λογοδοτούν στο Γενικό Συμβούλιο των Μετόχων (Board of Partners) και τις Γενικές Συνελεύσεις αντιστοίχως. Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα σε εταίρους της Εταιρίας ως εξής:

Σοφιανός Νικόλαος	Πρόεδρος Δ.Σ., αρμόδιος για την άσκηση εποπτείας και εκπροσώπηση ενώπιον εποπτικών και κανονιστικών αρχών
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος	Διαχείριση λειτουργικών θεμάτων ελεγκτικού τομέα
Διακάτου Αλήθεια	Διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής
Καμπάνης Γεώργιος	Διαχείριση ταλέντου και ανθρωπίνου κεφαλαίου
Καραβάς Μιχάλης	Διαχείριση κανονιστικών θεμάτων και θεμάτων δημόσιας πολιτικής
Καρσά Κωνσταντίνα	Διαχείριση πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος και ποιότητας
Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος	Διαχείριση φορολογικών ελέγχων
Μπαρλίκας Ανδρέας	Διαχείριση θεμάτων ασφάλειας
Πηλείδης Εμμανουήλ	Διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας, επαγγελματικών κινδύνων και εταιρικής φήμης
Randulf Beate	Εκπαίδευση και ανάπτυξη ανθρωπίνου κεφαλαίου



Σύστημα Διασφάλισης
Ποιότητας.

Έσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας (Internal Quality Control System)

Η Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» εφαρμόζει το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας που έχει καθιερώσει η «DTTL» και περιγράφεται στο σχετικό εγχειρίδιο εξάσκησης του Επαγγέλματος της Deloitte. [Deloitte Practice Manual (Audit)]. Αυτό το σύστημα περιλαμβάνει πολιτικές και διαδικασίες που αναφέρονται:

- Στις ευθύνες της ηγεσίας της Εταιρίας σχετικά με την καθιέρωση και λειτουργία του συστήματος εσωτερικής διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρίας,
- στις απαιτήσεις ηθικής,
- στη διαχείριση του ανθρώπινου κεφαλαίου,
- στην αποδοχή πελάτη και ελεγκτικού έργου, καθώς και στην αποδοχή της συνέχισης αυτής της επαγγελματικής σχέσης,
- στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων,
- στην εποπτεία από την ηγεσία της εκτέλεσης των ελεγκτικών έργων και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των έργων αυτών.

Ευθύνες Ηγεσίας σχετικά με το Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες, με στόχο να προαγάγουν εσωτερική κουλτούρα που βασίζεται στην αναγνώριση του γεγονότος ότι η ποιότητα είναι θεμελιώδης παράγοντας για την εκτέλεση ελεγκτικών έργων. Η ελεγκτική ποιότητα έχει αναγορευθεί στην υπ' αριθμό ένα προτεραιότητα του Δικτύου και της Εταιρίας και εστιάζεται στην επαγγελματική υπεροχή και αριστεία ως τον ακρογωνιαίο λίθο επιτυχίας διακεκριμένης ποιότητας ελέγχων σε διατηρήσιμη και διαρκή βάση. Η ηγεσία της Εταιρίας αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για τη διασφάλιση της ποιότητας, εποπτεύοντας τον Εταίρο που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί για τη λειτουργική διαχείριση της εξάσκησης του Επαγγέλματος και ποιότητας και ο οποίος/α έχει επιλεγεί διότι η ηγεσία θεωρεί ότι έχει επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και δυνατότητα, όπως και εξουσία για να αναλάβει αυτή τη λειτουργική ευθύνη.

Απαιτήσεις Ηθικής

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια η Εταιρία, οι εταίροι της, τα στελέχη της και το διοικητικό προσωπικό της συμμορφώνονται με τους κανόνες ηθικής που προβλέπονται από το Νόμο 3693/2008 και τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants "IFAC"). Η Εταιρία αναθέτει επισήμως το ρόλο του Υπεύθυνου διαχείρισης θεμάτων επαγγελματικής ηθικής σε έναν εκ των ανώτερων εταίρων, που δεν πρέπει να είναι ο Διευθύνων Εταίρος ή ο Εκτελεστικός Πρόεδρος του Δ.Σ. ή ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας και έχει απευθείας πρόσβαση στο Διευθύνοντα Σύμβουλο ή το Ανώτατο Εκτελεστικό Πρόσωπο της Εταιρίας και το Διοικητικό Συμβούλιο (στην πλήρη του σύνθεση) ως ανώτατο Σώμα Διακυβέρνησης της Εταιρίας.

Επιπλέον, η Εταιρία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει το δικό της Κώδικα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, ο οποίος περιγράφει, σε επαρκή λεπτομέρεια κρίσιμες επαγγελματικές συμπεριφορές που αντανακλούν τα τοπικά ήθη, κανονισμούς και νομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρία ενισχύει τη δέσμευσή της για ηθική και ακεραιότητα με επικοινωνιακά εργαλεία, προγράμματα επιμόρφωσης, διαδικασίες ελέγχου και συστήματα μέτρησης συμμόρφωσης.

Μέσα σε αυτό το πλαίσιο η Εταιρία έχει δημιουργήσει κανάλια αναφοράς θεμάτων εταιρικής ηθικής στα οποία οι εργαζόμενοι αναφέρουν πιθανές παραβιάσεις των υφιστάμενων εγκεκριμένων πολιτικών και επαγγελματικού κώδικα συμπεριφοράς σε περιβάλλον που ενθαρρύνει την ανοιχτή επικοινωνία, ενώ παράλληλα έχει ορίσει οργανωτική επιτροπή για την ηθική η οποία είναι υπεύθυνη για την εποπτεία της εφαρμογής του κώδικα, την διεξαγωγή σχετικών με την ηθική ερευνών, καθώς και τη διαχείριση θεμάτων συμμόρφωσης.

Διαχείριση Ανθρώπινου Κεφαλαίου

Προσλήψεις

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία εφαρμόζουν πολιτικές και διαδικασίες προσλήψεων και προαγωγής εταίρων και στελεχών, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι είναι διαθέσιμος επαρκής αριθμός επαγγελματιών με τα κατάλληλα προσόντα και με το κατάλληλο συνδυασμό τεχνικών δεξιοτήτων και άλλων ποιότητων που απαιτούνται, για να παρέχονται σε συνεπή βάση υψηλής ποιότητας υπηρεσίες στους πελάτες.

Προαγωγή

Έχουν καθιερωθεί πολιτικές και διαδικασίες αξιολόγησης για την προαγωγή του στελεχιακού δυναμικού της Εταιρίας, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι τα στελέχη που επιλέγονται για προαγωγή έχουν τα απαραίτητα προσόντα και ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντα που θα κληθούν να αναλάβουν πάντα μέσα στα πλαίσια της πολιτικής ίσων ευκαιριών που εφαρμόζει το δίκτυο και η Εταιρία.

Επαγγελματική Ανάπτυξη

Ο σκοπός του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης είναι να βοηθήσει τους εταίρους και το στελεχιακό δυναμικό της Εταιρίας να διατηρούν και να ενισχύουν την επαγγελματική τους ανταγωνιστικότητα. Ως συμπλήρωμα στην εξάσκηση κατά την εκτέλεση των έργων, η Εταιρία παρέχει επίσημα διαρκή προγράμματα επιμόρφωσης και εκπαίδευσης στα διαφορετικά αντικείμενα επαγγελματικής ανάπτυξης.

Η Εταιρία τηρεί με συνέπεια τις απαιτήσεις που θέτουν τα Επαγγελματικά Ινστιτούτα και τα αρμόδια εποπτικά όργανα, σχετικά με τον ελάχιστο αριθμό ωρών επιμόρφωσης των στελεχών ετησίως, καταγράφοντας και παρακολουθώντας όλα τα επιμορφωτικά προγράμματα που πραγματοποιούνται και τηρώντας αναλυτικό αρχείο επιμόρφωσης ανά στέλεχος.



Η Εταιρία εφαρμόζει ένα νέο μοντέλο επαγγελματικής ανάπτυξης, το λεγόμενο “Performance Management Approach” (PMA), που έχει αναπτύξει το Δίκτυο της «DTTL», το οποίο εξειδικεύεται για κάθε λειτουργία και διατυπώνει τις περιοχές προσωπικών δεξιοτήτων και μετρήσιμων αποτελεσμάτων για εταίρους και στελέχη. Το PMA έχει τέσσερα κύρια συστατικά μέρη: (1) τεχνικές δεξιότητες που εξειδικεύονται για κάθε λειτουργία, (2) γενικές κοινές δεξιότητες που αφορούν όλες τις λειτουργίες, (3) εξειδικευμένοι μετρήσιμοι στόχοι που αφορούν κάθε λειτουργία και (4) γενικοί κοινοί μετρήσιμοι στόχοι που αφορούν όλες τις λειτουργίες. Το μοντέλο PMA συνδυάζει αφενός τη γνώση, τις δεξιότητες και τη διαγωγή που είναι απαραίτητες για την διεκπεραίωση των διαφόρων ρόλων στην Εταιρία και αφετέρου το βαθμό επίτευξης στόχων. Κατά συνέπεια διαμορφώνει τη βάση δόμησης ενός διαρκούς προγράμματος επαγγελματικής εξέλιξης και ανάπτυξης.

Διαχείριση της Διαφορετικότητας

Με σκοπό την προώθηση της διαφορετικότητας και της ενσωμάτωσης, το Δίκτυο και η Εταιρία ακολουθούν πολιτικές και πρακτικές διαχείρισης για την δημιουργία ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών μέσα στο οποίο οι άνθρωποί μας προσλαμβάνονται, εκπαιδεύονται και προάγονται στην ιεραρχία της Εταιρίας, ανεξαρτήτως φύλου, εθνικότητας, θρησκευτικού προσανατολισμού, ηλικίας κλπ.

Η επιτυχία του προγράμματος αξιολογείται μέσα από μετρήσεις και στοιχεία που αποδεικνύουν την αφοσίωση και τη δέσμευση της Διοίκησης της Εταιρίας μας. Του προγράμματος διαχείρισης της διαφορετικότητας ηγείται ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και υπεύθυνος εταίρος για θέματα διαχείρισης ταλέντου και ανθρωπίνου κεφαλαίου κ. Γεώργιος Δ. Καμπάνης, εποπτεύοντας και διασφαλίζοντας έτσι την εφαρμογή των πολιτικών σε όλα τα τμήματα και τα επίπεδα ιεραρχίας της Εταιρίας.

Εσωτερικός Κανονισμός Εργασίας

Οι παραπάνω πολιτικές και διαδικασίες περιγράφονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Εργασίας του προσωπικού της Εταιρίας, όπως αυτός έχει κυρωθεί από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης. Ο εν λόγω Κανονισμός έχει κοινοποιηθεί σε όλο το προσωπικό της Εταιρίας και έχει αναρτηθεί στο εσωτερικό Δίκτυο, ώστε να είναι άμεσα προσβάσιμος από όλους τους εργαζομένους.



Αποδοχή Πελάτη και Ελεγκτικού Έργου

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή μελλοντικών αναθέσεων ελεγκτικού έργου και την αποτίμηση του σχετικού επαγγελματικού κινδύνου, ανεξαρτήτως της φύσης των υπηρεσιών που πρόκειται να παρασχεθούν.

Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί ώστε να παρέχουν στην Εταιρία εύλογη διασφάλιση ότι αυτή θα αποδέχεται έργα:

- Που είναι ικανή να εκτελέσει και έχει τη σχετική δυνατότητα, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου και του κατάλληλου στελεχιακού δυναμικού, προκειμένου να τα φέρει εις πέρας,
- στα οποία μπορεί να συμμορφώνεται με τις σχετικές ηθικές απαιτήσεις συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων και των σχετικών αξιολογήσεων και κρίσεων που στηρίζουν τις σχετικές αποφάσεις,
- στα οποία έχει αξιολογήσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή της πληροφορίες, που να την οδηγούν στο συμπέρασμα ότι η ακεραιότητα του πελάτη πάσχει.

Ο κίνδυνος για κάθε ενδεχόμενη αποδοχή ανάθεσης κατηγοριοποιείται ως συνήθης, μεγαλύτερος του συνήθους ή πολύ μεγαλύτερος του συνήθους και ολοκληρώνεται πριν αρχίσει η εκτέλεση οποιουδήποτε έργου. Η αξιολόγηση του κινδύνου περιλαμβάνει έγκριση από έναν εταίρο, ο οποίος προτείνει την αποδοχή και τη συναίνεση τουλάχιστον ενός άλλου εταίρου της Εταιρίας. Επιπλέον, η απόφαση αποδοχής της ανάθεσης εγκρίνεται από τον εταίρο της Εταιρίας που είναι αρμόδιος για τη διαχείριση των επαγγελματικών κινδύνων, εφ' όσον ο κίνδυνος της υπό συζήτηση ανάθεσης έχει αξιολογηθεί ως μεγαλύτερος του συνήθους ή πολύ μεγαλύτερος του συνήθους. Όσον αφορά στις διεθνείς αναθέσεις, η αποδοχή της ανάθεσης (ή της συνέχειας αποδοχής της ανάθεσης) γίνεται σε τοπικό επίπεδο. Η Εταιρία δεν δέχεται οποιαδήποτε ανάθεση αποκλειστικά και μόνο επειδή ο συγκεκριμένος πελάτης έχει συστηθεί από άλλο μέλος του δικτύου της «DTTL».

Αξιολογώντας την αποδοχή ορισμένης ανάθεσης αποτιμούμε τον κίνδυνο που σχετίζεται με το συγκεκριμένο πελάτη αλλά και τις ιδιαίτερες υπηρεσίες που θα παρέχουμε, συνήθως λαμβάνοντας υπ' όψιν τους παρακάτω παράγοντες:

- Τα χαρακτηριστικά και την ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη,
- τη δομή της οργάνωσης και της διοίκησης,
- τη φύση των εργασιών,
- το επιχειρησιακό περιβάλλον,
- τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα,
- τις επιχειρηματικές σχέσεις και συγγενή μέρη,
- την προηγούμενη γνώση και εμπειρία,
- τις επαγγελματικές δεξιότητες (που διαθέτουμε) αλλά και την διαθεσιμότητα του (κατάλληλου) προσωπικού μας (για την συγκεκριμένη ανάθεση).

Με την εφαρμογή των ως άνω διαδικασιών καθίσταται εφικτό να εντοπισθούν οι σχετικοί κίνδυνοι και παρέχεται η αναγκαία βάση, για τον καθορισμό της αντίστοιχης ελεγκτικής μας προσέγγισης.

Η αξιολόγηση του κινδύνου αρχίζει κατά τη φάση της αποδοχής (ή συνέχειας της αποδοχής) και συνεχίζεται ως διαρκής διαδικασία έως την ολοκλήρωση της ανάθεσης. Η κοινή ελεγκτική προσέγγιση και τεκμηρίωση που έχει αναπτύξει το Δίκτυο της «DTTL» παρέχει εργαλεία και προγράμματα αξιολόγησης κινδύνων που διευκολύνουν την ενδεδειγμένη αξιολόγηση του κινδύνου για το σχεδιασμό του ελέγχου, όταν η εξεταζόμενη ανάθεση έχει γίνει αποδεκτή.

Σε ετήσια βάση, οι αναθέσεις που επεκτείνονται πέραν του ενός έτους επαναξιολογούνται, ώστε να προσδιορισθεί αν η Εταιρία εξακολουθεί να αποδέχεται την εξεταζόμενη ανάθεση. Οι παραπάνω παράγοντες επανεξετάζονται ώστε να επανεκτιμηθεί αν η σχέση αυτή πρέπει να συνεχισθεί. Επιπλέον οπότε γίνεται σημαντική αλλαγή στην ελεγχόμενη οντότητα (π.χ. αλλαγή ιδιοκτησίας, χρηματοοικονομικής θέσης, ή φύσης εργασιών), η συνέχιση της υφιστάμενης επαγγελματικής σχέσης επανεξετάζεται. Αποφάσεις που αφορούν στη συνέχιση μίας ανάθεσης πρέπει να συμφωνούνται και από ένα άλλο εταίρο της Εταιρίας.

Εκτέλεση Ελεγκτικών Έργων

Ανάθεση Ελεγκτικού Έργου σε Εταίρο και Ελεγκτική Ομάδα

Η ηγεσία της Εταιρίας αναθέτει την ευθύνη για κάθε ελεγκτικό έργο σε ένα κατά το Νόμο 3693/2008 (κύριο) εταίρο. Οι πολιτικές της Εταιρίας καθορίζουν τις ευθύνες του (κύριου) εταίρου για κάθε ένα ελεγκτικό έργο και αυτές οι ευθύνες γνωστοποιούνται σε αυτόν τον εταίρο. Ακόμα, αυτή η ιδιότητα και ο ρόλος του (κύριου) εταίρου γνωστοποιούνται στα πρόσωπα – κλειδιά της διοίκησης, της ελεγχόμενης διοίκησης, καθώς και σε όσους έχουν την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης της ελεγχόμενης οντότητας.

Η Εταιρία έχει πολιτικές και διαδικασίες έτσι ώστε οι εταίροι και τα στελέχη που αναλαμβάνουν τα διάφορα ελεγκτικά έργα να έχουν τον απαραίτητο βαθμό ικανοτήτων και διαθέσιμο χρόνο για το ρόλο και τις ευθύνες που καλούνται να υπηρετήσουν. Η ομάδα ελέγχου για κάθε έργο κανονικά απαρτίζεται από τον (κύριο) εταίρο και άλλους ελεγκτές διαφόρων βαθμίδων, καθώς και από ειδικούς της Εταιρίας σε διάφορα εξειδικευμένα αντικείμενα. Ο (κύριος) εταίρος προσδιορίζει την ομάδα ελέγχου με βάση το μέγεθος, τη φύση και την πολυπλοκότητα των εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας. Η ομάδα ενεργεί κάτω από τον έλεγχο και εποπτεία του (κύριου) εταίρου, στον οποίο έχει ανατεθεί η διεκπεραίωση του έργου. Ο (κύριος) εταίρος λαμβάνει υπ' όψιν τους διάφορους παράγοντες για να καθορίσει την ομάδα ελέγχου ώστε συλλογικά να έχει τις κατάλληλες δεξιότητες, δυνατότητες και χρόνο για να διεκπεραιώσει το ελεγκτικό έργο.

Γι' αυτό το σκοπό ο (κύριος) εταίρος λαμβάνει υπ' όψιν τους διάφορους παράγοντες για να προσδιορίσει την ανάθεση της ελεγκτικής ομάδας, όπως:

- Το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των εργασιών του πελάτη,
- το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης το οποίο διέπει τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις,
- τις υποχρεώσεις ανεξαρτησίας και αποφυγής συγκρούσεως ενδιαφερόντων / συμφερόντων,
- τα προσόντα και την εμπειρία του διαθέσιμου προσωπικού,
- η Εταιρία με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της, υποστηρίζει τους Κύριους Εταίρους και εξασφαλίζει ότι τους γίνονται διαθέσιμοι οι πόροι, δεξιότητες διαβούλευση, αρμοδιότητες και εξουσίες που είναι απαραίτητες για κάθε ελεγκτικό έργο για το οποίο τους αναθέτει την ευθύνη.

Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρίας σε εκτέλεση της απόφασης του Δ.Σ. της Εταιρίας υπ' αριθμ. 275/20.10.2011 δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων ελέγχων οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων φορολογικής συμμόρφωσης στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρίας έχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και οι νόμιμοι ελεγκτές που η Εταιρία εκάστοτε διορίζει για τους σκοπούς αυτούς εφόσον βέβαια έχουν δικαίωμα άσκησης του επαγγέλματος στην Ελλάδα.

Οι εταίροι οι οποίοι εμπίπτουν στην κατηγορία αυτή είναι οι ακόλουθοι:

Ονοματεπώνυμο	A.M. ΣΟΕΛ
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος	19271
Γιουρούκος Επαμεινώνδας	10351
Ευθυμιάδης Πάρης	18171
Καμπάνης Γεώργιος	10761
Καραβάς Μιχαήλ	13371
Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος	26751
Κωστάρα Αλεξάνδρα	19981
Μπαρλίκας Ανδρέας	13991
Ξενάκη Δέσποινα	14161
Πηλείδης Εμμανουήλ	12021
Randulf Beate	37541
Σοφιανός Νικόλαος	12231
Χατζηπαύλου Μιχάλης	12511

Οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρίας και δεν είναι μέτοχοι ή εταίροι της ανωτέρω κατηγορίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 είναι:

Ονοματεπώνυμο	Α.Μ. ΣΟΕΛ
Αδάμου Σταυρούλα	38951
Βαπορίδης Πέτρος	34371
Γιαννοπούλου Φωτεινή	24031
Γκότσης Δημήτριος	23031
Γριζά Ευφροσύνη	39991
Ηλιόπουλος Ιωάννης	26251
Καίσαρης Νικόλαος	23901
Κακολύρης Κωνσταντίνος	42931
Καραμπάτσος Δημήτριος	30391
Κομπολίτης Ζήσης	35601
Κοτσοπόδη Μαρία	30431
Κωσταρίδης Θεόδωρος	27231
Μάρκου Αντώνιος	19901
Μίζιος Βασίλειος	36361
Μίνι Αγγελική	41881
Μυτιληναίου Άννα	38921
Παΐσιου Δήμητρα	40731
Παπαδημητρίου Νικόλαος	14271
Παπαθανασίου Μαρία	45211
Παπουτσής Παναγιώτης	14371
Σανδαλίδης Γρηγόρης	47331
Σταματοπούλου Θεοδώρα	35181
Συρμποπούλου Μαρία	26041
Τασιούλας Θεόδωρος	41061
Χατζηπαύλου Αλέξιος	42351
Χριστόπουλος Βασίλειος	39701
Χριστόπουλος Γρηγόριος	30171

Ελεγκτική Προσέγγιση

Η Εταιρία στα πλαίσια των υποχρεώσεων της ως μέλος του Δικτύου της Deloitte εφαρμόζει ανά πάσα στιγμή την ελεγκτική προσέγγιση που ακολουθεί το Δίκτυο της Deloitte παγκοσμίως για το σχεδιασμό και την εκτέλεση των ελεγκτικών έργων, όπως αυτή επικαιροποιείται σε διαρκή βάση, προσαρμοσμένη εφόσον χρειάζεται στις απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας.

Η προσέγγιση περιλαμβάνει πολιτικές και οδηγίες που βοηθούν στο σχεδιασμό και στην εκτέλεση αναθέσεων ελεγκτικού έργου και βασίζεται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISA) που εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Ελεγκτικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board) της IFAC.

Η προσέγγιση συνοπτικά περιλαμβάνει:

- Κατανόηση της ελεγχόμενης οντότητας και του περιβάλλοντός της,
- δοκιμασίες της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου,
- ελεγκτικές διαδικασίες,
- διαρκή βελτίωση της παραγωγικότητας / αποτελεσματικότητας του ελέγχου.

Επισκόπηση εντός της Ελεγκτικής Ομάδας

Κάθε φύλλο εργασίας επιθεωρείται από άλλο μέλος της ομάδας με μεγαλύτερη εμπειρία που δε συμμετείχε στην προετοιμασία του εξεταζόμενου φύλλου εργασίας.

Επισκόπηση της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου (Engagement Quality Control Reviews)

Η επισκόπηση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου διενεργείται από ανεξάρτητο εταίρο ή υψηλόβαθμο ελεγκτή (ανάλογα με τις απαιτήσεις και χαρακτηριστικά κινδύνου του εκάστοτε έργου) που είναι ανεξάρτητος ως προς το έργο και που έχει την απαραίτητη εμπειρία και γνώση σε ότι αφορά στα εφαρμοστέα λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα και κανονισμούς, με ελάχιστες εξαιρέσεις. Ο ανεξάρτητος εταίρος ή υψηλόβαθμος ελεγκτής που διενεργεί την επισκόπηση δεν είναι μέλος της ομάδας ελέγχου και δεν εκπροσωπεί στην πράξη ούτε εμφανίζεται ως εκπρόσωπος της ομάδας αυτής. Η απαραίτητη εμπειρία και γνώση συμπεριλαμβάνει την εμπειρία και γνώση για τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία, το οικονομικό περιβάλλον και τις λογιστικές αρχές. Για όλες τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και για τα έργα στα οποία ο κίνδυνος έχει αξιολογηθεί ως υψηλός, η επισκόπηση ποιότητας διενεργείται υποχρεωτικά από εταίρο με επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και επαγγελματικές πιστοποιήσεις ώστε να δρα ως εταίρος υπεύθυνος του έργου σε τέτοιου είδους ελέγχους. Ο ανεξάρτητος εταίρος ή υψηλόβαθμος ελεγκτής που διενεργεί την επισκόπηση ποιότητας ενημερώνεται επαρκώς από την ομάδα ελέγχου και διενεργεί την επισκόπηση του με τρόπο ώστε να λαμβάνει επαρκή γνώση και να έχει επαρκή κατανόηση προκειμένου να καταλήγει σε συμπεράσματα.

Ευθύνη του είναι η αντικειμενική επισκόπηση των σημαντικών ελεγκτικών, λογιστικών θεμάτων καθώς και των θεμάτων χρηματοοικονομικών αναφορών, η καταγραφή των διαδικασιών επισκόπησης που διενήργησε και η κατάληξη στο συμπέρασμα, βασιζόμενος σε όλα τα σχετικά γεγονότα και περιστάσεις για τα οποία έχει λάβει γνώση, ότι δεν έχουν υποπέσει στην αντίληψη του θέματα που θα τον οδηγούσαν στο συμπέρασμα ότι οι σημαντικές κρίσεις που έγιναν και τα συμπεράσματα της ελεγκτικής ομάδας δεν είναι κατάλληλα για τις δεδομένες συνθήκες.

Ειδικές Επισκοπήσεις

Ελεγκτικά έργα που έχουν ταξινομηθεί ότι έχουν κίνδυνο μεγαλύτερο του συνήθους κινδύνου υπόκεινται σε ειδική επισκόπηση από εταίρο, ανεξάρτητο προς το έργο, ο οποίος παρέχει πρόσθετο επίπεδο ικανότητας και αντικειμενικότητας στο σχεδιασμό και στη διεκπεραίωση του έργου και συνήθως εξειδικεύεται στο συγκεκριμένο κλάδο που δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα και μπορεί να είναι ακόμη και ανεξάρτητος από το ελεγκτικό γραφείο ή και την εταιρία – μέλος της «DTTL» που διενεργεί το ελεγκτικό έργο.

Δίκτυο Παροχής Συμβουλευτικής Υποστήριξης και Επίλυση Διαφορών Γνώμης

Το Δίκτυο της Deloitte έχει αναπτύξει Δίκτυο παροχής συμβουλευτικής υποστήριξης, ώστε να συνδράμει στην επίλυση θεμάτων που αντιμετωπίζονται από τις ομάδες ελέγχου. Η συμβουλευτική υποστήριξη περιλαμβάνει τεχνικά λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, ερμηνεία εφαρμοστέων προτύπων, και γενικά οποιοδήποτε θέμα χρειάζεται εξειδικευμένη γνώση.

Το Δίκτυο της Deloitte για να υποστηρίξει την παραπάνω διαδικασία έχει αναπτύξει τη θέση του Εταίρου διαχείρισης εξάσκησης του Επαγγέλματος και ποιότητας (National Professional Practice Director) με εξειδικευμένες τεχνικές δεξιότητες και εμπειρίες που υποστηρίζεται από εξειδικευμένα στελέχη της Εταιρίας στα διάφορα αντικείμενα. Ακόμα, η Εταιρία έχει πολιτικές και διαδικασίες για την επίλυση διαφορών σε ό,τι αφορά σε διαφωνίες στη γνώμη επί συγκεκριμένων θεμάτων μεταξύ των (κύριων) Εταίρων και άλλων που εμπλέκονται στα διάφορα ελεγκτικά έργα, περιλαμβανομένων και όσων ενεργούν με συμβουλευτική ιδιότητα.

Εξωτερικοί Εξειδικευμένοι Σύμβουλοι

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι στις περιπτώσεις που η Εταιρία χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες ειδικών εκτός της Εταιρίας, ο εξωτερικός ειδικός σύμβουλος έχει τα κατάλληλα προσόντα και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία και την ελεγχόμενη οντότητα και είναι αντικειμενικός.

Τεκμηρίωση

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν τη συγκέντρωση και αρχειοθέτηση των αρχείων με τα φύλλα ελέγχου εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, δηλαδή το νωρίτερο μεταξύ: (1) 60 ημερών από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, και (2) της περιόδου που απαιτούν τα εφαρμοστέα σε κάθε περίπτωση επαγγελματικά πρότυπα, κανονισμοί και νόμοι. Ακόμα, η Εταιρία έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες σε ό,τι αφορά στην τήρηση των παραπάνω αρχείων ηλεκτρονικών και άλλων.

Εποπτεία – Τριετείς κύκλοι ετήσιων εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων

Ο έλεγχος διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών έργων της Εταιρίας διενεργείται σύμφωνα με τις σχετικές πολιτικές του Δικτύου της Deloitte, (το σύστημα των «practice reviews» όπως συχνά αποκαλείται), διενεργείται σε ετήσια βάση. Η συμμόρφωση με αυτήν την πολιτική απαιτεί ετήσιους εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους ώστε το σύνολο των λειτουργιών και εργασιών των ελεγκτικών εταιριών μελών του Δικτύου να καλύπτεται σε τριετείς κύκλους. Σε αυτόν τον τριετή κύκλο, ένα τουλάχιστον ελεγκτικό έργο από κάθε εταίρο επιλέγεται για εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο. Επιπλέον, εξετάζεται και η απόδοση των νομίμων ελεγκτών-διευθυντών, ειδικότερα εκείνων που είναι υποψήφιοι για να γίνουν εταίροι σε βραχυπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα.

Κάθε ελεγκτική εταιρεία του Δικτύου έχει η ίδια ευθύνη για την διενέργεια των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων σύμφωνα με την παραπάνω πολιτική του Δικτύου. Την γενική ευθύνη για τον συντονισμό και την διαχείριση των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων έχει εταίρος της Εταιρείας, στην τρέχουσα περίοδο η κα. Καρσά, σε συνεργασία με τον Επικεφαλής εταίρο του Δικτύου που έχει αρμοδιότητα για τον γεωγραφικό τομέα του Δικτύου στο οποίο ανήκει η Εταιρεία μας (“Regional Practice Review Director”). Ο σχεδιασμός και η διαδικασία των ετήσιων εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων και τα ευρήματα που προκύπτουν επιθεωρούνται και συμφωνούνται σε ετήσια βάση από Εταίρο του Δικτύου εκτός της Εταιρείας μας (“the Concurring Partner”). Ο “Concurring Partner”, του Δικτύου συνεργάζεται με τον Υπεύθυνο εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων της Εταιρείας μας καθώς και με τον “Regional Practice Review Director” οι οποίοι και εποπτεύουν τον σχεδιασμό και την διενέργεια των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων της Εταιρείας μας.



Είδη Ελεγκτικών Έργων που Υπόκεινται σε Practice Review

Τα έργα που επιλέγονται να ελεγχθούν περιλαμβάνουν εθνικά έργα, έργα που καλύπτουν διασυνοριακές δραστηριότητες (έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται ή είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν σε διάφορες χώρες), περιλαμβανομένων οργανισμών δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και ορισμένων υψηλού κινδύνου ελεγκτικών έργων. Επιπλέον επιλέγονται κάποια πολύπλοκα έργα και έργα που απαιτούν λεπτούς χειρισμούς (όπως αναθέσεις ελεγκτικών έργων για πρώτη φορά, περιπτώσεις που υπάρχει αλλαγή στον έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας, ή επιδεινούμενη οικονομική κατάσταση). Όλοι οι κύριοι επιχειρησιακοί κλάδοι που εξυπηρετεί η Εταιρία λαμβάνονται υπόψη.

Αντικείμενο του Practice Review

Κατ' ελάχιστον σε κάθε ετήσιο εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο εξετάζεται, το σύστημα της εποπτείας επί της ανεξαρτησίας μας και τουλάχιστον δύο από τα έξι συστατικά στοιχεία του συστήματος εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου κάθε ελεγκτικής Εταιρίας - μέλους του Δικτύου της Deloitte (ηγεσία, εσωτερική εποπτεία, ηθική, προστασία φήμης και διαχείριση κινδύνων, διαχείριση ανθρωπίνου κεφαλαίου και επίδοση σε αναθέσεις ελεγκτικών έργων). Επιπλέον σε εσωτερικό ετήσιο ποιοτικό έλεγχο σύμφωνα με τα παραπάνω υπόκεινται πολιτικές της Εταιρίας μας που για πρώτη φορά εντάσσονται στο Εγχειρίδιο Πολιτικών μας (Deloitte Policies Manual "DPM") κατά τον εξεταζόμενο χρόνο ή πολιτικές που στο 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.

Ειδικότερα το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και διασφάλισης ποιότητας των γραφείων της Εταιρίας μας ελέγχονται από τους διενεργούντες το practice review, περιλαμβανομένων των παρακάτω:

- Πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου, περιλαμβανομένης της αποδοχής και της συνέχισης ενός ελεγκτικού έργου,
- ανεξαρτησία,
- πρόσληψη και προαγωγή ελεγκτικού δυναμικού,
- επαγγελματική ανάπτυξη στελεχών,
- εισαγωγές σε ξένα χρηματιστήρια,
- επισκοπήσεις από ειδικούς ελέγχων συστημάτων πληροφορικής,
- κατανομή επαγγελματικού προσωπικού σε ελεγκτικά έργα,
- διαβούλευση με εμπειρογνώμονες της Εταιρίας,
- διαβούλευση με εξωτερικούς εμπειρογνώμονες και ειδικούς,
- έλεγχοι για τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών έργων από την ίδια την Εταιρία.

Οι ελεγκτές που θα διενεργήσουν το practice review επιλέγονται από τοπικές ή / και διεθνείς ομάδες από άλλα γραφεία του Δικτύου της Deloitte. Τα κριτήρια επιλογής των ελεγκτών αυτών είναι το επίπεδο εξειδίκευσης, ο βαθμός γνώσης του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται οι επιλεγμένες προς έλεγχο ποιότητας οντότητες των ελεγκτικών έργων και η εμπειρία σε διασυνοριακά ελεγκτικά έργα. Οι ποιοτικοί έλεγχοι μεμονωμένων έργων αποτελούνται από συζητήσεις με τον (κύριο) εταίρο και/ή τον ελεγκτή - υπεύθυνο διευθυντή για το ελεγκτικό έργο, την επιθεώρηση σχετικών αρχείων, αναλύσεων και όταν είναι απαραίτητο, εγγράφων επικοινωνίας με τις ελεγχόμενες οντότητες.

Αποτελέσματα Ποιοτικών Ελέγχων

Η Εταιρία υποβλήθηκε σε Practice Review για τελευταία φορά τον Σεπτέμβριο του 2013 με επιτυχή αποτελέσματα.

Ενδοεταιρική Επισκόπηση Διασφάλισης της Ποιότητας Ελεγκτικού Έργου (EQCR)

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρίας περιλαμβάνει την ενδοεταιρική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης κάθε ελεγκτικού έργου (Engagement Quality Control Review “EQCR”).

Οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται για υποχρεωτικούς ελέγχους επί ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (ή εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται από την Εταιρία ως ελεγκτικό γραφείο κατά την έννοια της παραγράφου 3 του Άρθρου 2 του Νόμου 3693/2008 ΦΕΚ 174, 25/8/2008) που αφορούν «Οντότητα Δημοσίων Συμφέροντος», καθώς και λοιπές εκθέσεις που εκδίδονται από την Εταιρία, μεταξύ άλλων, υπόκεινται σε εσωτερική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου (EQCR) από Εταίρο ή ελεγκτές-διευθυντές της Εταιρίας με επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και επαγγελματικά προσόντα, πριν από την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Το EQCR περιλαμβάνει την επισκόπηση της έκθεσης ελέγχου και των οικονομικών καταστάσεων ή άλλης οικονομικής πληροφόρησης που αποτελεί αντικείμενο της εξεταζόμενης έκθεσης ελέγχου, το υπόμνημα σχεδιασμού του ελέγχου ή ισοδύναμο φύλλο εργασίας, το υπόμνημα σύνοψης του ελέγχου που διενεργήθηκε και των ευρημάτων που προέκυψαν ή ισοδύναμο φύλλο εργασίας, επιλεγμένα φύλλα εργασίας και άλλη τεκμηρίωση που κρίνει απαραίτητα, όπως π.χ. η επιστολή ανάθεσης του ελεγκτικού έργου. Ακόμα, το EQCR περιλαμβάνει:

- Συζήτηση με τον «κύριο εταίρο» (τον «audit engagement partner» στην ορολογία της «DTTL») σχετικά με τα σημαντικά θέματα που ανέκυψαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου ή αυτής της επισκόπησης,
- αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων της ελεγκτικής ομάδας και των συμπερασμάτων που αφορούν τόσο το συγκεκριμένο έλεγχο και τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν όσο και την σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου,
- αξιολόγηση της συμμόρφωσης της ελεγκτικής ομάδας με τις ελεγκτικές προτεραιότητες (audit imperatives) που έχει θέσει το Δίκτυο της Deloitte.

Αν ο κίνδυνος του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου έχει αξιολογηθεί ως μεγαλύτερος του συνήθους («greater than normal»), μια επιπλέον εκτενής εσωτερική επισκόπηση απαιτείται, περιλαμβάνοντας και τα κατάλληλα φύλλα εργασίας που εστιάζουν στους κινδύνους που έχουν διαπιστωθεί.

Η έκθεση ελέγχου μπορεί να εκδοθεί μόνον αν ο διενεργών ή η διενεργούσα το EQCR έχει ικανοποιηθεί ότι δεν υπάρχουν άλυτα θέματα που θα τον/την οδηγήσουν στο συμπέρασμα ότι σημαντικές κρίσεις που έγιναν και τα αντίστοιχα συμπεράσματα στα οποία οδηγήθηκε η ομάδα ελέγχου δεν είναι τα σωστά.

Ποιοτικός Έλεγχος από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB)

Η Εταιρία 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 Public Accounting Oversight Board (PCAOB) των ΗΠΑ. Το PCAOB διενήργησε για πρώτη φορά στην Ελλάδα ποιοτικό έλεγχο στην Εταιρία. Σύμφωνα με το δημοσιοποιούμενο τμήμα της έκθεσης του εποπτικού ποιοτικού ελέγχου του PCAOB που δημοσιεύθηκε (public report) από το PCAOB δεν υπάρχει κάποιο εύρημα που χρήζει δημοσίευσης σε ό,τι αφορά την Εταιρία. Το PCAOB δεν έχει αρμοδιότητα για τα ελεγκτικά έργα που διενεργεί η Εταιρία στην Ελλάδα και γενικώς για τα ελεγκτικά έργα που δεν εμπίπτουν στην δικαιοδοσία του.

Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού Ελέγχου από ΕΛΤΕ

Τον Νοέμβριο του 2009 διενεργήθηκε ο πρώτος ποιοτικός έλεγχος με μέριμνα του οργάνου της ΕΛΤΕ, ΣΠΕ, που προβλέπεται από το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 3148/2003 με ικανοποιητικά αποτελέσματα.

Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού Ελέγχου από ΣΟΕΛ

Τον Δεκέμβριο του 2010 διενεργήθηκε έλεγχος δείγματος φακέλων εργασίας από την Επιτροπή Ελέγχου του ΣΟΕΛ με ικανοποιητικά αποτελέσματα.

Παράπονα και Καταγγελίες

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Εταιρίας έχουν σχεδιασθεί ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι τυχόν παράπονα ή καταγγελίες αντιμετωπίζονται με τον προσήκοντα τρόπο.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ελέγχου, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό σε ό,τι αφορά στην παροχή εύλογης εξασφάλισης ότι η Εταιρία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις εκάστοτε συγκεκριμένες περιστάσεις. Οποιοσδήποτε διορθωτικές κινήσεις για μικροαδυναμίες που εντοπίστηκαν δρομολογούνται άμεσα υπό την εποπτεία της αρμόδιας εταίρου για τη διαχείριση της εσωτερικής ποιότητας.

Στα πλαίσια των αξιών και αρχών της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, η Εταιρία έχει θέσει ως προτεραιότητα τον επαναπροσδιορισμό της σχέσης της με την κοινωνία, τους εργαζόμενους και τους πελάτες. Η θεμελίωση ισχυρών δεσμών και διαύλων επικοινωνίας με τα ενδιαφερόμενα μέρη αποτελεί για την Εταιρεία απαραίτητη προϋπόθεση για την επίτευξη αειφόρου ανάπτυξης και την περαιτέρω ενίσχυση της κοινωνικής της συμβολής.

Η Εταιρεία θεωρεί ως κύρια ενδιαφερόμενα μέρη τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που επηρεάζουν και επηρεάζονται ή αναμένεται να επηρεαστούν σημαντικά από τις αποφάσεις, τις δραστηριότητες και την εν γένει λειτουργία της. Πιο συγκεκριμένα, έχει αναγνωρίσει τις ακόλουθες βασικές ομάδες:

- Μέτοχοι και επενδυτική κοινότητα,
- πελάτες,
- εργαζόμενοι,
- επιχειρηματική κοινότητα,
- τοπικές κοινωνίες,
- προμηθευτές,
- μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (ΜΚΟ),
- πολιτεία, κανονιστικές και εποπτικές αρχές.

Κατά τη διάρκεια του 2013, η Εταιρεία τηρώντας τις δεσμεύσεις της προς την κοινωνία, τους εργαζόμενους και τους πελάτες, στήριξε ένα ευρύτατο φάσμα πρωτοβουλιών σε θέματα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης. Ενδεικτικά αναφέρονται τα παρακάτω:

- Έλαβε μέρος στο «Corporate Relay Run», με σκοπό την ενίσχυση του έργου της Ένωσης «Μαζί για το Παιδί», η οποία αποτελεί μια ομπρέλα δέκα κοινωνικών σωματείων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που προσφέρει κάθε μορφή βοήθειας σε παιδιά και νέους ανθρώπους.
- Συμμετείχε στον 8ο Διεθνή Μαραθώνιο «ΜΕΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ», με σκοπό τη συγκέντρωση χρημάτων για την ενίσχυση του έργου του μη κερδοσκοπικού σωματείου «ΔΕΣΜΟΣ», ο οποίος αξιοποιεί τα πλεονάζοντα προϊόντα και υπηρεσίες εταιρειών και ιδιωτών για την κάλυψη διαπιστωμένων αναγκών οργανισμών και φορέων. Με τη συμμετοχή της η Εταιρεία βοήθησε να καλυφθούν οι βασικές ανάγκες διαβίωσης 58 βρεφών.
- Συμμετείχε στο «Let's Do it Greece Initiative», με σκοπό την ενίσχυση του έργου του "Let's Do It", ενός μη κερδοσκοπικού οργανισμού περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης που αποτελείται από νέους εθελοντές, οι οποίοι μοιράζονται ένα κοινό όραμα ενός καθαρότερου περιβάλλοντος με τον καθαρισμό γειτονιών, πάρκων, πόλεων και χωριών. Η Εταιρεία συμμετείχε στην εκστρατεία «Let's Do it Greece» και υποστήριξε την προσπάθεια καθαρισμού του Πεδίου του Άρεως.
- Υποστήριξε μέσω χορηγιών μια πληθώρα εκδηλώσεων, ημερίδων και συνεδρίων, είτε ως βασικός διοργανωτής είτε με τη συμμετοχή των εταίρων της ως βασικών ομιλητών, παρέχοντας γνώσεις και εμπειρία σε επίκαιρα θέματα διάφορων κλάδων. Συγκεκριμένα, υποστήριξε τα παρακάτω:
 - World Shipping (China) Summit 2013,
 - Economist's 17th Roundtable,
 - Lloyd's Greek Shipping Finance conference,

- Fraud Prevention Forum 2013,
 - "Save As You Sail" Sustainable Shipping Initiative Workshop,
 - Shipping Accounting Update conference,
 - Internal Audit Conference,
 - 15th Annual Marine Money Greek Ship Finance Forum,
 - 3rd Shipping Conference,
 - European Maritime Week Forum.
- Τα Χριστούγεννα του 2013 σε συνεργασία με τους εργαζόμενους της, συγκέντρωσε τρόφιμα και είδη πρώτης ανάγκης για την ενίσχυση τριών φιλανθρωπικών οργανισμών και συγκεκριμένα για το «Λύρειο Παιδικό Ίδρυμα» (φιλοξενεί 75 παιδιά), για το «Σύλλογο Φροντίδα» (στηρίζει 148 παιδιά με «ειδικές δυνατότητες») και για το «Σύλλογο Καρκινοπαθών-Εθελοντών-Φίλων-Ιατρών ΚΕΦΙ Αθηνών» (παρέχει συναισθηματική, ψυχολογική και κοινωνική υποστήριξη σε ογκολογικούς ασθενείς και στα μέλη των οικογενειών τους).
 - Προέβη σε χρηματική δωρεά για την ενίσχυση του έργου «Είμαστε μια οικογένεια» της Ιεράς Μητρόπολης Σύρου, που στοχεύει στην κάλυψη των βασικών αναγκών διαβίωσης των άπορων ατόμων και οικογενειών, αντί κατάθεσης στεφάνων εις μνήμη μελών των οικογενειών του προσωπικού της Εταιρείας.
 - Παρείχε υπηρεσίες χωρίς αμοιβή στις μη κερδοσκοπικές οργανώσεις «Άλμα Ζωής», «Τράπεζα Τροφίμων», «Greek Shipping Hall of Fame», «QualityNet Foundation», «Μπενάκειο Παιδικό Ίδρυμα Κηφισιάς» και στην «Ελληνική Ομοσπονδία Ιππασίας», ενώ στην «Ισραηλιτική Κοινότητα» και στο «Ισραηλιτικό Συμβούλιο» παρείχε υπηρεσίες έναντι συμβολικής αμοιβής.
 - Στα πλαίσια της Παγκόσμιας Ημέρας της Γυναίκας (8 Μαρτίου) προσκάλεσε τις γυναίκες που κατείχαν διοικητικές θέσεις να συμμετέχουν στην εκδήλωση με τίτλο: «Gender Diversity at work. Myth or reality?», προκειμένου να τις ενημερώσει για θέματα καριέρας, διαφορετικότητας και πρακτικών οργανισμών και κυβερνήσεων για την προώθηση των γυναικών στο εργασιακό περιβάλλον.
 - Υποστήριξε και προώθησε τη δράση εθελοντικής αιμοδοσίας του ΣΟΕΛ με τη χορηγία αδειών στους συμμετέχοντες.
 - Παρείχε 22 θέσεις πρακτικής εξάσκησης με αμοιβή σε φοιτητές και άλλους μαθητευόμενους, με στόχο την επαγγελματική τους κατάρτιση και την απόκτηση επαγγελματικής εμπειρίας.
 - Επένδυσε 467.969 ευρώ για την επιμόρφωση των στελεχών της για την περίοδο από 01/07/2012 έως 30/06/2013.
 - Παρείχε έκπτωση της τάξεως του 50% σε ανέργους που ενδιαφέρονταν να παρακολουθήσουν τα εκπαιδευτικά προγράμματα κατάρτισης της «Deloitte Academy», που απευθύνονται σε επαγγελματίες από όλους τους χώρους.
 - Υποστήριξε για 5η συνεχόμενη χρονιά την πρωτοβουλία της ΜΚΟ WWF «Η Ώρα της Γης», σβήνοντας τα φώτα, στέλνοντας το μήνυμα της συμμετοχής της στον αγώνα της προστασίας του περιβάλλοντος.

- Στα πλαίσια της Παγκόσμιας Ημέρας των Ζώων (4 Οκτωβρίου), προσκάλεσε τους εργαζόμενους να συμμετέχουν στην ενίσχυση των προσπάθειών για τη φροντίδα και την προστασία των αδέσποτων ζώων μέσω του συλλόγου «Φίλοι των Ζώων Χαλανδρίου», προσφέροντας οικονομική υποστήριξη, κονσέρβες, ξηρά τροφή, αποπαρασιτικά λουράκια κλπ. Εξίσου σημαντική είναι η συμβολή της Εταιρείας στην κοινωνία μέσω του έργου που επιτελεί στους πελάτες της. Ειδικότερα, η Εταιρεία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες ανάπτυξης Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, που σε συνδυασμό με τη χρήση γόνιμου διαλόγου με τα ενδιαφερόμενα μέρη, βελτιώνει την εταιρική διακυβέρνηση και τη βιωσιμότητα των πελατών της, καθώς και την ευημερία της κοινωνίας γενικότερα. Επιπλέον, παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης επί της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης των πελατών της, οι οποίες ενισχύουν την εμπιστοσύνη των ενδιαφερομένων μερών.

Στα πλαίσια των δράσεων Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, η Εταιρεία παρακολουθεί την περιβαλλοντική επίδοσή της μέσω συγκεκριμένων δεικτών (π.χ. κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, μετακινήσεις υπαλλήλων, κατανάλωση χαρτιού κτλ.). Οι δείκτες αυτοί αξιολογούνται σε τακτική βάση και εξετάζεται η λήψη πρωτοβουλιών με στόχο τη βελτίωση του περιβαλλοντικού αντίκτυπου και την αειφόρο ανάπτυξη της Εταιρείας. Στην κατεύθυνση αυτή, η Εταιρεία εντός του 2013 πραγματοποίησε τις ακόλουθες ενέργειες:

- Ανακύκλωσε 491 τόνους χαρτιού και 22 κιλά μπαταριών,
- συνέχισε τη σταδιακή αντικατάσταση του στόλου των αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί με αυτοκίνητα μικρότερου κυβισμού ή / και με υβριδικά αυτοκίνητα.

Τέλος, η Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» συμμετείχε στο Παγκόσμιο Απολογισμό Εταιρικής Υπευθυνότητας του διεθνούς δικτύου της Deloitte και για το 2013, ο οποίος καταρτίστηκε βάσει αναγνωρισμένων προτύπων, πλαισίων και βέλτιστων πρακτικών και ο οποίος αναδεικνύει τη σπουδαιότητα της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης για την ίδια και την ευρύτερη κοινωνία.

Οντότητες Δημοσίου
Ενδιαφέροντος.

Οι εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων που παρασχέθηκαν ακολουθεί:

1	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος και θυγατρικές.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
2	Εθνική Ασφαλιστική και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
3	Γενική Τράπεζα της Ελλάδος και θυγατρικές.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
4	Cyclon Ελλάς Α.Β.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
5	Απτικές Εκδόσεις και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
6	MOTOR ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) Διυλιστήρια Κορίνθου και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
7	ΕΥΔΑΠ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
8	YALCO-ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
9	Aegean Baltic Bank	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
10	ΑΓΕΤ Ηρακλής και θυγατρικές.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
11	ΑΣΤΗΡ ΠΑΛΑΣ Βουλιαγμένης Α.Ξ.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
12	Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
13	Ελληνικά Καλώδια Α.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
14	INTERNETQ S.A.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013
15	METLIFE ALICO Ανώνυμη Εταιρεία Ασφαλίσεων Ζωής	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
16	GMAC Bank GMBH - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
17	The Royal Bank of Scotland PLC - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
18	Union de Creditos Inmobiliarios - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
19	Aegean Marine Petroleum Network Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
20	Box Ships Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
21	Capital Product Partners LP	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
22	Euroseas Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
23	GasLog Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
24	Safe Bulkers Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
25	Stealthgas Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013
26	Top Ships Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2012 και 2013

Ανεξαρτησία.

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα πρότυπα ανεξαρτησίας. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται στα πρότυπα της IESBA (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”, Σύστημα εύρεσης ελεγχόμενων εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων, ναυτιλιακών, ασφαλιστικών και τραπεζικών εταιριών) και συμμόρφωσης “Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)”, και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας “Annual Confirmations”,
- έλεγχοι διασφάλισης ανεξαρτησίας πριν την αποδοχή ελεγχόμενων οντοτήτων, μέσω του συστήματος ελέγχων “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 Δικτύου της Deloitte, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων, ασφαλιστικών και τραπεζικών εταιριών) “DESC Service Request Monitoring”,
- πειθαρχικό έλεγχο,
- ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικών μηχανισμών ελέγχου,
- το παράδειγμα της ηγεσίας σε ότι αφορά στο ζήτημα ανεξαρτησίας (“TONE – AT – THE – TOP”) και ανάπτυξη σχετικής κουλτούρας και εταιρικής φιλοσοφίας.

Πολιτικές και Διαδικασίες Ανεξαρτησίας

Το Δίκτυο της Deloitte και η ίδια η Εταιρία τηρούν γραπτές πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης της ανεξαρτησίας τους που καλύπτουν την ίδια την Εταιρία, 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 Εταιρία 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 Εταιρίας μας (manager) για την παρακολούθηση του συστήματος και των εσωτερικών διαδικασιών,
- κάθε πρόσωπο που ανήκει στη δύναμη της Εταιρίας και εξασκεί το επάγγελμα («professional») υποχρεούται να υπογράψει μία προσωπική δήλωση ανεξαρτησίας κάθε χρόνο,

- όλα τα στελέχη («professionals») από τον βαθμό του βοηθού διευθυντή (assistant manager) και πάνω οικειοθελώς καταχωρούν τα προσωπικά τους οικονομικά συμφέροντα σε ένα ηλεκτρονικό σύστημα, ιδιοκτησίας «DTTL». 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 professionals του δικτύου είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες ανεξαρτησίας (Σύστημα “Global Independence Monitoring System (GIMS)”),
- όλοι οι «professionals» υποχρεούνται να παρακολουθήσουν «on-line» εκπαίδευση σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας,
- οι διαδικασίες αποδοχής πελάτη και ελεγκτικού έργου χρησιμοποιούνται έτσι ώστε να διαπιστώνεται ότι δεν απειλείται η ανεξαρτησία του Δικτύου,
- η Εταιρία υποβάλλεται σε τακτά χρονικά διαστήματα σε εσωτερική επισκόπηση συμμόρφωσης της με τους κανόνες ανεξαρτησίας.

Διεθνής Κατάλογος με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών “International Restricted Entity list”, Σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας “Global Independence Monitoring System” και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας “Annual Confirmations”.

Το Δίκτυο της Deloitte έχει αναπτύξει τρεις αλληλένδετες όψεις ενός συστήματος μηχανισμών ελέγχου της ανεξαρτησίας των μελών του δικτύου που κατά συνέπεια περιλαμβάνει και την ανεξαρτησία της Εταιρίας και την προσωπική ανεξαρτησία των στελεχών που την απαρτίζουν, ήτοι: (1) το International Restricted Entity List (IREL), (2) το Global Independence Monitoring System (GIMS) και το (3) “Confirmation process”. Οι τρεις αυτές όψεις – παράμετροι είναι λειτουργικά αλληλένδετες ώστε: (1) οι Εταίροι και τα στελέχη να ψάχνουν στο Deloitte Entity Search and Compliance (“DESC”) System, που περιλαμβάνει το “International Restricted Entity List (“IREL”) 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 “Global Independence Monitoring System (“GIMS”), και (3) η Εταιρία περιοδικά επιβεβαιώνει στο Δίκτυο της Deloitte τη συμμόρφωσή της και τη συμμόρφωση των εταίρων, στελεχών και του λοιπού ελεγκτικού και διοικητικού προσωπικού της με τις πολιτικές διαφύλαξης ανεξαρτησίας της Εταιρίας και του δικτύου της Deloitte γενικότερα.

Εκπαίδευση σε Θέματα Ανεξαρτησίας

Η Εταιρία 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 Εταιρίας μας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας, μέσω του συστήματος εύρεσης ελεγχόμενων εταιριών και συμμόρφωσης “Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)”.
- Πριν την ανάληψη ελεγκτικών και μη ελεγκτικών έργων προς ήδη υπάρχοντες πελάτες, οι εταίροι και εντεταλμένα στελέχη της Εταιρίας μας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας και λαμβάνουν εγκρίσεις αποδοχής έργου, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες “DESC Service Request Monitoring”.

Σε περιοδική βάση, η Εταιρία ερευνά τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας. Ο σκοπός της 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 και η πληροφόρηση που περιέχεται στο σύστημα GIMS είναι ακριβής και πλήρης. Η Εταιρία υποβλήθηκε με επιτυχία σε εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο του Δικτύου της Deloitte που διενεργήθηκε τον Σεπτέμβριο του 2013, από το PCAOB το Σεπτέμβριο του 2008 καθώς και από την ΕΛΤΕ τον Νοέμβριο του 2009.

Σύγκρουση συμφερόντων

Το ενδεχόμενο σύγκρουσης συμφερόντων αξιολογείται για κάθε νέα ανάθεση και πριν η Εταιρία συνάψει επαγγελματική σχέση με τρίτους. Η Εταιρία έχει διαμορφώσει πολιτικές και διαδικασίες σε ότι αφορά την 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 Εταιρία έχει διαμορφώσει διαδικασίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μια νέα επαγγελματική σχέση με τρίτο μέρος που υπόκειται σε περιορισμούς ή με μέλη της διοικήσεως του ή με σημαντικούς μετόχους του δεν υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte. Ο Διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας Εταίρος έχει την ευθύνη και αρμοδιότητα να αποφαινεται αιτιολογημένα για το κατά πόσο μια τέτοια επαγγελματική σχέση υπονομεύει την ανεξαρτησία της Εταιρίας μας ή μετά από δική του αιτιολογημένη εισήγηση, το Διοικητικό Συμβούλιο.

Πειθαρχικός Έλεγχος

Η Εταιρία έχει 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 Εταιρία αναθέτει την ευθύνη της λειτουργίας του ποιοτικού ελέγχου σε ότι αφορά την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης της ανεξαρτησίας σε ειδικά εκπαιδευμένο Εταίρο – Διευθύνοντα σε θέματα ανεξαρτησίας (Director of Independence “DOI”), συνεπικουρούμενου από έναν διευθυντικό στέλεχος (manager).

Ο Διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας εταίρος έχει ευθύνη για να καθοδηγεί στην επίλυση όλων των θεμάτων ανεξαρτησίας που ανακύπτουν εντός της Εταιρίας, περιλαμβανομένης και της συμμόρφωσης και τήρησης μίας διαδικασίας παροχής συμβουλών για θέματα ανεξαρτησίας, παροχής σχετικής εκπαίδευσης, λειτουργίας του συστήματος GIMS, διαδικασίας επιβεβαιώσεων ανεξαρτησίας, λειτουργίας (εσωτερικών) ερευνών και ελέγχων συμμόρφωσης και πειθαρχικού ελέγχου. Ο Διευθύνων τα θέματα ανεξαρτησίας της Εταιρίας έχει άμεση πρόσβαση στην ηγεσία της Εταιρίας και στην ομάδα διαχείρισης θεμάτων ανεξαρτησίας του Δικτύου της «DTTL» (DTTL’s Independence Group



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

Η ηγεσία της Εταιρίας ενισχύει με κάθε πρόσφορο τρόπο 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 στις επαγγελματικές αξίες και στην κουλτούρα της Εταιρίας. 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 τους κανόνες ανεξαρτησίας.

Προκειμένου να αξιολογείται σε διαρκή βάση η συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής, η διοίκηση της Εταιρίας, προέβη φέτος, όπως και πέρυσι, στην ετήσια διεξαγωγή ανώνυμης έρευνας σε θέματα ηθικής για όλο το προσωπικό της Εταιρίας. Τα αποτελέσματα της έρευνας που διεξήχθη στην διάρκεια της χρήσης ήταν εξαιρετικά, καθώς προκύπτει ότι το προσωπικό είναι ενήμερο για το πρόγραμμα ηθικής της Εταιρίας, 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 Εταιρίας, ενώ αναγνωρίζει την πλήρη υποστήριξη που του παρέχει η διοίκηση σε κάθε τέτοια περίπτωση.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη συλλογική γνώμη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων», το σύστημα διασφάλισης ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

Εκπαίδευση.

Συνεχής Εκπαίδευση

Η ελεγκτική είναι ένα επάγγελμα απαιτητικό, σύνθετο και συνεχώς μεταβαλλόμενο. Για την Εταιρία και το Δίκτυο της Deloitte γενικότερα η συνεχής εκπαίδευση αποτελεί πολιτική - κλειδί και για το λόγο αυτό προσφέρει στους ελεγκτές ένα ολοκληρωμένο σύστημα εκπαίδευσης και εξειδικευμένης μαθητείας και επαγγελματικής εξέλιξης.

Στα πλαίσια αυτά η Εταιρία έχει ορίσει αρμόδιο Εταίρο ο οποίος είναι εξειδικευμένος σε θέματα διαχείρισης λειτουργίας μάθησης και υπεύθυνος για την παρακολούθηση της διαρκούς και δομημένης ροής εκπαιδευτικής επιμόρφωσης προς το ανθρώπινο κεφάλαιό μας. Ο αρμόδιος Εταίρος σε συνεργασία με μια ομάδα στελεχών ορίζει το εκπαιδευτικό πρόγραμμα για κάθε ελεγκτή, παρακολουθεί την εκτέλεση και παράδοση των εκπαιδευτικών προγραμμάτων, συμμετέχει στην ετήσια επαναξιολόγησή τους, που διενεργείται σε επίπεδο Δικτύου και εποπτεύει τη συμμόρφωση όλων των ελεγκτών, σε ότι αφορά στα ελάχιστα επίπεδα παροχής διαρκούς γνωσιακής επαγγελματικής ανάπτυξής τους.

Η εκπαίδευση των ελεγκτών στην Εταιρία και στο Δίκτυο της Deloitte παρέχεται είτε με δομημένο μαθησιακό τρόπο (structured classroom learning & e-learning), είτε μέσω της ροής γνώσης και εμπειριών διαμέσου των διαπροσωπικών σχέσεων που αναπτύσσονται με συναδέλφους του Δικτύου, πελάτες κλπ (networking), είτε στα πλαίσια διενέργειας των ελέγχων (on the job training).

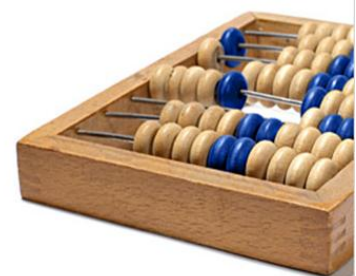
Δομημένη εκπαίδευση

Το αναλυτικό πρόγραμμα εκπαίδευσης και εκμάθησης της Εταιρίας (Deloitte Learning Curriculum) αποτελεί τον πυρήνα της επαγγελματικής εξέλιξης των ελεγκτών. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα είτε σχεδιάζονται, αναπτύσσονται και παραδίδονται από το Δίκτυο της Deloitte (εσωτερικά) είτε παρέχονται από τρίτους (εξωτερικά). Τα εσωτερικά προγράμματα παραδίδονται από εξειδικευμένη ομάδα στελεχών μας και επαναξιολογούνται σε ετήσια βάση ενώ τα εξωτερικά προγράμματα που επιλέγονται προς παρακολούθηση εγκρίνονται από τον αρμόδιο Εταίρο.

Το επίσημο οργανωμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα της Εταιρίας περιλαμβάνει παρακολούθηση προγραμμάτων σε α) μορφή διαλέξεων (facilitator led courses), β) μορφή προσομοίωσης (simulation - coach led courses) και γ) μορφή διαδικτυακών μαθημάτων ειδικά σχεδιασμένων για ηλεκτρονική παράδοση (e-learning courses, webcasts). Το περιεχόμενο του εκπαιδευτικού αυτού προγράμματος είναι σχεδιασμένο ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες κάθε ελεγκτή ανάλογα με το επίπεδο ιεραρχίας και αρμοδιοτήτων και καλύπτει τεχνικά, λογιστικά, φορολογικά και ελεγκτικά θέματα, θέματα επαγγελματικής ηθικής, ανεξαρτησίας, κοινωνικών δεξιοτήτων, κανονιστικού - ρυθμιστικού πλαισίου κλπ

Ειδικά για τους ελεγκτές που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες προς οντότητες αρμοδιότητας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC registrants), η Εταιρία και το Δίκτυο της Deloitte υποστηρίζουν ένα ειδικό σύστημα πιστοποίησης γνώσης (US GAAP accreditation) ώστε να διασφαλισθεί η συμμόρφωση της Εταιρίας προς τις απαιτήσεις της SEC.

Επιπρόσθετα, και σε ετήσια βάση, τα στελέχη της Εταιρίας μας παρακολουθούν, εκτός των άλλων, εντατικά προγράμματα εκπαίδευσης που επικεντρώνονται σε λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, εξειδίκευση κλάδων, προγράμματα που σχετίζονται με την βελτιστοποίηση της διοικητικής και ηγετικής ικανότητας και άλλα επαγγελματικά θέματα που άπτονται της ελεγκτικής τέχνης όπως επαγγελματικός σκεπτικισμός και επαγγελματική κρίση.



Η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης και εκμάθησης για το Δίκτυο της Deloitte, επισφραγίστηκε το 2013 με την ίδρυση του Deloitte University Europe the Middle East and Africa (DU EMEA) που ιδρύθηκε στο Βέλγιο και εγκαινιάστηκε την 16 Δεκεμβρίου 2013, στο οποίο η Εταιρία συμμετέχει, προκειμένου να εξασφαλίσει την διασυνორιακή και διατμηματική παροχή σε διατηρήσιμη και συνεχιζόμενη βάση υψηλής ποιότητας εκπαίδευση. Το πρόγραμμα του DU EMEA έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με τις ανάγκες της περιοχής για εκπαίδευση και ανάπτυξη υψηλού επιπέδου που θα δημιουργήσει τη νέα γενιά των διεθνών επιχειρηματικών ηγετών και συμβούλων. Με έδρα το Βέλγιο, το πανεπιστήμιο βασίστηκε στην επιτυχία του Deloitte University (DU) που εγκαινιάστηκε πριν από δυο χρόνια στο Westlake του Τέξας στις Η.Π.Α., μαθήματα του οποίου παρακολούθησαν περισσότεροι από 50.000 άνθρωποι από 70 και πλέον χώρες. Το πρόγραμμα του DU EMEA σχεδιάστηκε ώστε να εξασφαλίσει ότι η ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της εταιρίας παραμένει αναπόσπαστο τμήμα του εργασιακού χώρου και ότι εφαρμόζεται με τον αποδοτικότερο τρόπο. Η ύλη που αναπτύχθηκε ώστε να προσδίδεται υψηλή αξία στις επιχειρήσεις, περιλαμβάνει προγράμματα για την επιχειρησιακή ανάπτυξη, την ανάπτυξη δεξιοτήτων ηγεσίας και διοίκησης καθώς και θέματα που επικεντρώνονται στους επιχειρηματικούς κλάδους και τις υπηρεσίες. «Ο ανταγωνισμός για το ανθρώπινο δυναμικό μαζί με την δυσκολία που θα έχει η Ελλάδα να κρατήσει το πολύ καλό ανθρώπινο δυναμικό εντός Ελλάδος τα επόμενα χρόνια θα αποτελέσει πρόκληση. Το Deloitte University EMEA θα βοηθήσει τον οργανισμό να προσελκύσει και να διατηρήσει υψηλού επιπέδου ανθρώπινο δυναμικό που θα κάνει την Εταιρία μας να ξεχωρίσει από τους ανταγωνιστές της», δήλωσε η Μπέατε Ράντουλφ, Εταίρος και υπεύθυνη εκπαίδευσης και ανάπτυξης ανθρωπίνου κεφαλαίου στην Ελλάδα.

Στα πλαίσια της εκπαίδευσης από τρίτους εντάσσονται και οι θεσμικές πιστοποιήσεις / επαγγελματικές εξετάσεις, όπως π.χ. το κοινό σχήμα εξετάσεων JES (Joint Examination Scheme, κατά την συμφωνία που έχει υπογραφεί μεταξύ του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ) και της Ένωσης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου – (ACCA)), καθώς και το Μακροχρόνιο Πρόγραμμα στο Φορολογικό Δίκαιο που υλοποιείται από το Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΚΕΚΟΠΑ). Συγκεκριμένα μαθήματα είναι υποχρεωτικά και άλλα προαιρετικά, έτσι ώστε κάθε ελεγκτής ή εκπαιδευόμενος να μπορεί να εξατομικεύσει το προσωπικό του πρόγραμμα μάθησης. Η Εταιρία στηρίζει τους ελεγκτές στην απόκτηση και διατήρηση της άδειας εξάσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος αφού αναλαμβάνει το κόστος παρακολούθησης και εξέτασης των μαθημάτων, παρέχει άδεια για μελέτη και προετοιμασία πριν από κάθε εξεταστικό κύκλο, ανταμείβει τους αριστούχους κλπ.

Τέλος, το αναλυτικό πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται διαρκής συμμόρφωση των ελεγκτών με τα ελάχιστα επίπεδα παροχής διαρκούς επαγγελματικής κατάρτισης σε συγκεκριμένες περιόδους και είναι σύμφωνα με 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. Αυτά τα επίπεδα περιλαμβάνουν την ελεγχόμενη παροχή τουλάχιστον 20 ώρες δομημένης εκπαίδευσης ανά έτος και 120 ώρες για κάθε τριετή περίοδο (δηλαδή κατά μέσο όρο 40 ώρες το χρόνο).

Δικτύωση (Networking)

Η Εταιρία θεωρεί ότι το networking αποτελεί ένα μέσο συνεχούς εκπαίδευσης, γιατί δίνει την ευκαιρία στους ελεγκτές να εξελίσσονται μέσα από τις διαπροσωπικές σχέσεις και επαφές με άλλους συναδέλφους, με τους πελάτες και γενικότερα με ολόκληρο το Δίκτυο της Deloitte. Για το λόγο αυτό έχει αναπτύξει κίνητρα και πληροφοριακά συστήματα προς αυτήν την κατεύθυνση.

Εκπαίδευση κατά την εργασία (On the job training)

Σε κάθε ελεγκτικό έργο, ο αρμόδιος Εταίρος μεταδίδει και προάγει την φιλοσοφία της Εταιρίας για 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. Η Εταιρία εφαρμόζει σε πλήρη βαθμό και σε διαρκή βάση τις ανωτέρω πολιτικές συνεχούς εκπαίδευσης.

Αποδεικνύοντας έμπρακτα την εφαρμογή των ανωτέρω πολιτικών, κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση 1/7/12-30/6/13 η Εταιρία επένδυσε το ποσό των 467.969 ευρώ σε πλήρους διάρθρωσης προγράμματα εκπαίδευσης, εκμάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας και εταιρικής ηθικής κατά τα πρότυπα και διαρκή ολοκληρωμένα προγράμματα διαβίου εκπαίδευσης του 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/ες, κατά την ως άνω διαδικασία.

Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Επιλεγμένες Πληροφορίες

Η Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» έχει διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο από την 1η Ιουλίου έως την 30η Ιουνίου κάθε έτους. Κατά την τελευταία 19η εταιρική χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2013, η Εταιρία σύμφωνα με τις ελεγμένες οικονομικές της καταστάσεις παρουσίασε:

	30 Ιουνίου 2013	30 Ιουνίου 2012
Σύνολο ενεργητικού (στις 30 Ιουνίου)	€ 13.285.150,39	€ 12.845.901,67
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (στις 30 Ιουνίου)	€ 2.856.986,23	€ 2.057.814,40
Συνολικό κύκλο εργασιών (χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου)	€ 25.128.430,18	€ 23.640.744,71
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως προ φόρων (χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου)	€ 1.062.140,11	€ 141.955,62



Ανάλυση Εσόδων

Τα συνολικά έσοδα κατά την εταιρική χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου, αναλύονται ως εξής:

	2013	2012
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	14.496.791,55€	€ 13.504.518,86
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων που αφορούν σε συμμόρφωση με τον Νόμο SOX των ΗΠΑ ή / και το λογιστικό τεχνικό πλαίσιο US GAAP ή / και IFRS για οντότητες που διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στις ΗΠΑ (1)	4.470.190,78€	€ 6.587.722,90
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	2.039.707,20€	€ 1.875.674,00
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	4.121.740,65€	€ 1.672.828,95
Σύνολο	25.128.430,18€	€ 23.640.744,71

Σημείωση (1): σύμφωνα με την υπ. Αριθμ. 57971/1060 (ΦΕΚ Β2170/31.12.10), οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν με βάση τα πρότυπα ελέγχου που προβλέπει το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιριών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Η.Π.Α. (PCAOB) ή/και τα γενικά παραδεκτά πρότυπα ελέγχου στις ΗΠΑ (US GAAS), παρουσιάζονται ως έσοδα από υπηρεσίες "υποχρεωτικών ελέγχων" κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν.3693/2008.

Καθορισμός Αμοιβών

Αμοιβές & Επιβραβεύσεις Εταίρων

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός ή μίας εταιρού ή/και μετόχου της Εταιρίας, αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας με βάση τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους και τη σχετική αξιολόγηση μίας σειράς παραγόντων όπως: 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. Επισημαίνεται ότι οι παράγοντες αυτοί δεν περιλαμβάνουν κριτήρια συνυφασμένα με πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο αλλά και το Δίκτυο της «DTTL» σε παγκόσμια κλίμακα 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.

Δήλωση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα του περιεχομένου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το άρθρο 36 του Νόμου 3693/2008.





Η Deloitte Ελλάδα είναι μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Με παρουσία σε περισσότερες από 150 χώρες και με περίπου 200.000 επαγγελματίες που έχουν δεσμευθεί να γίνουν πρότυπα αριστείας, η **Deloitte** παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για μια λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιριών-μελών.

Στην Ελλάδα, η «**Deloitte Χατζηπαύλου Σοφινός και Καμπάνης Α.Ε.**» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «**Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφινός και Καμπάνης Α.Ε.**» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «**Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.**» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περίπου 500 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους τομείς της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

Φραγκοκλησιάς 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι , Τηλ: +30 210 6781100

2014 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu