



Έκθεση Διαφάνειας 2016
Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3693/2008



Περιεχόμενα

Μήνυμα CEO	01
Νομική μορφή και δίκτυο	02
Εταιρική διακυβέρνηση	10
Σύστημα διασφάλισης ποιότητας	13
Εταιρική υπευθυνότητα και αειφορία	27
Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	31
Ανεξαρτησία	33
Εκπαίδευση	38
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	41
Καθορισμός αμοιβών	44

Μήνυμα CEO

**Δημήτριος
Κουτσός-
Κουτσόπουλος**



Διευθύνων
Σύμβουλος

Deloitte Ορκωτοί
Λογιστές Ελεγκτές
Α.Ε.

Στη Deloitte, είμαστε δεσμευμένοι για υψηλής ποιότητας ελέγχους σε διαρκή και συνεπή βάση, επαγγελματική αριστεία και παροχή διακεκριμένων υπηρεσιών στους πελάτες μας, στην επενδυτική κοινότητα και στις κεφαλαιαγορές. Με τις ενέργειές του το στελεχειακό μας δυναμικό επιβεβαιώνει καθημερινώς ότι η διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας είναι βαθειά ριζωμένη στην φιλοσοφία μας και συνιστά ευγενή αξία σε οτιδήποτε κάνουμε. Αναγνωρίζουμε ότι οι ανάγκες του επενδύοντος κοινού θα είναι πολύ διαφορετικές αύριο από ό,τι ήταν χθες και ότι το επάγγελμά μας διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στο διεθνές σύστημα κεφαλαιαγορών που οδηγεί την οικονομική μηχανική των αγορών.

Όπως επιδιώκουμε τα υψηλότερα δυνατά πρότυπα ελεγκτικής ποιότητας, έτσι είμαστε προσηλωμένοι στο να κάνουμε ελέγχους που να ανταποκρίνονται περισσότερο στις γρήγορα εξελισσόμενες συνθήκες των αγορών και στις αυξανόμενες κανονιστικές απαιτήσεις. Με αυτόν το σκοπό, στο διεθνές δίκτυο της Deloitte, κάνουμε σημαντικές επενδύσεις σε ανθρώπινο δυναμικό και στην τεχνολογία για να βελτιώνουμε συνεχώς την ελεγκτική μας προσέγγιση.

Ενσωματώνουμε τεχνολογικές προόδους, όπως αυτοματοποιημένες διαδικασίες ροών εργασιών και προηγμένες τεχνικές ανάλυσης. Ταυτόχρονα, ενισχύουμε τα προγράμματα εκμάθησης και ανάπτυξης για να χτίζουμε δεξιότητες και ικανότητες, που απαιτούνται για την επόμενη γενεά ελεγκτών και συνεργαζόμαστε με όλο το φάσμα του επαγγέλματος και με την ακαδημαϊκή κοινότητα για την αντιμετώπιση των αναγκών βελτίωσης στην εκπαίδευση στο γνωστικό πεδίο της ελεγκτικής.

Ανταποκρινόμαστε, ως διεθνές δίκτυο, αποφασιστικά σε όποια ευρήματα προκύπτουν από ποιοτικούς ελέγχους των Κανονιστικών Αρχών, ώστε να οδηγούμαστε σε διαρκή βελτίωση της ελεγκτικής μας ποιότητας. Είμαστε υπερήφανοι για τη βελτίωση, που επιτυγχάνουμε και εξακολουθούμε να εργαζόμαστε επιμελώς για την αντιμετώπιση των θεμάτων που τυχόν απομένουν.

Εκδίδουμε σε ετήσια βάση την έκθεση διαφάνειας, ώστε να παρέχουμε διαυγή πληροφόρηση, ανταποκρινόμενοι στις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις περί εταιρικής διακυβέρνησης και διαφάνειας. Δεσμευόμαστε ότι η Deloitte., διεθνώς και στην Ελλάδα, θα εξακολουθεί να συνεργάζεται με την κανονιστική και εποπτική κοινότητα και άλλα αρμοδίως εμπλεκόμενα μέρη σχετικά με ζητήματα που άπτονται χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και θέματα που απασχολούν το επάγγελμα. Στην έκθεση διαφάνειας που συνοδεύει αυτό το σύντομο μήνυμα αναπτύσσουμε περισσότερα σχετικά με αυτήν τη δέσμευση και τη συνεχιζόμενη επένδυση στην ελεγκτική ποιότητα.

Δημήτριος Κουτσός-Κουτσόπουλος

CEO

Νομική μορφή και δίκτυο

Η Εταιρία

Η εταιρία μας με την επωνυμία «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» 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 διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, η οποία ιδρύθηκε το 1975 αρχικά με την νομική μορφή της ομορρύθμου εταιρίας και ακολούθως, στις 6.5.1993, μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρία, έχει την έδρα της στο Μαρούσι, Αττικής, επί της οδού Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, Τ.Κ. 15125. Η Εταιρία έχει παρουσία και στη Θεσσαλονίκη, μέσω του υποκαταστήματος της στην οδό Ανδριανουπόλεως 1Α, Τ.Κ. 55133, Καλαμαριά, αλλά και στην Κύπρο, διά του υποκαταστήματός της επί της οδού Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Τ.Κ 1065, Λευκωσία.

Η Εταιρία είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εφεξής «**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 Εταιρία μας εφαρμόζει την ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών του διεθνούς Δικτύου Deloitte Touche Tohmatsu Limited εφεξής «**Deloitte**» ή «**DTTL**» εφαρμόζοντας στην Ελλάδα την ελεγκτική προσέγγιση και την τεχνολογία που την υποστηρίζει. Η Deloitte. επίσης δραστηριοποιείται 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 της «DTTL».

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.

Μετοχική σύνθεση

Η μετοχική μας βάση διαρκώς διευρύνεται οργανικά και οι μέτοχοι της Εταιρίας, την 31 Δεκεμβρίου 2016, είναι οι εξής:

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους

Διακάτου Αλήθεια, του Αγγέλου

Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου

Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου

Κωστήρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου

Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα

Randulf Beate, του Einar

Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ

Εντός του 2016, ολοκληρώθηκε ο μετοχικός ανασχηματισμός της Εταιρίας μας με την επιτυχή ολοκλήρωση του οποίου από την 1η Ιουλίου 2016 οι ιδρυτικοί μας συνεταίροι κ.κ Μιχαήλ Χατζηπαύλου, Νικόλαος Σοφιανός και Γεώργιος Καμπάνης ευδοκίμως αφυπηρέτησαν και αποχώρησαν από το εταιρικό σχήμα. Η συνεπαγόμενη αλλαγή στη μετοχική σύνθεση και ηγετική ομάδα σηματοδοτεί και την εναρμόνιση μας με την κεντρική στρατηγική του δικτύου της DTTL για οργανική συγκέντρωση και επιχειρησιακή σύγκλιση σε παγκόσμιο επίπεδο και επιθετική επιδίωξη κερδοφόρας ανάπτυξης στον κύκλο δραστηριοτήτων μας και ήδη έχει συμφωνηθεί στενή συνεργασία – με καθολική συμφωνία των συνεταίρων μας – με το δίκτυο των εταιριών που λειτουργούν κάτω από την ομπρέλα της Deloitte Ιταλίας με την συγκρότηση της Deloitte Central Mediterranean Srl, «DCM» μιας μεγεθυμένης εταιρίας μέλους (member firm) του δικτύου. Η συνεργασία αυτή προοιωνίζεται 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 Εταιρία και το δίκτυο της Deloitte

Οι ως άνω ανεξάρτητες εταιρίες στην Ελλάδα είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας Αγγλικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

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», «Tohmatsu» και άλλα.

Οι ως άνω 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 συγκροτούνται με 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, τα 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 γεωγραφικές περιοχές και από όλες τις εταιρίες-μέλη του δικτύου.

Αυτή η δομή προσφέρει σημαντική ισχύ, καθώς συνδυάζει τη συνεπή εφαρμογή των υψηλής ποιότητας τεχνικών προτύπων και μεθοδολογιών με τη βαθιά 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, το διεθνές δίκτυο της Deloitte συνδυάζει παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητες με βαθειά τοπική εξειδίκευση, προκειμένου να βοηθήσει τους πελάτες της να επιτύχουν οπουδήποτε και αν δραστηριοποιούνται. Περισσότεροι από 244.400 επαγγελματίες των εταιριών-μελών της Deloitte έχουν δεσμευτεί να καταστούν πρότυπο υπεροχής. Οι εταιρίες-μέλη της Deloitte επέτυχαν ετήσιο κύκλο εργασιών 36,8 δισ. δολαρίων ΗΠΑ κατά το λογιστικό έτος που έκλεισε στις 31 Μαΐου 2016.

Υπάρχουν διοικητικές δομές και δομές διακυβέρνησης τόσο στο επίπεδο της DTTL όσο και στο επίπεδο των εταιριών-μελών. Στο επίπεδο της DTTL, το Διοικητικό της Συμβούλιο (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 Επικεφαλής Εκτελεστικός Εταίρος της DTTL (στο εξής «**CEO της DTTL**») με αρμοδιότητα παγκόσμιας κάλυψης. Από την 1 Ιουνίου 2015 το ρόλο αυτό έχει αναλάβει ο Punit Renjen.

Το Εκτελεστικό Συμβούλιο της DTTL

Ο CEO της DTTL εκλέγεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της DTTL και η εκλογή του υπόκειται σε επικύρωση της πλειοψηφίας των δύο τρίτων των εντεταλμένων εκλεκτόρων από τους εταίρους των εταιριών-μελών του δικτύου, με τετραετή θητεία, η οποία μετά από έγκριση και επικύρωση μπορεί να επεκταθεί για άλλη μια τετραετία. Το Εκτελεστικό Συμβούλιο της DTTL αποτελείται από 26 μέλη και συμπεριλαμβάνει τους πλέον υψηλόβαθμους εταίρους με ηγετικές θέσεις στην DTTL και στις εταιρίες-μέλη του δικτύου σε διαφορετικές περιοχές του κόσμου. Επίσης περιλαμβάνει τους CEOs εκείνων των εταιριών-μελών που παρουσιάζουν τα μεγαλύτερα έσοδα μεταξύ των μελών του δικτύου και ένα εκλεγμένο διευθύνοντα εταίρο για κάθε μία από τις γεωγραφικές περιοχές: (1) Ευρώπη, Αφρική και Μέση Ανατολή (EMEA) (2) Βόρεια και Νότια Αμερική (the Americas) (3) Ασία και Ειρηνικός (Asia – Pacific). 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 Συμβούλιο της DTTL εργάζεται με συναδελφικό πνεύμα και επιδιώκει να λαμβάνει αποφάσεις ομόφωνα.

Ο CEO της DTTL, από την 1 Ιουνίου 2015 ο Punit Renjen (για την χρήση που έληξε 31 Μαΐου 2015, ήταν ο Barry Salzberg), ηγείται του Εκτελεστικού Συμβουλίου και προτείνει τα μέλη του, η επιλογή των οποίων υπόκειται στην έγκριση της Επιτροπής Διακυβέρνησης του Διοικητικού Συμβουλίου της DTTL και όσων προβλέπονται στα σχετικά καταστατικά έγγραφα της DTTL. Ο Frank Friedman είναι ο Γενικός Επιχειρησιακός Διευθυντής (Chief Operating Officer) και η Susan Yashar εκτελεί χρέη Επικεφαλής Νομικού Συμβούλου (General Counsel) της DTTL.

Κεντρική ηγετική ομάδα ελεγκτικών εταιριών του δικτύου (Global Audit Leadership Team)

Η κεντρική ηγετική ομάδα των μελών του δικτύου της Deloitte (Global Audit Leadership Team, στο εφεξής «GALT»), συνιστά σημαντικό όργανο του δικτύου που υποστηρίζει την εκτέλεση της συνολικής Στρατηγικής του ελεγκτικού τομέα του δικτύου σε παγκόσμιο επίπεδο. Στην GALT προεδρεύει ο Επικεφαλής Εταίρος του ελεγκτικού τομέα σε παγκόσμιο επίπεδο (Global Audit Business Leader) ο οποίος συνεπικουρείται από τον Global Audit Operations Leader, ενώ τα μέλη του είναι ο Global Audit Executive, οι Audit Leaders των επικεφαλής εταιριών-μελών της DTTL και οι διευθύνοντες επικεφαλής περιφερειών των ως άνω τριών γεωγραφικών περιοχών (Regional Leaders). Από την 1 Ιουνίου 2015 τον ρόλο του Global Audit Business Leader έχει αναλάβει ο Panos Kakoulis. Η ομάδα αυτή εστιάζει στην εξασφάλιση της συνέπειας στη διενέργεια υψηλής ποιότητας ελέγχων από όλο το δίκτυο, στη συνεργασία και τη διάχυση της υψηλού ποιοτικού επιπέδου καινοτομίας, που παράγεται από τις εταιρίες-μέλη του δικτύου και τη συλλογική εργασία για την επέκταση της ελεγκτικής δραστηριότητας σε όλον τον κόσμο. Η ομάδα, σε τακτική βάση, συναντά ηγετικά στελέχη του επιχειρηματικού κόσμου, ώστε να αφουγκράζεται τις προσδοκίες τους από τα μέλη του δικτύου που ενεργούν ως ελεγκτές τους και υποστηρίζει τις ελεγκτικές δραστηριότητες σε παγκόσμιο επίπεδο. Η GALT ηγείται και υποστηρίζει τις δραστηριότητες του CEO της DTTL, των Ελεγκτικών Υπηρεσιών (Audit) και των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Advisory Services), παγκοσμίως.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Διακυβέρνησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο της DTTL φέρει την ευθύνη αντιμετώπισης των σημαντικότερων θεμάτων διακυβέρνησης συμπεριλαμβανομένης της παγκόσμιας στρατηγικής, σημαντικών δραστηριοτήτων, που αφορούν στο δίκτυο και της εκλογής του CEO.

Ο Πρόεδρος ηγείται του Συμβουλίου της DTTL και εκλέγεται από τα μέλη του. Για την τετραετή περίοδο από 1^η Ιουνίου 2015, Πρόεδρος έχει εκλεγεί ο David Cruickshank. Το Διοικητικό Συμβούλιο της DTTL έχει 32 μέλη: τον CEO της DTTL και 31 μέλη. Οι εταιρίες-μέλη με θέσεις στο Συμβούλιο της DTTL ορίζονται από τις ίδιες τις εταιρίες-μέλη και επιλέγονται με βάση συγκεκριμένους 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 που υπηρετούν με τετραετή θητεία, επισκοπούνται κάθε δύο χρόνια και μπορούν να διοριστούν εκ νέου. Η σύνθεση του Συμβουλίου είναι πολυπολιτισμική με αναλογική εκπροσώπηση από τις εταιρίες-μέλη. Το φύλλο λαμβάνεται υπόψιν από τις εταιρίες-μέλη στην εκλογή προσώπων για αυτές τις θέσεις.

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 Διακυβέρνησης 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 Συμβούλιο της DTTL με την εξαίρεση του CEO της DTTL.

Το Συμβούλιο της DTTL έχει ορισμένες άλλες επιτροπές, οι οποίες συντονίζουν και συστήνουν ενέργειες σε ευρύ φάσμα οικονομικών και διοικητικών θεμάτων σχετικών με το ρόλο της DTTL. Οι επιτροπές του Συμβουλίου περιλαμβάνουν: την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου, την Επιτροπή Ελέγχου και Χρηματοοικονομικών, την Επιτροπή Διαχείρισης Θεμάτων εταιριών- μελών και Επιτροπή Αξιολόγησης του Προέδρου και του CEO και της αξιολόγησης των Αμοιβών του CEO. Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων της DTTL, εποπτεύει, μεταξύ άλλων, το ρόλο της DTTL αναφορικά με την υποστήριξη των εταιριών-μελών, σχετικά με τις αρμοδιότητες διαχείρισης κινδύνων.

- Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου και Χρηματοοικονομικών της DTTL, είναι να υποστηρίξει το Συμβούλιο όσον αφορά στην ευθύνη του για την εποπτεία της ποιότητας και της ακεραιότητας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της DTTL καθώς και της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των εσωτερικής δικλείδων ασφαλείας όσον αφορά στις λειτουργίες λογιστικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
- Η Επιτροπή Διαχείρισης Θεμάτων εταιριών-μελών της DTTL, εποπτεύει τις αρμοδιότητες και ευθύνες της Διοίκησης της DTTL, αναφορικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταιριών-μελών και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Η Επιτροπή Αξιολόγησης του Προέδρου του Συμβουλίου της DTTL και του CEO της DTTL και των Αμοιβών του CEO, προτείνουν προς συζήτηση στο Διοικητικό Συμβούλιο τόσο την κατάλληλη αξιολόγηση, όσο και το επίπεδο αμοιβών του CEO της DTTL.

Διακυβέρνηση της DTTL και δικαιώματα ψήφων των εταιριών-μελών της

Οι εταιρίες-μέλη έχουν δικαιώματα ψήφων στην DTTL που προσδιορίζονται κάθε χρόνο, με βάση, το μέγεθος του επαγγελματικού τους δυναμικού και των ετήσιων εσόδων τους (καθένα σταθμισμένο κατά 50%). Οι εταιρίες-μέλη εγκρίνουν την ετήσια κατανομή των ψήφων μεταξύ τους.



Παρουσία του δικτύου της Deloitte παγκοσμίως



Αίγυπτος	Γκάνα	Κένυα	Μπαχρέιν	Πορτογαλία
Αιθιοπία	Γκουάμ	Κίνα	Μπενίν	Πουέρτο Ρίκο
Αλβανία	Γουατεμάλα	Κολομβία	Μποτσουάνα	Πρώην
Αλγερία	Γροιλανδία	Κονγκό (Μπραζαβίλ)	Μπρουνέι	Γιουγκοσλαβική
Ανδόρα	Δανία	Κουβέιτ Κόστα Ρίκα	Ναμίμπια	Δημοκρατία της
Αγκόλα	Δημοκρατία της Κορέας	Κουρασάο	Νέα Ζηλανδία	Μακεδονίας
Ακτή Ελεφαντοστού	Δομινικανή Δημοκρατία	Κροατία	Νήσοι Κέιμαν	Ρουάντα
Αμερικανικές Παρθένοι	Εκουαδόρ	Κύπρος	Νήσοι της Μάγχης	Ρουμανία
Νήσοι	Ελβετία	Κιργισία	Νήσοι Μάρσαλ	Ρωσία
Ανατολικό Τιμόρ	Ελλάδα	Λαϊκή Δημοκρατία του	Νήσος του Μαν	Σαουδική Αραβία
Αργεντινή	Ελ Σαλβαδόρ	Κονγκό	Νήσοι του Σολομώντα	Σενεγάλη
Αρμενία	Εσθονία	Λετονία	Νιγηρία	Σερβία
Αρούμπα	Ζάμπια	Λευκορωσία	Νικαράγουα	Σιγκαπούρη
Αυστραλία	Ζιμπάμπουε	Λίβανος	Νορβηγία	Σλοβακία
Αυστρία	Ηνωμένα Αραβικά	Λιβύη	Νότια Αφρική	Σλοβενία
Αζερμπαϊτζάν	Εμιράτα	Λιθουανία	Ολλανδία	Σουηδία
Βέλγιο	Ηνωμένο Βασίλειο	Λουξεμβούργο	Ομάν	Συρία
Βενεζουέλα	Η.Π.Α	Μακάου	Ομόσπονδες Πολιτείες	Ταϊβάν
Βερμούδες	Ιαπωνία	Μαλαισία	της Μικρονησίας	Τανζανία
Βιετνάμ	Ινδία	Μαλάουι	Ονδούρα	Τατζικιστάν
Βολιβία	Ινδονησία	Μάλτα	Ουγγαρία	Ταϊλάνδη
Βοσνία - Ερζεγοβίνη	Ιορδανία	Μαρόκο	Ουγκάντα	Τρινιντάντ &
Βραζιλία	Ιράκ	Μαυρίκιος	Ουζμπεκιστάν	Τομπάγκο
Βουλγαρία	Ιρλανδία	Μαυροβούνιο	Ουκρανία	Τουρκία
Βόρειες Μαριάνες	Ισημερινή Γουινέα	Μεξικό	Ουρουγουάη	Τουρκμενιστάν
Νήσοι	Ισλανδία	Μιανμάρ	Πακιστάν	Τσαντ
Βρετανικές Παρθένοι	Ισπανία	Μογγολία	Παλάου	Τσέχικη Δημοκρατία
Νήσοι	Ισραήλ	Μοζαμβίκη	Παναμάς	Τυνησία
Γαλλία	Ιταλία	Μολδαβία	Παπούα-Νέα Γουινέα	Υεμένη
Γερμανία	Καζακστάν	Μπαρμπάντος	Παραγουάη	Φιλανδία
Γεωργία	Καμερούν	Μπαχάμες	Περου	Φιλιππίνες
Γιβραλτάρ	Καναδάς		Πολωνία	Χιλή
Γκαμπόν	Κατάρ			Χόνγκ Κόνγκ

Σημείωση: Οι αναφορές στο χάρτη αφορούν σε χώρες και όχι σε γραφεία ή περιοχές στις οποίες η Deloitte έχει πελάτες

Εταιρική διακυβέρνηση

Εταιρική διακυβέρνηση

Διοικητικό συμβούλιο

Η διακυβέρνηση της Εταιρίας «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. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου την 31 Δεκεμβρίου 2016 είναι:

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου	Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Διακάτου Αλήθεα, 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 Εταιρίας, της οποίας ηγείται ο Επικεφαλής Εκτελεστικός Εταίρος (Chief Executive Officer (CEO) των εταιριών που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα με τον διακριτικό τίτλο “Deloitte.”), ανατίθεται από τους μετόχους σε τοπικό επίπεδο διεταιρική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Εταιρίας καθώς και από μετόχους της «Deloitte Business Solutions A.E.» σε συντονισμό με τα αντίστοιχα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών.

Επίσης, σε εταίρους της Εταιρίας 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 («πρόληψη 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 στελεχειακού δυναμικού
Beate Randulf	Υπεύθυνη για τη διαχείριση της λειτουργίας μάθησης και εκπαίδευσης
Πάρις Ευθυμιάδης	Υπεύθυνος για την διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου των δραστηριοτήτων του ελεγκτικού τομέα
Δημήτριος Κατσιμπόκης	Αρμόδιος για την διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας
Ανδρέας Μπαρλίκας	Αρμόδιος για θέματα διαχείρισης θεμάτων ασφαλείας

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας (Internal Quality Control System)

Η **Εταιρία** 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 εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας,
- 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 ποιότητας των συστατικών στοιχείων του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Ευθύνες ηγεσίας σχετικά με το σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες, με στόχο να προαγάγουν την 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 της 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 Ν. 3693/2008 και τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants εφεξής «**IFAC**»). Η Εταιρία αναθέτει επισήμως το ρόλο του Υπεύθυνου διαχείρισης θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και διαφορετικότητας σε έναν εκ των ανώτερων εταίρων, που δεν πρέπει να είναι ο Διευθύνων Εταίρος ή ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ή ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας και έχει απευθείας πρόσβαση στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και το Διοικητικό Συμβούλιο ως ανώτατο όργανο διακυβέρνησης της Εταιρίας.

Επιπλέον, η Εταιρία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει το δικό της Κώδικα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, ο οποίος, περιγράφει σε λεπτομέρεια κρίσιμες επαγγελματικές συμπεριφορές που αντανakλούν 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 στελεχών, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι διατίθεται επαρκής αριθμός επαγγελματιών με τα κατάλληλα προσόντα και με το κατάλληλο συνδυασμό τεχνικών δεξιοτήτων και άλλων ποιοτικών χαρακτηριστικών που απαιτούνται, προκειμένου να παρέχονται σε συνεχή βάση υψηλής ποιότητας υπηρεσίες στους πελάτες.

Προαγωγή

Έχουν καθιερωθεί πολιτικές και διαδικασίες αξιολόγησης για την προαγωγή του στελεχιακού δυναμικού της Εταιρίας, ώστε να παρέχεται η 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 το μοντέλο επαγγελματικής ανάπτυξης, που έχει αναπτύξει το δίκτυο της DTTL, το οποίο εξειδικεύεται για κάθε λειτουργία και διατυπώνει τις περιοχές προσωπικών δεξιοτήτων και μετρήσιμων αποτελεσμάτων για όλα τα στελέχη. Το Performance Management Approach εφεξής «PMA», όπως ονομάζεται 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 κοινόι μετρήσιμοι στόχοι που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες. Το μοντέλο επαγγελματικής ανάπτυξης PMA συνδυάζει αφενός τη γνώση και τις δεξιότητες που είναι απαραίτητες για την διεκπεραίωση των διαφόρων ρόλων στην Εταιρία και αφετέρου, το βαθμό επίτευξης στόχων που τίθενται. Κατά συνέπεια, συμβάλλει στη δόμησης ενός διαρκούς προγράμματος επαγγελματικής εξέλιξης και ανάπτυξης.

Διαχείριση της διαφορετικότητας

Με σκοπό την προώθηση της διαφορετικότητας και της ενσωμάτωσης, το δίκτυο της DTTL και η Εταιρία ακολουθούν πολιτικές και πρακτικές διαχείρισης για την δημιουργία ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών μέσα στο οποίο οι άνθρωποι 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. Ο υπεύθυνος εταίρος εποπτεύει και διασφαλίζει 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, συμπεριλαμβανομένης της εκτιμώμενης διαθεσιμότητας 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. Σε περίπτωση που ο κίνδυνος της υπό συζήτηση ανάθεσης έχει αξιολογηθεί ως «μεγαλύτερος του συνήθους» ο άλλος εταίρος που συναινεί είναι ο Υπεύθυνος για τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου των δραστηριοτήτων του ελεγκτικού τομέα και εφ' όσον ο κίνδυνος της υπό συζήτηση ανάθεσης έχει αξιολογηθεί ως «πολύ μεγαλύτερος του συνήθους» απαιτείται η συναίνεση του εταίρου που είναι αρμόδιος για τη διαχείριση των επαγγελματικών κινδύνων. Όσον αφορά στις διεθνείς αναθέσεις, η αποδοχή της ανάθεσης (ή της συνέχειας αποδοχής της ανάθεσης) γίνεται και σε τοπικό επίπεδο. Η Εταιρία δεν αποδέχεται 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 υπόψη 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 ενδελεχή 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 όποτε γίνει 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 τουλάχιστον και από ένα άλλο εταίρο.

Οι παραπάνω πολιτικές και διαδικασίες αποδοχής μελλοντικών αναθέσεων καθώς και οι επαναξιολογήσεις των αναθέσεων που επεκτείνονται γίνονται μέσω του συστήματος Deloitte Risk Management System (DRMS) που έχει αναπτύξει το δίκτυο της Deloitte.

Εκτέλεση ελεγκτικών έργων

Ανάθεση ελεγκτικού έργου σε εταίρο και ελεγκτική ομάδα

Η ηγεσία της Εταιρίας με γνώμονα την πολυπλοκότητα και μέγεθος της ελεγχόμενης και άλλους παράγοντες που άπτονται των τεχνικών χαρακτηριστικών και παραμέτρων διαχείρισης επαγγελματικών κινδύνων της συγκεκριμένης ανάθεσης, αναθέτει την ευθύνη για κάθε ελεγκτικό έργο σε έναν 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 εμπλεκόμενα της διοίκησης της Εταιρίας, της διοίκησης της ελεγχόμενης οντότητας, 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 αναλάβουν. Η ομάδα ελέγχου για κάθε έργο 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 υπόψη 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 υπόψη τους διάφορους παράγοντες για να προσδιορίσει τη σύνθεση 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, δυνατότητες διαβούλευσης, 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. 322/30.11.2015 δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων ελέγχου 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
Γιαννοπούλου Φωτεινή	24031
Ευθυμιάδης Πάρης	18171
Καραβάς Μιχαήλ	13371
Κατσιμπόκης Δημήτρης	34671
Κουτσός - Κουτσόπουλος Δημήτριος	26751
Κωστάρα Αλεξάνδρα	19981
Μάρκου Αντώνης	19901
Μπαλαφούτης Γεώργιος	38911
Μπαρλίκας Ανδρέας	13991
Ξενάκη Δέσποινα	14161
Πηλείδης Εμμανουήλ	12021
Randulf Beate	37541
Χατζηπαύλου Αλέξης	42351

Εκτός των παραπάνω τακτικών ελέγχων, η Εταιρία διενεργεί διαφόρων τύπων ελέγχους και γενικά ελεγκτικά έργα τα οποία αφορούν κυρίως εξωχώριες οντότητες και υπόκεινται στο κανονιστικό πλαίσιο χωρών εκτός Ελλάδας και κυρίως στην δικαιοδοσία των Η.Π.Α. Για τα έργα αυτά εμπλέκονται και κύριοι εταίροι που είναι πιστοποιημένοι από τις αρμόδιες κανονιστικές και εποπτικές αρχές των χωρών αυτών και είναι οι ακόλουθοι:

Ονοματεπώνυμο

Καρσά Κωνσταντίνα

Κόκκορη Ελένη - Ανάλια

Τα παραπάνω πρόσωπα φέρουν κατά την 31 Δεκεμβρίου τον τίτλο του εταίρου –“partner”, διακρινόμενα σε εταίρους που τυγχάνουν και μέτοχοι (equity partners) και μισθοδοτούμενους εταίρους (salaried partners). Όλοι οι εταίροι – partners ανεξαρτήτως της ως άνω διακρίσεως έχουν τις ίδιες ακριβώς εξουσιοδοτήσεις, αρμοδιότητες και ευθύνες ενεργώντας ως κύριοι εταίροι που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας μας.

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 2016 είναι:

Ονοματεπώνυμο	A.M. ΣΟΕΛ
Αδάμου Σταυρούλα	38951
Βαπορίδης Πέτρος	34371
Βενέτης Ηλίας (απεχώρησε την 27.1.2017)	54611
Γκότσης Δημήτριος	23031
Δάρρα Μαρία	58661
Ζαφειρόπουλος Βασίλειος	48791
Ηλιόπουλος Ιωάννης	26251
Καίσαρης Νικόλαος	23901
Κακολύρης Κωνσταντίνος	42931
Καλογεράς Ιωάννης	46761
Κολίτσας Νικόλαος	46881
Κομπολίτης Ζήσης	35601
Κοτσοπόδη Μαρία	30431
Κωσταρίδης Θεόδωρος	27231
Λάζος Βασίλης	39301
Λιούμπας Γεώργιος	39311
Μίζιος Βασίλειος	36361
Μπουρνής Γεώργιος	25151
Ντούλας Ευρυπίδης	55041

Ονοματεπώνυμο	A.M. ΣΟΕΛ
Ντούλας Κωνσταντίνος	43461
Παϊσίου Δήμητρα	40731
Παπαδημητρίου Νικόλαος	14271
Παπαθανασίου Μαρία	45211
Παπουτσής Παναγιώτης	14371
Περιμένης Κυριάκος	39491
Πετρά Παρασκευή	54291
Ραδικόπουλος Νικόλαος	52701
Σανδαλίδης Γρηγόρης	47331
Σπύρου Εμμανουέλα	53481
Στεργίου Ιωάννης	45061
Συμεωνίδου Ρόδη	51221
Συρμποπούλου Μαρία	26041
Τασιούλας Θεόδωρος	41061
Τάσσης Πέτρος	55231
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 Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants – IFAC) ή στα πρότυπα που εκδίδονται από το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιριών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Η.Π.Α (Public Company Accounting Oversight Board εφεξής «PCAOB»).

Η προσέγγιση συνοπτικά περιλαμβάνει μεταξύ άλλων:

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

Στα πλαίσια αυτά, κάθε φύλλο εργασίας επιθεωρείται από άλλο μέλος της ομάδας με μεγαλύτερη εμπειρία, που δε συμμετείχε στην προετοιμασία του εξεταζόμενου φύλλου εργασίας.



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 υπεύθυνου για τη διαχείριση της εφαρμογής των πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος και διαχείρισης θεμάτων ελεγκτικής ποιότητας (National Professional Practice Director εφεξής «**NPPD**») 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 όταν προκύπτουν 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.

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

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 εφεξής «**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 σε «Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος», καθώς και λοιπές εκθέσεις που εκδίδονται από την Εταιρία, υπόκεινται σε EQCR από εταίρο ή ελεγκτές - διευθυντές της Εταιρίας με επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και επαγγελματικά προσόντα, πριν από την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ελεγκτικά έργα μπορεί να εξαιρεθούν από την επισκόπηση αυτή, μετά από έγκριση που έχει δοθεί από το δίκτυο της Deloitte στην Εταιρία και κατόπιν σύμφωνης γνώμης του NPPD.

Το EQCR πραγματοποιείται πριν την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τις ακόλουθες διαδικασίες:

- Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων που υπόκεινται σε έλεγχο και της προτεινόμενης έκθεσης ελέγχου,
- επισκόπηση φύλλων εργασίας που σχετίζονται με εξάσκηση σημαντικών κρίσεων της ομάδας ελέγχου καθώς και των συμπερασμάτων που κατέληξε,
- συζήτηση με τον (κύριο) εταίρο σχετικά με τα σημαντικά θέματα που ανέκυψαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου ή της επισκόπησης,
- αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων της ελεγκτικής ομάδας και των συμπερασμάτων που αφορούν τόσο στο συγκεκριμένο έλεγχο και τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν όσο και στην σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Ειδικότερα, για ελεγκτικά έργα που αφορούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, το EQCR περιλαμβάνει επιπρόσθετες διαδικασίες όπως: α) επισκόπηση αξιολόγησης της ανεξαρτησίας των μελών της ομάδας ελέγχου, β) επισκόπηση των διαδικασιών και των συμπερασμάτων των περιπτώσεων όπου, εξαιτίας διαφορών, βαθμού δυσκολίας ή διαφωνιών, απαιτήθηκε η εμπλοκή ενός εξειδικευμένου συμβούλου και γ) κριτική αξιολόγηση του σχεδιασμού και των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν σε περιπτώσεις που ο κίνδυνος αξιολογήθηκε από την ομάδα ελέγχου ως σημαντικός.

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.

Αρχειοθέτηση ελεγκτικού φακέλου

Το δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν τη συγκέντρωση, την τήρηση και την αρχειοθέτηση των αρχείων με τα φύλλα ελέγχου (σε ηλεκτρονική ή / και έντυπη μορφή) 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.

Εποπτεία – Διενέργεια εσωτερικών ελέγχων διασφάλισης ποιότητας

Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας (Practice Review) - Γενικά

Η Εταιρία διενεργεί έλεγχο διασφάλισης της ποιότητας (practice review όπως αποκαλείται) σύμφωνα με τις σχετικές πολιτικές του 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 πολιτικές της Εταιρίας μας που για πρώτη φορά εντάσσονται στο Εγχειρίδιο Πολιτικών μας (Deloitte Policies Manual εφεξής «DPM») κατά τον εξεταζόμενο χρόνο ή πολιτικές που στον 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.

Κάθε ελεγκτική εταιρία του Δικτύου έχει η ίδια ευθύνη για την διενέργεια των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων σύμφωνα με την παραπάνω πολιτική του Δικτύου. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας έχει ορίσει την λειτουργική αρμοδιότητα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας στον NPPD. Ο NPPD έχει τη γενική ευθύνη για τον συντονισμό και την διαχείριση των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων, με τον επικεφαλής εταίρο του Δικτύου που έχει αρμοδιότητα για τον γεωγραφικό τομέα του Δικτύου στο οποίο ανήκει η Εταιρία μας (Regional Practice Review Director) και κάτω από την εποπτεία του επικεφαλής εταίρου του διεθνούς δικτύου (DTTL Managing Director – Global Audit Risk).

Ο σχεδιασμός των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που θα ακολουθηθούν, επιθεωρούνται και εγκρίνονται από τον υπεύθυνο εξωτερικό εταίρο του Δικτύου (External Partner), ο οποίος ορίζεται από τον Regional Practice Review Director. Δεδομένου ότι η Εταιρία διαθέτει μόλις δύο ελεγκτικά γραφεία, ο Regional Practice Review Director έχει αναλάβει να παρέχει στην Εταιρία επαρκή αριθμό έμπειρων ελεγκτών ποιότητας από άλλα γραφεία του Δικτύου.

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 Εταιρίας με τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας και τις πολιτικές. Πέραν της αναφοράς αυτής, ετοιμάζεται και επιστολή 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 Εταιρίας.

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

Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας (Practice Review) - Μεμονωμένα ελεγκτικά έργα

Οι ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον έλεγχο διασφάλισης ποιότητας μεμονωμένων ελεγκτικών έργων 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 και η εμπειρία σε διασυννορικά ελεγκτικά έργα. Τέλος, οι ελεγκτές αυτοί 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 διασυννορικές δραστηριότητες (έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται ή είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν σε διάφορες χώρες), έργα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και ελεγκτικά έργα που αφορούν εταιρίες υπό την εποπτεία της Αμερικανικής Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Securities & Exchange Commission εφεξής «SEC»).

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). Τέλος, λαμβάνονται υπόψη όλοι οι κύριοι επιχειρησιακοί κλάδοι που εξυπηρετεί η Εταιρία.

Αποτελέσματα ποιοτικών ελέγχων

Η Εταιρία υποβλήθηκε σε Practice Review για τελευταία φορά τον Ιούλιο του 2016 με ικανοποιητικά αποτελέσματα αναφορικά με τη λειτουργία του εσωτερικού συστήματος ελέγχου.

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 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 Εταιρία μας σύμφωνα με τα πρότυπα του PCAOB για χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2015, με απολύτως ικανοποιητικά αποτελέσματα.

Ημερομηνία τελευταίου ποιοτικού ελέγχου από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ)

Το τελευταίο τρίμηνο του 2016 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ, που προβλέπεται από τις διατάξεις των Ν. 3148/2003 και Ν. 3693/2008, όπως τροποποιήθηκαν από τον Ν. 4170/2013. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης η ΕΛΤΕ δεν μας έχει κοινοποιήσει τα τελικά αποτελέσματα αυτού του ελέγχου, τα οποία, σύμφωνα με τις προκαταρκτικές συζητήσεις, αναμένονται να είναι ικανοποιητικά.

Ημερομηνία τελευταίου ποιοτικού ελέγχου από το ΣΟΕΛ

Τον Σεπτέμβριο του 2016 διενεργήθηκε έλεγχος δείγματος φακέλων ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του ΣΟΕΛ. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης η αρμόδια επιτροπή του ΣΟΕΛ δεν μας έχει κοινοποιήσει τα τελικά αποτελέσματα αυτού του ελέγχου, τα οποία, σύμφωνα με τις προκαταρκτικές συζητήσεις, αναμένονται να είναι ικανοποιητικά.

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 Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, 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 υπό τις εκάστοτε συγκεκριμένες περιστάσεις. Οποιοσδήποτε διορθωτικές κινήσεις για μικροαδυναμίες που εντοπίστηκαν δρομολογούνται άμεσα υπό την εποπτεία του αρμόδιου εταίρου για τη διαχείριση της εσωτερικής ποιότητας.

Εταιρική υπευθυνότητα και αειφορία

Εταιρική υπευθυνότητα και αειφορία

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 Εταιρία απαραίτητη προϋπόθεση για την επίτευξη αειφόρου ανάπτυξης και την περαιτέρω ενίσχυση της κοινωνικής της συμβολής.

Η Εταιρία 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, έχουν αναγνωριστεί οι 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 2016, η Εταιρία τηρώντας τις δεσμεύσεις της προς την κοινωνία, τους εργαζόμενους και τους πελάτες, στήριξε ένα ευρύτατο φάσμα πρωτοβουλιών σε θέματα Εταιρικής Υπευθυνότητας και Αειφορίας. Ενδεικτικά αναφέρονται τα παρακάτω:

- Υποστήριξε 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 διαφόρων κλάδων. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, υποστήριξε τα παρακάτω:
 - Ινστιτούτο Ναυτιλιακών και Οικονομικών Μελετών: International Shipping Conference
 - Ελληνοαμερικανικό Εμπορικό Επιμελητήριο: Athens Tax Forum 2016
 - Ελληνοαμερικανικό Εμπορικό Επιμελητήριο: Thessaloniki Tax Forum 2016
 - Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης: International Tourism Conference 2016
 - 6ο PANORAMA Επιχειρηματικότητας
 - TedX Thessaloniki 2016
 - Greek Shipping Hall of Fame
 - Ελληνικό Ινστιτούτο Πληροφορικής & Επικοινωνιών: Banking Forum 2016
 - Σύνδεσμος Διοίκησης Ανθρώπινου Δυναμικού Ελλάδος: HR Forum 2016
 - SAP Forum Athens
 - Deloitte: US GAAP Seminar
 - 9th Insurance conference
 - Global Shapers conference
 - EU Arab Summit “Partners for Growth and Development”
 - Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος: THESSALONIKI SUMMIT 2016
 - Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών: Internal Auditors conference
 - Digital HR Forum
 - IFRS 9 Presentation in CFA Community
 - SAP Innovation Forum
 - Ελληνική Εταιρία Διοικήσεως Επιχειρήσεων: Risk Forum

- Τα Χριστούγεννα του 2016, η Εταιρία σε συνεργασία με τους εργαζομένους της, συγκέντρωσε τρόφιμα και είδη πρώτης ανάγκης για την ενίσχυση δύο φιλανθρωπικών οργανισμών και συγκεκριμένα για το «Χριστοδούλειο Ίδρυμα» και για τη «Κοινωνική Μέριμνα Μοσχάτου» που στηρίζουν ενεργά τον ευπαθή πληθυσμό, ηλικιωμένους και παιδιά, στην καθημερινή και δύσκολη πραγματικότητα που βιώνουν.
- Προέβη σε χρηματική δωρεά διαφόρων μη κερδοσκοπικών οργανισμών / ιδρυμάτων συμπεριλαμβανομένων της «Μη Κερδοσκοπικής Οργάνωσης Αποστολή» και του «Συλλόγου Γονιών Παιδιών με Νεοπλασματική Ασθένεια – Η Φλόγα».
- Παρείχε υπηρεσίες χωρίς αμοιβή στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς / σωματεία «Άλμα Ζωής», «Αποστολή Άνθρωπος», «Σύλλογος Γονιών Παιδιών με Νεοπλασματική Ασθένεια – Η Φλόγα», «Τράπεζα Τροφίμων», «Φίλοι του Χαρούμενου Χωριού», «Ίδρυμα Κ.Ε.Θ.Ι.», ενώ στο «Κεντρικό Ισραηλιτικό Συμβούλιο» και στην «Ισραηλιτική Κοινότητα» παρείχε υπηρεσίες έναντι συμβολικής αμοιβής.
- Υποστήριξε μέσω χορηγίας τη συμμετοχή των υπαλλήλων της καθώς επίσης και των συγγενών τους στον 34ο Κλασικό Μαραθώνιο της Αθήνας.
- Υποστήριξε και προώθησε τη δράση εθελοντικής αιμοδοσίας του ΣΟΕΛ με τη χορήγηση αδειών στους συμμετέχοντες.
- Ενίσχυσε την Τράπεζα Αίματος Deloitte που έχει ιδρύσει σε συνεργασία με το Ιπποκράτειο Νοσοκομείο Αθηνών και παρείχε ένα συμβολικό δώρο σε κάθε συμμετέχοντα εθελοντή αιμοδότη.
- Παρείχε 50 θέσεις πρακτικής εξάσκησης σε φοιτητές και άλλους μαθητευόμενους, με στόχο την επαγγελματική τους κατάρτιση και την απόκτηση επαγγελματικής εμπειρίας.
- Επένδυσε το ποσό των 373 χιλιάδων ευρώ για την επιμόρφωση των στελεχών της για την περίοδο 1/7/2015 – 30/6/2016.
- Παρείχε έκπτωση σε ανέργους και στα μέλη της Ένωσης Ασκούμενων και Νέων Δικηγόρων Αθηνών που ενδιαφέρονταν να παρακολουθήσουν τα εκπαιδευτικά προγράμματα κατάρτισης της «Deloitte Academy», που απευθύνονται σε επαγγελματίες από όλους τους χώρους.
- Στα πλαίσια της υποστήριξης του έργου της Μη Κυβερνητικής Οργάνωσης “Praksis”, προέβη σε δωρεά σε είδος και παράλληλα προσκάλεσε τους εργαζόμενους να συμμετέχουν στην εν λόγω ενέργεια, προσφέροντας είδη ένδυσης και υπόδησης για την ανακούφιση των ευάλωτων προσφύγων και μεταναστών που διέρχονται από τη χώρα μας.
- Στα πλαίσια της Παγκόσμιας Ημέρας των Ζώων (4 Οκτωβρίου), προσκάλεσε τους εργαζόμενους να συμμετέχουν στην ενίσχυση των προσπαθειών για τη φροντίδα και την προστασία των αδέσποτων ζώων μέσω του συλλόγου «Φιλοζωικό Σωματείο Αρτέμιδος Αττικής», προσφέροντας οικονομική υποστήριξη, κονσέρβες, ξηρά τροφή, αποπαρασιτικά λουράκια κλπ.
- Εξίσου σημαντική είναι η συμβολή της Εταιρίας στην κοινωνία μέσω του έργου που επιτελεί στους πελάτες της. Ειδικότερα, η Εταιρία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες ανάπτυξης Εταιρικής Υπευθυνότητας και Αειφορίας, 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 Υπευθυνότητας και Αειφορίας των πελατών της, οι οποίες ενισχύουν την εμπιστοσύνη των ενδιαφερομένων μερών.

Στα πλαίσια των δράσεων Εταιρικής Υπευθυνότητας και Αειφορίας, η Εταιρία παρακολουθεί την περιβαλλοντική επίδοσή της μέσω συγκεκριμένων δεικτών (π.χ. κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, μετακινήσεις υπαλλήλων, κατανάλωση χαρτιού κλπ.). Οι δείκτες αυτοί αξιολογούνται σε τακτική βάση και εξετάζεται η λήψη πρωτοβουλιών με στόχο τη βελτίωση του περιβαλλοντικού αντίκτυπου και της αειφόρου ανάπτυξης της Εταιρίας. Στην κατεύθυνση αυτή, η Εταιρία εντός του 2016 πραγματοποίησε τις ακόλουθες ενέργειες:

- Ανακύκλωσε πάνω από 1420 κιλά χαρτιού και 26 κιλά μπαταριών, και
- Συνέχισε τη σταδιακή αντικατάσταση του στόλου των αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί με αυτοκίνητα που εκλύουν χαμηλούς ρύπους.

Τέλος, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» συμμετείχε και το 2016, στον Παγκόσμιο Απολογισμό Εταιρικής Υπευθυνότητας και Αειφορίας του Δικτύου της Deloitte ο οποίος καταρτίστηκε βάσει αναγνωρισμένων προτύπων, πλαισίων και βέλτιστων πρακτικών και ο οποίος αναδεικνύει τη σπουδαιότητα της Εταιρικής Υπευθυνότητας και Αειφορίας για την ίδια την Εταιρία και την ευρύτερη κοινωνία

Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

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

1.	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
2.	Εθνική Ασφαλιστική	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
3.	METLIFE ALICO Ανώνυμη Εταιρία Ασφαλίσεων Ζωής	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
4.	ΑΤΤΙΚΕΣ Εκδόσεις	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
5.	MOTOR OIL (ΕΛΛΑΣ) Διυλιστήρια Κορίνθου	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
6.	YALCO-ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
7.	Aegean Baltic Bank	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
8.	ΑΓΕΤ Ηρακλής	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015
9.	ΑΣΤΗΡ ΠΑΛΑΣ Βουλευαγμένης Α.Ξ.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
10.	Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015
11.	Ελληνικά Καλώδια Α.Ε	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
12.	ΕΘΝΙΚΗ ΠΑΝΓΑΙΑ Ανώνυμη Εταιρία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
13.	Aegean Marine Petroleum Network Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015
14.	Box Ships Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
15.	Capital Product Partners LP	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
16.	Euroseas Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
17.	Safe Bulkera Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
18.	StealthGas Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
19.	Top Ships Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016
20.	Dorian LPG Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2015 και 2016

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 του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (International Ethics Standards Board for Accountants εφεξής «**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 εφεξής «**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 Δικτύου της Deloitte, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος (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 σε ζητήματα ανεξαρτησίας (TONE – AT – THE – TOP) και ανάπτυξης 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 για την παρακολούθηση του συστήματος και των εσωτερικών διαδικασιών,
- κάθε πρόσωπο που ανήκει στη δύναμη της Εταιρίας 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 Δικτύου είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες ανεξαρτησίας (Σύστημα Global Independence Monitoring System εφεξής «GIMS»),
- όλα τα στελέχη υποχρεούνται να εκπαιδεύονται 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 Εταιρία 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 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 Εταιρίας 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 Εταιρία 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 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, 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 Εταιρίας μας 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 Εταιρία συνάψει επαγγελματική σχέση με τρίτους. Η Εταιρία 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 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 διοίκησής του ή με σημαντικούς μετόχους του δεν υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, 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 Εταιρίας μας.

Πειθαρχικός έλεγχος

Η Εταιρία 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 Εταιρία 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 εφεξής «DOI»), συνεπικουρούμενου από έναν διευθυντικό στέλεχος.

Ο αρμόδιος για θέματα ανεξαρτησίας Εταίρος έχει την ευθύνη της καθοδήγησης για την επίλυση όλων των θεμάτων ανεξαρτησίας που αναφύονται εντός της Εταιρίας, 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 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 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 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 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 Εταιρίας, 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 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 προκειμένου για την πλήρη εφαρμογή και συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη συλλογική γνώμη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», το σύστημα διασφάλισης ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες. Επιπλέον, η Εταιρία έχει διενεργήσει εσωτερική επιθεώρηση διασφάλισης της ανεξαρτησίας σε δειγματοληπτική βάση των εταίρων και των υψηλόβαθμων στελεχών και διαπίστωσε την πλήρη εφαρμογή των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών όπως αυτές περιγράφονται ανωτέρω.

Εκπαίδευση

Συνεχής εκπαίδευση και διαρκής επιμόρφωση

Η ελεγκτική είναι ένα επάγγελμα απαιτητικό, σύνθετο και συνεχώς μεταβαλλόμενο. Για την Εταιρία και το δίκτυο της Deloitte γενικότερα, η συνεχής εκπαίδευση και η διαρκής επιμόρφωση αποτελεί βασική πολιτική και για το λόγο αυτό προσφέρει στους ελεγκτές ένα ολοκληρωμένο σύστημα εκπαίδευσης και επαγγελματικής εξέλιξης.

Στο πλαίσιο αυτό, η Εταιρία έχει ορίσει αρμόδιο εταίρο ο οποίος διαχειρίζεται την συνεχή εκπαίδευση και επιμόρφωση του ανθρώπινου δυναμικού. Ο αρμόδιος εταίρος, σε συνεργασία με μια ομάδα στελεχών, καταρτίζει το ετήσιο πρόγραμμα εκπαίδευσης των ελεγκτών, με βάση τα προγράμματα εκπαίδευσης του δικτύου της Deloitte, παρακολουθεί την οργάνωση, εκτέλεση και αξιολόγηση των εκπαιδευτικών προγραμμάτων και εποπτεύει τη συμμόρφωση όλων των ελεγκτών με τους εσωτερικούς κανονισμούς για την απαιτούμενη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση.

Η εκπαίδευση των ελεγκτών στην Εταιρία και στο δίκτυο της Deloitte παρέχεται, είτε μέσω δομημένης μάθησης σε τάξη ή εξ αποστάσεως (structured classroom learning & e-learning), είτε μέσω της μετάδοσης γνώσεων και εμπειριών μέσω των διαπροσωπικών σχέσεων που αναπτύσσονται μεταξύ συναδέλφων και πελατών (networking), είτε μέσω κατάρτισης κατά την εργασία (on the job training).

Δομημένη εκπαίδευση

Το λεπτομερές πρόγραμμα εκπαίδευσης και μάθησης της Εταιρίας (Deloitte Learning Curriculum) αποτελεί τον πυρήνα της επαγγελματικής εξέλιξης των ελεγκτών. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα είτε σχεδιάζονται και υλοποιούνται από το δίκτυο της Deloitte (εσωτερικά) είτε παρέχονται από τρίτους εκπαιδευτικούς φορείς (εξωτερικά). Τα εσωτερικά προγράμματα υλοποιούνται από ειδικά καταρτισμένη ομάδα στελεχών.

Το επίσημο εκπαιδευτικό πρόγραμμα της Εταιρίας περιλαμβάνει παρακολούθηση προγραμμάτων σε μορφή διάλεξης/παρουσίασης (facilitator led courses), προσομοίωσης (simulation - coach led courses) και εξ αποστάσεως προγραμμάτων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της εταιρίας (e-learning courses, webcasts). Το περιεχόμενο των παραπάνω εκπαιδευτικών προγραμμάτων είναι σχεδιασμένο ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες κάθε ελεγκτή ανάλογα με το επίπεδο και τις αρμοδιότητές του 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 SEC, η Εταιρία και το δίκτυο της Deloitte υποστηρίζουν ένα ειδικό σύστημα εκπαίδευσης (GCoE curriculum) ώστε να διασφαλισθεί η συμμόρφωση της Εταιρίας προς τις απαιτήσεις της SEC.

Εκτός των προγραμμάτων που διοργανώνονται και υλοποιούνται στην εταιρία, οι ελεγκτές παρακολουθούν επίσης προγράμματα και εκτός Ελλάδας, στο Deloitte University (DU EMEA), το οποίο βρίσκεται στο Βέλγιο. Το DU EMEA παρέχει υψηλού επιπέδου εκπαιδευτικά προγράμματα με άρτια καταρτισμένους και εξειδικευμένους εισηγητές. Τα εκπαιδευτικά του προγράμματα είναι συνήθως προσομοιώσεις και απαιτούν ειδικό σχεδιασμό, οργάνωση και υλοποίηση. Το περιεχόμενο των προγραμμάτων περιλαμβάνει επιχειρησιακή ανάπτυξη, ανάπτυξη δεξιοτήτων ηγεσίας και διοίκησης καθώς και θέματα που επικεντρώνονται στους επιχειρηματικούς κλάδους και τις υπηρεσίες.

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 Σ.Ο.Ε.Λ και της Ένωσης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου (Association of Chartered Certified Accountants εφεξής «ACCA»)),
- το κοινό σχήμα εξετάσεων AMP (Accredited Membership Program) του Σ.Ο.Ε.Λ και του Ινστιτούτου Ορκωτών Λογιστών Αγγλίας και Ουαλίας (Institute of Chartered Accountants in England and Wales εφεξής «ICAEW»).

Η Εταιρία 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.

Τέλος, το λεπτομερές πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση των ελεγκτών με τις ελάχιστες ώρες συνεχούς 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 νομίμων ελεγκτών. Η συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση των νομίμων 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 1/7/2015 - 30/6/2016 η Εταιρία επένδυσε το ποσό των Ευρώ 373 χιλιάδων σε δομημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας και εταιρικής ηθικής κατά τα πρότυπα προγράμματα δια βίου 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, κατά την ως άνω διαδικασία.

Δικτύωση (Networking)

Η Εταιρία θεωρεί ότι η μετάδοση γνώσεων και εμπειριών διαμέσου μέσω των διαπροσωπικών σχέσεων που αναπτύσσονται με συναδέλφους του Δικτύου, πελάτες κ.λπ.(networking) αποτελεί ένα μέσο συνεχούς εκπαίδευσης. Η διαρκής επιδίωξη ανάπτυξης αυτού του τρόπου μετάδοσης γνώσεων δίνει την ευκαιρία στο δυναμικό μας να εξελίσσεται και να αναπτύσσεται μέσα από τις διαπροσωπικές σχέσεις και επαφές με άλλους συναδέλφους και πελάτες και αξιοποιώντας το δίκτυο της Deloitte. Για το λόγο αυτό έχει αναπτύξει κίνητρα και συστήματα κοινωνικής δικτύωσης προς αυτήν την κατεύθυνση.

Κατάρτιση κατά την εργασία (On the job training)

Σε κάθε ελεγκτικό έργο, ο αρμόδιος εταίρος μεταδίδει και προάγει την φιλοσοφία της Εταιρίας 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. Η Εταιρία εφαρμόζει, και προάγει επί μονίμου βάσεως τις ανωτέρω πολιτικές συνεχούς εκπαίδευσης.

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Επιλεγμένες πληροφορίες

Η Εταιρία έχει διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο από την 1η Ιουλίου έως την 30η Ιουνίου κάθε έτους. Κατά την τελευταία 21η εταιρική χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2015 η Εταιρία σύμφωνα με τις ελεγμένες οικονομικές της καταστάσεις παρουσιάζει τα ακόλουθα:

	30 Ιουνίου, 2016	30 Ιουνίου, 2015
Σύνολο ενεργητικού	€11.997.165	€12.096.065
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	€4.028.961	€3.690.481
Συνολικό κύκλο εργασιών	€24.709.882	€24.657.464
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως προ φόρων	€1.134.294	€688.734

Ανάλυση εσόδων

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

	2016	2015
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	€15.726.685	€15.220.723
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων οικονομικών καταστάσεων για οντότητες που διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στις ΗΠΑ καθώς και ελέγχων συστημάτων εσωτερικών δικλείδων ασφαλείας που αφορούν σε συμμόρφωση με τον Νόμο SOX των ΗΠΑ (1)	€4.765.854	€5.281.130
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	€1.019.707	€1.688.827
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	€3.197.636	€2.466.784
Σύνολο	€24.709.882	€24.657.464

Σημείωση (1): σύμφωνα με την υπ. Αριθμ. 57971/1060 Απόφαση (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.

Επιστροφές αξιών στην κοινωνία

Η Εταιρία πρόσθεσε αξία στο επιχειρηματικό γίνεσθαι και στην κοινωνία με τους εξής τρόπους:

		2016	2015
Καταβολές στο Προσωπικό	Καταβεβλημένο Κόστος Μισθοδοσίας Ανθρώπινου Δυναμικού	€9.728.724	€8.448.291
	Επενδεδυμένο Κόστος Προαγωγής (Εκπαίδευσης) του Ανθρώπινου Κεφαλαίου	€372.630	€391.784
	Σύνολο Ωρών Επενδεδυμένων στην Προαγωγή του Ανθρώπινου Κεφαλαίου	40.280 / Ώρες	39.950 / Ώρες
	Λοιπές Καταβολές	€149.340	€180.692
Καταβολές στην Κυβέρνηση και σε Κοινωνικούς Φορείς	Καταβεβλημένος Εταιρικός Φόρος Εισοδήματος	€595.814	€518.489
	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	€2.323.187	€2.123.983
	Φ.Π.Α. Εκρών	€4.487.240	€4.009.821
	Φ.Π.Α. Εισροών	(€1.316.052)	(€922.097)
	Καθαρός Φ.Π.Α.	€3.171.188	€3.087.724
	Εισφορές Εργαζομένου σε Κοινωνικούς Φορείς	€1.691.130	€1.564.929
	Εισφορές Εργοδότη σε Κοινωνικούς Φορείς	€2.779.218	€2.624.386
	Λοιπές Εισφορές	€526.212	€517.297
Καταβολές στους Παρόχους Κεφαλαίου	Μερίσματα	€200.000	€200.000
	Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	€145.000	€145.000
	Σύνολο Τόκων	€288.412	€170.113
	Αμοιβές Μετόχων - Equity Partners	€1.836.831	€1.837.421
Ταμειακές Ροές για Επιχειρησιακούς και Κοινωνικούς Σκοπούς		€7.842.814	€7.596.432
Μέσος Όρος Προσωπικού		343 / Άτομα	327 / Άτομα
Μέσος Όρος Ηλικίας Προσωπικού		33	33
Προσλήψεις		50	64

Καθορισμός αμοιβών

Καθορισμός αμοιβών

Αμοιβές και επιβραβεύσεις εταίρων

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός ή μίας εταιρίου ή / και εταιρίου - 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 κυρίως: 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 και ποιοτικά χαρακτηριστικά αναπτυξιακής διαχείρισης νέου ταλέντου και δεξιοτήτων κ.ο.κ. 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 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 Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα του περιεχομένου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το άρθρο 36 του Νόμου 3693/2008.



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για να ενημερωθείτε για τις εταιρίες μέλη του παγκόσμιου δικτύου μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιρειών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητας, 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 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας 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

Το υλικό αυτό προορίζεται για εσωτερική επικοινωνία και χρήση μόνο για το προσωπικό της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μέλη του διεθνούς δικτύου της ή άλλες συσχετιζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte). Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν υπέχει ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίσθηκε στο παρόν.

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

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.