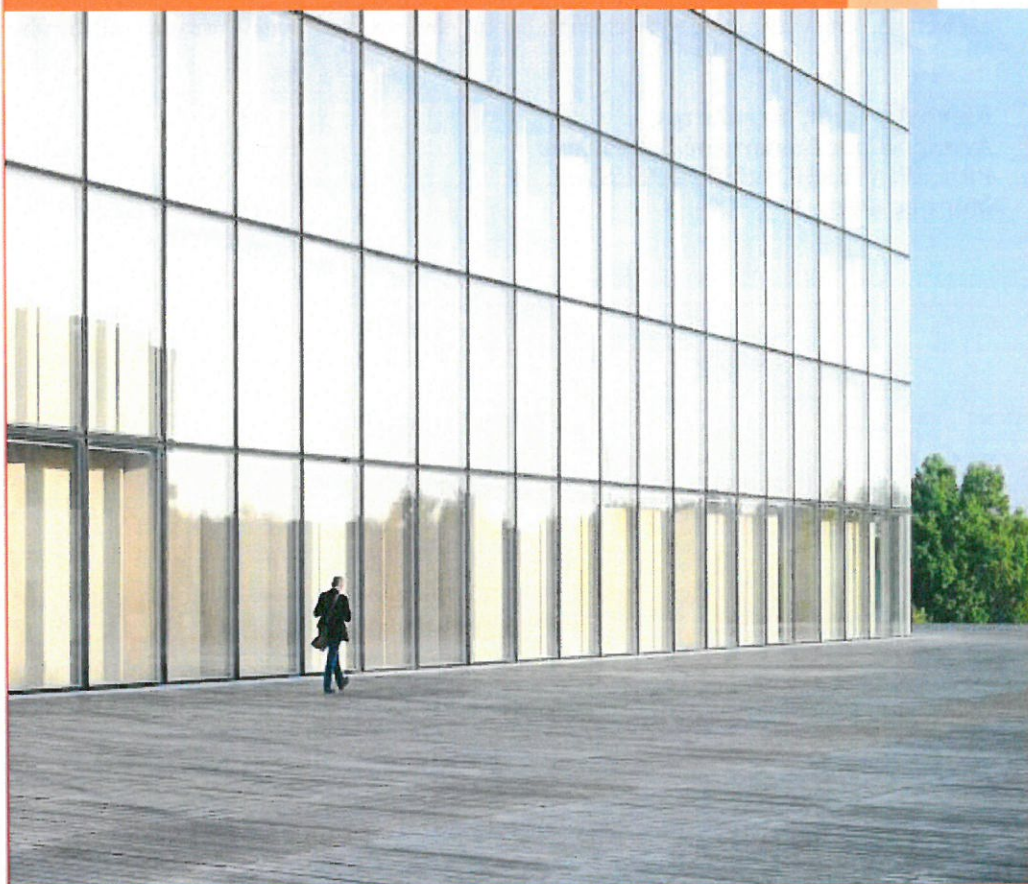


Έκθεση Διαφάνειας 2014



pwc

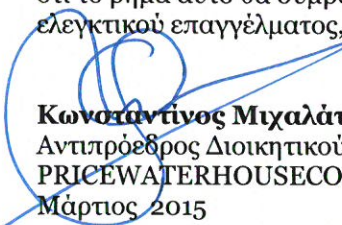
Πρόλογος

Σας παρουσιάζουμε την έβδομη ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της εταιρείας με την επωνυμία "ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και το διακριτικό τίτλο "PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E." (PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA) που αφορά το ημερολογιακό έτος 2014. Στην έκθεση αυτή παρατίθενται πληροφορίες και αναφορές σχετικά με τη νομική μορφή και την εταιρική διακυβέρνηση, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζουμε, τους πελάτες μας, καθώς και τη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας μας.

Το οικονομικό έτος για την PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E. διαφοροποιείται από το ημερολογιακό, οπότε αν και όλα τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην έκθεση αυτή αφορούν το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31/12/2014, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν την διαχειριστική περίοδο – οικονομικό έτος που έληξε την 30/6/2014. Η υποχρέωση για τη δημοσίευση Έκθεσης Διαφάνειας είναι απόρροια του Νόμου 3693/2008 (ΦΕΚ τ. Α' 174/25.08.2008) και ειδικότερα του άρθρου 36 αυτού, με τον οποίο έγινε εναρμόνιση του Ελληνικού θεσμικού πλαισίου για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετησίων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων προς τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Η Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E. την 27 Μαρτίου, 2015.

Δημοσιεύουμε την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, επιβεβαιώνοντας τη δέσμευσή μας για την περαιτέρω προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού. Προσβλέπουμε ότι το βήμα αυτό θα συμβάλλει στη δημιουργία πιο ανοιχτών διαύλων επικοινωνίας μεταξύ του ελεγκτικού επαγγέλματος, των εποπτικών αρχών, των εταιρειών και των επενδυτών τους.



Κωνσταντίνος Μιχαλάτος
Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E.
Μάρτιος 2015

Περιεχόμενα

1. Νομική μορφή και μέτοχοι	4
2. Σχέσεις με το δίκτυο εταιρειών PwC	8
3. Εταιρική διακυβέρνηση	11
4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και ποιοτικός έλεγχος	15
5. Εξωτερικοί έλεγχοι	20
6. Ανεξαρτησία	22
7. Συνεχής εκπαίδευση	26
8. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	28
9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	31
10. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών, των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των μετόχων της Εταιρείας	33

1.

Νομική μορφή και μέτοχοι

Νομική μορφή

Η PRICEWATERHOUSECOOPERS δραστηριοποιείται με τη μορφή ανώνυμης εταιρείας, υπό την επωνυμία «ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. (στη συνέχεια για λόγους συντομίας αναφέρεται ως 'Εταιρεία' ή 'PwC').

Η Εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ΠΔ 226/1992 και του Κ. Ν. 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών. Είναι καταχωρημένη στο Μ.Α.Ε. της Διεύθυνσης Ανάπτυξης / Τμημ. Α.Ε. της Περιφερειακής Ενότητας Βορείου Τομέα Αθηνών της Περιφέρειας Αττικής (πρώην Τομέα Β. Αθήνας της Νομαρχίας Αθήνας) με Αριθμό Μ.Α.Ε. 30593/01ΑΤ/Β/94/091(1999). Στις 27 Σεπτεμβρίου 2012, η Εταιρεία καταχωρήθηκε στην υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η. : ΕΒΕΑ – Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 1520401000.

Εγγραφές σε δημόσια μητρώα νομίμων ελεγκτών

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη με αριθμό 014 στο δημόσιο μητρώο ελεγκτικών γραφείων της ΕΛΤΕ, του άρθρου 15 του Ν. 3693/2008, το οποίο τηρείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 13-16 του Ν. 3693/2008 και την 43491/1331/2.9.2009 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ τ. Β' 1945/08.09.2009). Είναι επίσης εγγεγραμμένη στο Public Company Accounting Oversight Board ('PCAOB') που έχει συσταθεί στις ΗΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του Sarbanes-Oxley Act (2002), προκειμένου να διενεργεί ελέγχους οικονομικών καταστάσεων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε χρηματιστήρια των ΗΠΑ. Για τμήμα του έτους 2014 ήταν επίσης εγγεγραμμένη στο μητρώο της Netherlands Authority for the Financial Markets (AFM) προκειμένου να διενεργεί ελέγχους οικονομικών καταστάσεων εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί σε τρίτες χώρες εκτός Ε.Ε. και των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο των Κάτω Χωρών (Ολλανδίας), καθώς και στο μητρώο της Jersey Financial Services Commission (JFSC) προκειμένου να διενεργεί ελέγχους οικονομικών καταστάσεων εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί στο Jersey, Channel Islands, U.K. και των οποίων κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε χρηματιστήρια της Ε.Ε. Δεδομένου ότι δεν διενεργεί πλέον ελέγχους που να απαιτούν την εγγραφή της στα μητρώα αυτά, η εταιρεία με αίτησή της διαγράφηκε από το μητρώο της AFM στις 4 Μαρτίου 2014 και από το μητρώο της JFSC στις 10 Ιουνίου 2014.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της PwC ανήκουν κατά πλειοψηφία 56,55% περίπου σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των άρθρων 13 και 14 του Ν. 3693/2008 και κατά το υπόλοιπο 43,45% περίπου, σε πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές, ονομαστικές και υποχρεωτικά δεσμευμένες, υποκείμενες για την μεταβίβασή τους στη διαδικασία έγκρισης που προβλέπει το άρθρο 17 του ΠΔ 226/1992 και οι αντίστοιχες διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους :

- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ. 1920
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1523
- Τζαβέλλας Χρήστος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1806
- Κωμοδρόμος Νίκος, του Γεωργίου,
- Μπαλαφούτης Γεώργιος, του Νικολάου,
- Βουλανάς Αστέριος, του Δημητρίου,
- Παπαδόπουλος Νικόλαος, του Δημητρίου
- Σακελλαρίδου Μαρία, του Εμμανουήλ, Α.Μ. 1731
- Μαρίνου Δέσποινα, του Πέτρου, Α.Μ. 1503
- Σούρμπης Δημήτριος, του Ανδρέα, Α.Μ. 1762

- Ζήσης Παναγιώτης, του Ευστράτιου
- Ριρής Ανδρέας του Κωνσταντίνου
- Λεπτός Μπουρτζή Σωκράτης, του Αλέξανδρου
- Αναλυτής Ευάγγελος, του Σταύρου

Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Τα στοιχεία των νόμιμων ελεγκτών που δεν είναι μέτοχοι έχουν ως εξής:

Αδάμ Ιωάννα, Α.Μ. 2104
Αλιχανίδη Ελένη, Α.Μ. 2264
Γάσπαρη Δέσποινα, Α.Μ. 2442
Θεμιστοκλέους Έλενα, Α.Μ. 2260
Κανάκη Βαρβάρα, Α.Μ. 2153
Κανελλοπούλου Μυρσίνη-Γεωργία, Α.Μ. 2334
Καραμπέτσος Αθανάσιος, Α.Μ. 1350
Καραχάλιος Γεώργιος, Α.Μ. 1355
Κάρλε Ελένη, Α.Μ. 1357
Κατσίδης Ορέστης, Α.Μ. 2161
Κοκκίνου Στυλιανή-Ελένη, Α.Μ. 2400
Κολοβού Ιουλία Μαρία, Α.Μ. 1386
Κοτζάμπαση Όλγα, Α.Μ. 1401
Κουνελάκη Αθηνά, Α.Μ. 2170
Κουτρομπάς Νικόλαος, Α.Μ. 2405
Κουτσογιάννης Νικόλαος, Α.Μ. 2282
Μάρκου Αθανάσιος, Α.Μ. 2457
Ματιάκη Άννα, Α.Μ. 2336
Μυλωνάς Ιωάννης, Α.Μ. 2460
Ουζουνίδου Σοφία, Α.Μ. 2463
Πανολαρίδης Αριστείδης, Α.Μ. 1614
Παπανικολάου Γεώργιος, Α.Μ. 2464
Πατεράκης Ευάγγελος, Α.Μ. 2429
Πιζήμολα Μαριάνθη-Μαρίνα, Α.Μ. 2326
Πιστέλας Κωνσταντίνος, Α.Μ. 1701
Σαραντόπουλος Βασίλης, Α.Μ. 2344
Σελέκος Παναγιώτης, Α.Μ. 2468
Σκόδρας Αλέξανδρος, Α.Μ. 2345
Σχίζα Παρασκευή, Α.Μ. 2348
Τζωρμπατζής Νικόλαος, Α.Μ. 2473
Τσιτσκάρης Άγγελος, Α.Μ. 2383
Τσουλόφτας Μάξιμος, Α.Μ. 1848
Φωκά Αγγελική, Α.Μ. 1867
Χαραλαμποπούλου Αθανασία, Α.Μ. 2384
Χριστιά Μαρία, Α.Μ. 2479
Ψυχογιόπουλος Φώπης, Α.Μ. 2481
Ψυχογιού Σταματίνα, Α.Μ. 2480

Σβορώνος Παναγής, Α.Μ. 2304 – Έχει μεταφερθεί και εργάζεται στην PwC του Ηνωμένου Βασιλείου

Στεφανάκης Αντώνιος, Α.Μ. 2471 – Έχει μεταφερθεί και εργάζεται στην PwC της Ιρλανδίας

Τα στοιχεία των νόμιμων ελεγκτών που έχουν αποχωρήσει από την Εταιρία κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης έχουν ως εξής:

Σκόδρας Αλέξανδρος Α.Μ. 2345, αποχώρησε στις 11/4/2014
Καλαντζή Ιωάννα Α.Μ. 2448, αποχώρησε στις 31/10/2014
Μπάγκαλας Γεώργιος Α.Μ. 2421, αποχώρησε στις 19/12/2014
Αντωνίου Ιωάννα Α.Μ. 2330, αποχώρησε στις 13/3/2015

Έδρα και υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί γραφεία στην Αθήνα και ειδικότερα επί της Λ. Κηφισίας 268, Χαλάνδρι 152 32, όπου βρίσκεται και η έδρα της, επί της Λ. Κηφισίας 260, Χαλάνδρι 152 32 και στη Θεσσαλονίκη (Εθνικής Αντιστάσεως 17, 551 34). Το προσωπικό της, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της έκθεσης αυτής, ανέρχεται σε περίπου 550 άτομα.

Βασικές δραστηριότητες

Το αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας συνίσταται στη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 3693/2008 ελεγκτικά πρότυπα, των οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά (ΚΝ 2190/1920 και ΕΓΛΣ) και Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS), καθώς και τα λογιστικά πρότυπα που ισχύουν σε άλλες χώρες (US GAAP κλπ), καθώς και στη διενέργεια ειδικών εργασιών διασφάλισης και παροχής συναφών υπηρεσιών, σύμφωνα με τα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα της IFAC.

Η Εταιρεία διενεργεί επίσης ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης για την έκδοση φορολογικών πιστοποιητικών στις εταιρείες που ελέγχονται υποχρεωτικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994, το άρθρο 66 παρ. 40 του Ν. 4174/2013 και την Απ. Υπ. Οικον. ΠΟΛ. 1159/22-7-2011 (ΦΕΚ τ. Β' 1657/26.07.2011) όπως ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν πριν από την 1 Ιανουαρίου 2014 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 65Α και 66 παρ. 40 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύουν για διαχειριστικές περιόδους που άρχισαν μετά την 1 Ιανουαρίου 2014.

Αξιοποιώντας την τεχνογνωσία, την εμπειρία και τις βέλτιστες πρακτικές του παγκόσμιου δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών της PricewaterhouseCoopers International Limited, του οποίου είναι μέλος, η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρήσεων, διαφορετικού μεγέθους και κλάδων της οικονομίας, ιδιωτικών ή εισηγμένων στο Ελληνικό ή διεθνή χρηματιστήρια οι οποίες δραστηριοποιούνται στην εγχώρια και διεθνή αγορά.

2.

Σχέσεις με το δίκτυο εταιρειών ΡωC

Η “PwC” αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) και/ή σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες μέλη, κάθε μία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα.

Οι εταιρείες-μέλη του δικτύου της PwC λειτουργούν σε τοπικό επίπεδο σε πολλές χώρες του κόσμου. Με την είσοδό της ως μέλος του δικτύου της PwC, η κάθε εταιρεία-μέλος έχει το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας PwC, αποκτώντας πρόσβαση σε πόρους, μεθοδολογίες, τεχνογνωσία και εμπειρία μέσα στο διεθνές δίκτυο της PwC. Οι εταιρείες-μέλη επίσης συμφωνούν να συμμορφώνονται με ορισμένες κοινές πολιτικές και να διατηρούν τα πρότυπα του δικτύου της PwC. Κάθε εταιρεία-μέλος της PwC υποχρεούται να διεξάγει ποιοτικό έλεγχο και να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τους κανόνες, οι οποίοι άπτονται θεμάτων όπως η παροχή υπηρεσιών, η ηθική και η επαγγελματική συμπεριφορά, καθώς και να συμμορφώνεται με αυστηρούς κανόνες για την παρακολούθηση και προστασία της ελεγκτικής ανεξαρτησίας.

Η PwCIL είναι μια αγγλική ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Η PwCIL δεν παρέχει λογιστικές ή άλλες υπηρεσίες σε πελάτες ή δεν συναλλάσσεται με τρίτα μέρη. Η PwCIL συντονίζει τις εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC. Η PwCIL αναπτύσσει και εφαρμόζει πρότυπα, πολιτικές και πρωτοβουλίες οι οποίες δημιουργούν μία κοινή προσέγγιση για τις εταιρείες μέλη. Η PwCIL επικεντρώνεται σε βασικούς τομείς όπως στρατηγική, η χρήση επωνυμίας και σήματος, η διαχείριση κινδύνων και η ποιότητα, συμπεριλαμβανομένης και της συμμόρφωσης με τις διαδικασίες της ελεγκτικής ανεξαρτησίας.

Κάθε εταιρεία-μέλος του δικτύου της PwCIL δεν λειτουργεί ως αντιπρόσωπος της PwCIL ή άλλων εταιρειών-μελών, αλλά είναι υπεύθυνη μόνον για τις δικές της πράξεις ή παραλείψεις και όχι εκείνες της PwCIL ή άλλων εταιρειών μελών. Η PwCIL δεν έχει καμία δικαιοδοσία και δυνατότητα να ελέγξει την άσκηση επαγγελματικής κρίσης μιας εταιρείας-μέλους. Η δομή της εταιρικής διακυβέρνησης της PwCIL αποτελείται από:

Παγκόσμιο Συμβούλιο (Global Board), υπεύθυνο για τη διακυβέρνηση της PwCIL και για την εποπτεία της Ηγετικής Ομάδας Δικτύου. Το Συμβούλιο δεν επιτελεί ένα εξωτερικό ρόλο. Τα μέλη του Συμβουλίου εκλέγονται από όλους τους partners όλων των εταιριών μελών του δικτύου της PwC, κάθε τέσσερα έτη.

Ηγετική Ομάδα Δικτύου (Network Leadership Team), υπεύθυνη να ορίζει τη γενική στρατηγική του δικτύου της PwC και τα πρότυπα και τις πολιτικές τα οποία οι εταιρίες μέλη συμφωνούν να εφαρμόζουν.

Συμβούλιο Στρατηγικής (Strategy Council), που αποτελείται από ανώτατα στελέχη / μερικών από τις μεγαλύτερες εταιρίες - μέλη του δικτύου της PwC, καθορίζει τις αλλαγές στη στρατηγική κατεύθυνση του δικτύου έτσι ώστε να διευκολύνει τη συνέπεια στην εφαρμογή της από το δίκτυο.

Εκτελεστική Ομάδα Δικτύου (Network Executive Team), η οποία αναφέρεται στην Ηγετική Ομάδα Δικτύου και συντονίζει τους τομείς υπηρεσιών (service lines) και τις βασικές λειτουργίες (όπως Διαχείρισης Κινδύνων & Ποιότητας, Ανθρώπινου Δυναμικού, Εσωτερικών Λειτουργιών, Χρήση Επωνυμίας & Σήματος και Επικοινωνίας) για ολόκληρο το δίκτυο.

Μέγεθος δικτύου

Το παγκόσμιο δίκτυο εταιρειών PwC (www.pwc.com) παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες σε περισσότερες από 157 χώρες, απασχολώντας περίπου 195,500 άτομα παγκοσμίως. Δραστηριοποιείται σύμφωνα με τις ανάγκες της αγοράς με στόχο την ανάπτυξη σχέσεων εμπιστοσύνης και τη συνεχή βελτίωση της αξίας των υπηρεσιών που προσφέρει στους πελάτες του.

Στο δίκτυο της PwCIL περιλαμβάνονται επίσης η εταιρεία PricewaterhouseCoopers Business Solutions A. E. και η εταιρία PricewaterhouseCoopers Accounting A.E. που εδρεύουν στην Ελλάδα. Επιπλέον, υπάρχει μια μικρή νομική εταιρεία που έχει ιδρυθεί ως αστική

επαγγελματική δικηγορική εταιρία, σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και η οποία είναι επίσης μέλος του δικτύου με την επωνυμία Μ. Ψύλλα – Β. Βύζας Δικηγορική Εταιρεία.

3.

Εταιρική διακυβέρνηση

Το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνει το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και μια σειρά από υποστηρικτικά όργανα, που συμβάλλουν στην εποπτεία και αξιολόγηση των βασικών της λειτουργιών.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το διοικητικό συμβούλιο έχει την ευθύνη για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνο για την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, για τη διασφάλιση της ποιότητας και την περιοδική αξιολόγηση της εφαρμογής του συστήματος αυτού. Είναι επίσης υπεύθυνο, μεταξύ άλλων, για την εφαρμογή του πλαισίου και των πολιτικών περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται κατά πλειοψηφία (53%) από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των άρθρων 13 και 14 του Ν. 3693/2008, και κατά το υπόλοιπο (47%), από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Την 25 Μαΐου 2012 με απόφαση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων εξελέγη νέο Διοικητικό Συμβούλιο με πενταετή θητεία, με την ακόλουθη σύνθεση, η οποία καθορίστηκε με την από 25 Μαΐου 2012 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την συγκρότησή του σε σώμα:

- Ριής Κυριάκος, του Γεωργίου, Α.Μ. 1722, Πρόεδρος
- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ. 1920, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1523, Μέλος
- Τζαβέλλας Χρήστος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1806, Μέλος
- Κωμοδρόμος Νίκος, του Γεωργίου, Μέλος
- Μπαλαφούτης Γεώργιος, του Νικολάου, Μέλος
- Βουλανάς Αστέριος, του Δημητρίου, Μέλος
- Παπαδόπουλος Νικόλαος, του Δημητρίου, Μέλος
- Σακελλαρίδου Μαρία, του Εμμανουήλ, Α.Μ. 1731, Μέλος
- Μαρίνου Δέσποινα, του Πέτρου, Α.Μ. 1503, Μέλος
- Σούρμπης Δημήτριος, του Ανδρέα, Α.Μ. 1762, Μέλος
- Ζήσης Παναγιώτης, του Ευστράτιου, Μέλος
- Ριής Ανδρέας του Κωνσταντίνου, Μέλος
- Λεπτός Μπουρτζή Σωκράτης, του Αλέξανδρου, Μέλος
- Αναλυτής Ευάγγελος, του Σταύρου, Μέλος
- Φωκά Αγγελική, του Γεράσιμου, Α.Μ. 1867, Μέλος
- Κοτζάμπαση Όλγα, του Ιωάννη, Α.Μ. 1401, Μέλος

Η ανωτέρω σύνθεση και τα πλήρη στοιχεία του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν δημοσιευτεί στο ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ 8359/8.8.2012.

Την 6 Αυγούστου 2014 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έγινε αποδεκτή η παραίτηση του μέχρι τότε Προέδρου του, κ. Κυριάκου Ριή , και αποφασίσθηκε η αντικατάστασή του από τον κ. Μάξιμο Τσουλόφτα , η οποία επικυρώθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση στις 30 Δεκεμβρίου 2014. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κατατέθηκαν στην υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η, με αριθμούς πρωτοκόλλου 108255/8-8-2014 και 6665/19-1-2015, αντίστοιχα. Μέχρι σήμερα δεν έχει γίνει καταχώρηση των αποφάσεων αυτών. Μετά την εκλογή αντικαταστάτη του παραιτηθέντος μέλους, με την ίδια απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 6 Αυγούστου 2014 το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε ως εξής:

- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ. 1920, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1523, Αντιπρόεδρος
- Τζαβέλλας Χρήστος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1806, Μέλος

- Κωμοδρόμος Νίκος, του Γεωργίου, Μέλος
- Μπαλαφούτης Γεώργιος, του Νικολάου, Μέλος
- Βουλάνας Αστέριος, του Δημητρίου, Μέλος
- Παπαδόπουλος Νικόλαος, του Δημητρίου, Μέλος
- Σακελλαρίδου Μαρία, του Εμμανουήλ, Α.Μ. 1731, Μέλος
- Μαρίνου Δέσποινα, του Πέτρου, Α.Μ. 1503, Μέλος
- Σούρμπης Δημήτριος, του Ανδρέα, Α.Μ. 1762, Μέλος
- Ζήσης Παναγιώτης, του Ευστράτιου, Μέλος
- Ριής Ανδρέας του Κωνσταντίνου, Μέλος
- Λεπτός Μπουρτζή Σωκράτης, του Αλέξανδρου, Μέλος
- Αναλυτής Ευάγγελος, του Σταύρου, Μέλος
- Τσουλόφτας Μάξιμος, του Αντώνη, Α.Μ. 1848, Μέλος
- Φωκά Αγγελική, του Γεράσιμου, Α.Μ. 1867, Μέλος
- Κοτζάμπαση Όλγα, του Ιωάννη, Α.Μ. 1401, Μέλος

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο και έχει την αρμοδιότητα να αποφασίζει σχετικά με κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. Είναι το μόνο αρμόδιο όργανο να αποφασίζει, μεταξύ άλλων, σχετικά με τροποποιήσεις του καταστατικού, την εκλογή και παύση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διάθεση των ετησίων αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει κατά κανόνα με απλή απαρτία και πλειοψηφία, εκτός των περιπτώσεων που ο νόμος και το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπουν τη λήψη απόφασης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν σε θέματα, όπως η μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, η αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η μεταβολή του αντικειμένου δραστηριότητας της Εταιρείας, οι τροποποιήσεις του καταστατικού και η έγκριση-άδεια για τη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας κατά το άρθρο 17 του Π.Δ. 226/1992.

Λοιπά υποστηρικτικά όργανα

Οι βασικές λειτουργίες της Εταιρείας υπόκεινται στην εποπτεία και αξιολόγηση αντίστοιχων εποπτικών διαδικασιών, που ασκούνται από υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας και υποστηρίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των αρμοδιοτήτων του και την διοίκηση της Εταιρείας. Οι διαδικασίες αυτές αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

Ελεγκτική Μεθοδολογία - εφαρμογή και ερμηνεία της ελεγκτικής μεθοδολογίας της PwC και των σχετικών επαγγελματικών προτύπων.

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα - εφαρμογή και ερμηνεία των διεθνών λογιστικών προτύπων.

Ηθική και Δεοντολογία - εφαρμογή και ερμηνεία του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και των αντίστοιχων προτύπων.

Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου - εφαρμογή και ερμηνεία των θεμάτων περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Ποιοτικός Έλεγχος - λειτουργία και εφαρμογή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας και του βαθμού συμμόρφωσης με το υπ' αριθμό 1 Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης (International Standard on Quality Control – ISQC 1).

Κανονιστική Συμμόρφωση – εφαρμογή διαδικασιών και μέτρων που εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

Εκπαίδευση - επαγγελματική εκπαίδευση και ανάπτυξη των στελεχών της Εταιρείας.

Ανθρώπινο Δυναμικό - καθορισμός των ετησίων επαγγελματικών στόχων των στελεχών της Εταιρίας, αξιολόγηση και επαγγελματική τους ανέλιξη.

Η υποστήριξη σε οικονομικά θέματα και θέματα διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού έχει ανατεθεί εν μέρει και κατά τομείς στις εταιρείες PricewaterhouseCoopers Business Solutions A. E. και PricewaterhouseCoopers Accounting A.E.

4.

*Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης
ποιότητας και ποιοτικός έλεγχος*

Ακολουθεί περίληψη του συστήματος ποιοτικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία για την παροχή των ελεγκτικών της υπηρεσιών.

Εισαγωγή

Όπως αναφέρθηκε οι εταιρείες του δικτύου της PwC είναι μέλη, ή αλλιώς συνδέονται με την PricewaterhouseCoopers International Limited ("PwCIL. Κάθε εταιρεία – μέλος του δικτύου είναι μία ξεχωριστή νομική οντότητα. Οι εταιρείες – μέλη έχουν υποχρέωση να τηρούν τα κοινά πρότυπα και τις κοινές πολιτικές ελέγχου και διασφάλισης της ποιότητας, που έχουν εγκριθεί από την PwCIL, και να πραγματοποιούν ελέγχους διαχείρισης κινδύνου και διασφάλισης της ποιότητας σύμφωνα με αυτά τα πρότυπα και πολιτικές.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία είναι πλήρως εναρμονισμένο με αυτές τις κοινές πολιτικές, όπως επίσης και με τις προβλέψεις των σχετικών επαγγελματικών προτύπων και της κείμενης νομοθεσίας της χώρας.

Περιγραφή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία έχει σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών της υπηρεσιών έτσι ώστε να συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα και το οποίο πρέπει να είναι ενσωματωμένο στις καθημερινές της εργασίες. Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας αναπτύσσεται σύμφωνα με όσα επιτάσσει το υπ' αριθμόν 1 Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης (International Standard on Quality Control – ISQC 1), Ποιοτική αξιολόγηση για εταιρείες που εκτελούν ελέγχους και επισκοπήσεις Ιστορικών Οικονομικών Στοιχείων, όπως εκδόθηκε από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC). Τα πρότυπα και οι απαιτήσεις της IFAC και επομένως του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας της Εταιρείας αναφέρονται στα ακόλουθα έξι θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

1. Δέσμευση της ηγεσίας για τη διασφάλιση ποιότητας (Leadership responsibilities for quality within the firm).

Η ηγεσία της Εταιρείας έχει δεσμευθεί στη λήψη των μέτρων που απαιτούνται για την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και έχει καθιερώσει μία εταιρική κουλτούρα που ενσωματώνει τις σημαντικές αρχές της ανεξαρτησίας και της επαγγελματικής συμπεριφοράς.

Αυτή η αρχή ενσωματώνεται σε όλες τις λεπτομερείς πολιτικές που επικυρώνονται από την ηγεσία, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων δεοντολογίας, της διοίκησης ανθρωπίνων πόρων και της διενέργειας ελεγκτικών διαδικασιών που αναφέρεται κατωτέρω. Η δέσμευση για τη διασφάλιση της ποιότητας καταδεικνύεται επίσης από την αφιέρωση επαρκών πόρων γι' αυτό το σκοπό. Έχει οριστεί στέλεχος της Εταιρείας αρμόδιο για τη διαχείριση κινδύνου και την ποιοτική αξιολόγηση σχετικά με τις διαδικασίες υπηρεσιών προς τους πελάτες της Εταιρείας που αναφέρεται άμεσα στο Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας (Ethical requirements).

Ακεραιότητα και αντικειμενικότητα: Η φήμη και η επιτυχία της Εταιρείας εξαρτώνται από τον επαγγελματισμό και την ακεραιότητα κάθε στελέχους και υπαλλήλου. Όλο το προσωπικό της Εταιρείας οφείλει να υποστηρίζει και να συμμορφώνεται με τα πρότυπα που αναπτύσσονται από το παγκόσμιο δίκτυο της PwC και την Εταιρεία. Η διοίκηση της Εταιρείας ελέγχει τη συμμόρφωση με αυτές τις υποχρεώσεις από τα στελέχη και το προσωπικό της. Το προσωπικό της Εταιρείας εργάζεται σύμφωνα με τις αξίες και τα βασικά χαρακτηριστικά γνωρίσματα της PwC, που αποκρυσταλλώνονται στις αρχές της Διάκρισης, της Συλλογικότητας και της Ηγεσίας και αποτυπώνονται στον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας. Ο κώδικας αυτός είναι πλήρως εναρμονισμένος με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC. Κατά την πρόσληψη στην Εταιρεία, παρέχεται ένα αντίγραφο του Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) της Εταιρείας σε όλο το προσωπικό.

Ανεξαρτησία: Η Εταιρεία εφαρμόζει όλους τους κανόνες των επαγγελματικών οργανισμών και της ισχύουσας νομοθεσίας που αφορούν στην ανεξαρτησία και στην συμμόρφωση προς συγκεκριμένες ρυθμίσεις. Παράλληλα και συμπληρωματικά έχουν

θεσπίζεται οι κοινές πολιτικές του παγκόσμιου δικτύου της PwC και οι κανόνες σχετικά με την ανεξαρτησία και τη συμμόρφωση. Η Εταιρεία ελέγχει αυστηρά τη συμμόρφωση με τις ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις και τους κανόνες ανεξαρτησίας της PwC που σχετίζονται με οικονομικά συμφέροντα και επαγγελματικές σχέσεις με τους πελάτες της.

3. Αποδοχή και διατήρηση πελατών (Acceptance and Continuance of client relationships and specific engagements).

Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα συστηματικό πλαίσιο αξιολόγησης των κινδύνων που σχετίζονται με τη διενέργεια ενός ελέγχου, χρησιμοποιώντας σύστημα υποστήριξης της απόφασης για την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη. Το σύστημα αυτό, το οποίο έχει αναπτυχθεί για αποκλειστική χρήση από τις εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC, διευκολύνει την ομάδα ελέγχου, την ομάδα επιχειρησιακής διαχείρισης και διαχείρισης κινδύνου να προσδιορίσουν, κατά πόσο οι κίνδυνοι που αφορούν σε έναν υπάρχοντα πελάτη ή έναν πιθανό πελάτη είναι αντιμετωπίσιμοι, και εάν η PwC πρέπει ή όχι να συνδεθεί με τον συγκεκριμένο πελάτη και τη διοίκηση του.

4. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων (Human Resources).

Η PwC εφαρμόζει αυστηρά κριτήρια τόσο για την πρόσληψη των επαγγελματιών της όσο και για τη μετέπειτα ανέλιξή τους στην Εταιρεία. Υποβάλλει τα στελέχη της σε συνεχή και σφαιρικά προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης και σε διαδικασίες αξιολόγησης της επαγγελματικής τους προόδου. Η Εταιρεία εφαρμόζει πολλαπλούς τρόπους και κριτήρια για την αξιολόγηση των υποψηφίων κατά την πρόσληψή τους, λαμβάνοντας σοβαρά υπόψη και τις ακαδημαϊκές τους επιδόσεις.

Επαγγελματική ανάπτυξη: Η κατάρτιση και η ανάπτυξη του προσωπικού είναι μια συνεχής διαδικασία. Η κατάρτιση αρχίζει όταν προσλαμβάνεται ένα πρόσωπο και συνεχίζεται σε όλη τη σταδιοδρομία του/της. Οι άνθρωποί μας συμμετέχουν σε ποικίλα τοπικά και περιφερειακά και διεθνή επίσημα εκπαιδευτικά προγράμματα και εκπαιδεύονται επίσης κατά την διενέργεια και επίβλεψη της εργασίας τους.

Επίβλεψη και κατεύθυνση: Κάθε ελεγκτής είναι υπεύθυνος, κατόπιν διαβουλεύσεων με άλλους ανάλογα με την περίπτωση, για τη στελέχωση της ομάδας που αναλαμβάνει τον έλεγχο με στελέχη και προσωπικό που διαθέτουν την επαγγελματική ικανότητα και εμπειρία που απαιτούν οι περιστάσεις του κάθε ελεγκτικού έργου. Περαιτέρω, κάθε ελεγκτής είναι ο τελικά αρμόδιος για τον καθορισμό της έκτασης, της κατεύθυνσης, της επίβλεψης και της αξιολόγησης της εργασίας που ανατέθηκε σε λιγότερο έμπειρο προσωπικό.

5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών (Engagement Performance).

Συνεπής παγκόσμια μεθοδολογία: Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ελεγκτική της μεθοδολογία και τις σχετικές διαδικασίες με συνέπεια. Η μεθοδολογία ενισχύεται ανάλογα με τις ανάγκες για να ανταποκριθεί στο μεταβαλλόμενο περιβάλλον. Όλοι οι ελεγκτές και το προσωπικό λαμβάνουν συνεχή κατάρτιση σε αυτήν τη μεθοδολογία.

Περιεκτικές πολιτικές και διαδικασίες: Συμπληρωματικά στα πρότυπα και τις μεθοδολογίες του δικτύου της PwC, η Εταιρεία έχει συμπληρωματικές πολιτικές και διαδικασίες σύμφωνα με τις παραδεκτές Λογιστικές Αρχές και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, οι οποίες ενημερώνονται συνεχώς για να απεικονίσουν τις νέες επαγγελματικές εξελίξεις και το λειτουργικό μας περιβάλλον και να αντιμετωπίσουν τα αναδυόμενα ζητήματα, καθώς επίσης τις ανάγκες και τις ανησυχίες του επαγγέλματος. Αυτές οι πολιτικές καλύπτουν τα επαγγελματικά και ρυθμιστικά πρότυπα και ταυτόχρονα απεικονίζουν τις οδηγίες που παρέχει η PwC στο επαγγελματικό της προσωπικό για την καλύτερη δυνατή εφαρμογή της. Είναι διαθέσιμες σε ηλεκτρονικά αρχεία και βάσεις δεδομένων, που ενημερώνονται τακτικά ή συμπληρώνονται για όλες τις τρέχουσες εξελίξεις και είναι προσίτα στους ανθρώπους μας από οποιοδήποτε μέρος και οποιαδήποτε στιγμή.

Κίνδυνος και ποιότητα: Η συμβουλευτική υποστήριξη είναι ένα βασικό στοιχείο στον ποιοτικό έλεγχο. Η Εταιρεία έχει επίσημα πρωτόκολλα που καθορίζουν τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες η παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης είναι υποχρεωτική. Η Εταιρεία υποστηρίζεται από ένα τεχνικό τμήμα το οποίο επίσης παρακολουθεί τις νέες εξελίξεις στη λογιστική και στον έλεγχο και ενημερώνει το επαγγελματικό προσωπικό κατάλληλα. Η φιλοσοφία της Εταιρείας είναι ότι οι ομάδες ελέγχου συμβουλευονται τακτικά τους εμπειρογνώμονες και άλλους πέρα από εκείνους που απαιτούνται τυπικά.

6. Παρακολούθηση και εποπτεία (Monitoring).

Η Εταιρεία ελέγχει την αποτελεσματικότητα του συστήματος διασφάλισης ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών, πραγματοποιώντας η ίδια ή αναθέτοντας σε τρίτους, ανεξάρτητους ελέγχους ποιότητας. Πιο συγκεκριμένα, το ετήσιο εσωτερικό πρόγραμμα ποιοτικής αξιολόγησης επικεντρώνεται στα ακόλουθα:

- έλεγχος των βασικών συστημάτων και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου σε ηγετικό και διοικητικό επίπεδο (Quality Management Review - QMR) και,
- σε επίπεδο ατομικής διαχείρισης του έργου ελέγχου (Engagement Compliance Review - ECR).

Τα παραπάνω αναφέρονται συνολικά ως διαδικασία ελέγχου ποιότητας.

Οι ανεξάρτητοι αυτοί έλεγχοι πραγματοποιούνται προκειμένου να ελέγχεται η Εταιρεία και τα σημαντικότερα έργα ελέγχου για θέματα ποιότητας τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια. Κατά την ενδιάμεση περίοδο διενεργούνται ECRs έτσι ώστε τα σημαντικά έργα ελέγχου, τα οποία υπόκεινται σε κίνδυνο, να αξιολογούνται τουλάχιστον δύο φορές κάθε έξι χρόνια.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ελέγχονται, τουλάχιστον για ένα από τα έργα ελέγχου τους, κάθε πέντε χρόνια.

Η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει επίσης περιοδική εξέταση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας σε άλλες λειτουργικές περιοχές όπως η πρόσληψη, η εκπαίδευση, η ανεξαρτησία και η διαχείριση κινδύνων.

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι ένα αναπόσπαστο τμήμα του προγράμματος συνεχούς βελτίωσης της Εταιρείας. Η Εταιρεία αξιολογεί πληροφορίες και δεδομένα από ποικίλα προγράμματα και πηγές σε μια συνεχή προσπάθεια να βελτιώνει τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη συνέπεια στην ποιότητα των εργασιών της. Οι περιπτώσεις στις οποίες τυχόν διαπιστώνεται ότι κάποιο έργο δεν ανταποκρίνεται απολύτως στα πρότυπα απόδοσης, αντιμετωπίζονται σοβαρά και ο υπεύθυνος ορκωτός ελεγκτής λογιστής δέχεται συμβουλές για να βελτιώσει την απόδοσή του. Κατάλληλα μέτρα λαμβάνονται για να ενθαρρύνουν πλήρως τη βελτίωση. Όταν απαιτείται, επιβάλλονται οικονομικές κυρώσεις ή ακόμα και περιορισμός του δικαιώματος υπογραφής.

Αξιολόγηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία διενεργεί ετήσια αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και του βαθμού συμμόρφωσης του τρόπου διενέργειας των ελεγκτικών έργων με βάση το πλαίσιο που επιτάσσει το ISQC 1. Η αξιολόγηση αυτή διενεργείται από στελέχη της Εταιρείας εξειδικευμένα στον Ποιοτικό Έλεγχο.

Ειδική ομάδα που συγκροτείται από στελέχη άλλων εταιρειών του διεθνούς δικτύου της PwC διεξάγει επίσης τακτική αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, μέσω της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικών ελέγχων (που περιλαμβάνει και τους ελέγχους για τη διασφάλιση της ποιότητας), είναι σε θέση να επιβεβαιώσει ότι οι απαραίτητες ενέργειες για την αποκατάσταση/διόρθωση των αδυναμιών που εντοπίζονται κατά τη διενέργεια των ελέγχων ποιότητας, έχουν υλοποιηθεί ή είναι στη διαδικασία υλοποίησης.

Ο έλεγχος των συστημάτων και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το δίκτυο της PwC τον Ιούλιο του 2013 (update QMR) επιβεβαίωσε ότι δεν υπάρχουν θέματα ποιότητας που δεν είχαν ήδη εντοπιστεί από τον ποιοτικό έλεγχο που είχε πραγματοποιήσει η Εταιρεία και τα προκύπτοντα αποτελέσματα ήταν συμβατά με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ποιότητας (ISQC1).

5.

Εξωτερικοί έλεγχοι

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) έχει σύμφωνα με το άρθρο 39 του νόμου 3693/2008 την αρμοδιότητα διεξαγωγής ποιοτικής αξιολόγησης/ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών της Εταιρίας.

Το Νοέμβριο του 2009, διενεργήθηκε αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας (ISQC1) που εφαρμόζει η Εταιρία από την ΕΛΤΕ. Η έκθεση με το πόρισμα της ΕΛΤΕ γνωστοποιήθηκαν στην Εταιρεία τον Ιούλιο του 2010.

Το 2013 διενεργήθηκε από την ΕΛΤΕ ποιοτικός έλεγχος ορισμένων φακέλων ελέγχου και οι εκθέσεις με τις διαπιστώσεις της ΕΛΤΕ παραλήφθηκαν το Δεκέμβριο του 2013. Επίσης, τον Μάιο του 2013, διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ σε φάκελο ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης, και η έκθεση διαπιστώσεων της ΕΛΤΕ παραλήφθηκε τον Ιούνιο του 2014. Λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα και τις επισημάνσεις της ΕΛΤΕ, από τους διενεργηθέντες ελέγχους ποιοτικής αξιολόγησης, η PwC προέβη σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για την αντιμετώπισή τους.

Κατά τη διάρκεια του 2014, η ΕΛΤΕ διενήργησε ποιοτική αξιολόγηση ορισμένων φακέλων ελέγχου τραπεζών, με βάση τις αποφάσεις 2/644/22.4.13 και 3/644/22.4.13 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αναφορικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των ελεγχόμενων τραπεζών. Από την ως άνω εποπτική εργασία δεν ετέθησαν υπόψη μας σχετικά ευρήματα.

Τον Ιούνιο του 2014, το Ινστιτούτο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Αγγλίας – Ουαλίας διενήργησε για λογαριασμό της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της Νήσου Υερσέης (Jersey Financial Services Commission) ποιοτική αξιολόγηση στο φάκελο ελέγχου μιας ελεγχόμενης από την PwC οντότητας ειδικού σκοπού. Δεν εντοπίστηκαν σημαντικά ευρήματα από τον ως άνω ποιοτικό έλεγχο.

6.

Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία ορίζει ένα στέλεχος / μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (με τον τίτλο “Partner Responsible for Independence” ή “PRI”) με την απαραίτητη εμπειρία και κύρος, ο οποίος είναι υπεύθυνος να παρέχει την κατάλληλη υποστήριξη και να επιβλέπει τις απαιτούμενες διαδικασίες ώστε οι ελεγκτές και το προσωπικό της Εταιρείας να έχουν γνώση των θεμάτων ανεξαρτησίας και να ακολουθούν τις διαδικασίες που προβλέπουν οι πολιτικές ανεξαρτησίας της Εταιρείας και οι οδηγίες εφαρμογής τους. Ο PRI υποστηρίζεται από μία ομάδα ειδικών σε θέματα ανεξαρτησίας και αναφέρεται απευθείας στο Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.

Πολιτικές Ανεξαρτησίας και Οδηγίες Εφαρμογής τους

Η Εταιρεία ακολουθεί την Πολιτική περί Ανεξαρτησίας του δικτύου της PwC. Η Πολιτική Ανεξαρτησίας του δικτύου της PwC (“Global Independence Policy” ή “GIP”), βασίζεται στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της IFAC. Περιέχει δε τα ελάχιστα πρότυπα και κανόνες με τα οποία οι εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC έχουν συμφωνήσει να συμμορφώνονται, συμπεριλαμβανομένων και των διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούν για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας από τους πελάτες, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Οι απαιτήσεις ανεξαρτησίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (SEC) των Ηνωμένων Πολιτειών και αυτές του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εισηγμένων Εταιρειών (PCAOB) των Ηνωμένων Πολιτειών είναι, σε ορισμένες περιπτώσεις, πιο αυστηρές αυτών που προβλέπονται από την GIP. Με δεδομένη την έκταση αυτών των απαιτήσεων και των επιπτώσεων στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC, η πολιτική προσδιορίζει τις βασικές περιοχές όπου αυτές οι απαιτήσεις είναι πιο αυστηρές. Η Εταιρεία συμπληρώνει την Πολιτική Ανεξαρτησίας του δικτύου της PwC, όπου απαιτείται, με τους κανόνες που ισχύουν στην Ελλάδα με βάση το εκάστοτε ισχύον νομικό και εποπτικό πλαίσιο, και κατά το μέρος που είναι αυστηρότεροι από αυτήν την Πολιτική.

Η πολιτική ανεξαρτησίας της Εταιρείας καλύπτει, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω περιοχές:

- ανεξαρτησία των ελεγκτών και της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών και των οδηγιών εφαρμογής που αφορούν στην κατοχή οικονομικών συμφερόντων και άλλων χρηματοοικονομικών προϊόντων, π.χ τραπεζικοί λογαριασμοί και δάνεια των εταίρων, του ελεγκτικού προσωπικού, της Εταιρείας, καθώς και των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων της.
- μη-ελεγκτικές υπηρεσίες και προσδιορισμός αμοιβής. Η πολιτική συμπληρώνεται από τις Αναλύσεις Επιτρεπόμενων Υπηρεσιών (Statements of Permitted Services - SOPS), οι οποίες παρέχουν πρακτικές οδηγίες εφαρμογής της πολιτικής αναφορικά με την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών (non-audit services) σε πελάτες παροχής υπηρεσιών διασφάλισης (assurance clients), και
- επαγγελματικές / επιχειρηματικές σχέσεις, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών και των οδηγιών εφαρμογής σε περιπτώσεις δημιουργίας επιχειρηματικών κοινοπραξιών (όπως κοινές επιχειρήσεις ή κοινή προώθηση) και αγοράς αγαθών και υπηρεσιών που συνάπτονται με συνήθεις όρους αγοράς.

Εκπαίδευση και Επιβεβαιώσεις

Η Εταιρεία παρέχει σε όλους τους ελεγκτές, τα στελέχη και το ελεγκτικό προσωπικό, εκπαίδευση για τα συναφή με την ανεξαρτησία θέματα σε ετήσια αλλά και περιοδική βάση. Η εκπαίδευση αυτή προσφέρεται είτε σε ηλεκτρονική μορφή (Computer-based Training), είτε από εξειδικευμένους εκπαιδευτές σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, ποιότητας και ανεξαρτησίας.

Το ετήσιο πρόγραμμα εκπαίδευσης της Εταιρείας καλύπτει τόσο γενικές θεματικές που αναφέρονται στους κανόνες ανεξαρτησίας, όσο και θέματα που αφορούν συγκεκριμένες ανάγκες που προκύπτουν. Στις βασικές ανάγκες περιλαμβάνονται η αλλαγή ρόλου ή αρμοδιοτήτων, οι αλλαγές στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, και οι όροι παροχής συναφών υπηρεσιών, όταν απαιτείται.

Η Εταιρεία απαιτεί από το σύνολο του προσωπικού της, με την ένταξή τους στην Εταιρεία, και στη συνέχεια τουλάχιστον ετησίως, να επιβεβαιώνουν, τη συμμόρφωσή τους με όλες τις αρχές και τις πολιτικές της περί ανεξαρτησίας, καθώς και την προσωπική τους ανεξαρτησία. Επίσης, τα διευθυντικά στελέχη επιβεβαιώνουν για όλες τις μη-ελεγκτικές υπηρεσίες και επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις, για τις οποίες είναι υπεύθυνοι, ότι συμμορφώνονται με την πολιτική της Εταιρείας, και ότι έχουν ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διαδικασίες κατά την αποδοχή της παροχής υπηρεσιών και τη σύναψη των επαγγελματικών / επιχειρηματικών αυτών σχέσεων.

Οι επιβεβαιώσεις αυτές εξυπηρετούν δυο πρωταρχικούς σκοπούς : α) τον εντοπισμό απειλών που πιθανόν να προκύπτουν για την ανεξαρτησία, και β) να ενεργούν ως περιοδική υπενθύμιση των πολιτικών και των διαδικασιών περί ελεγκτικής ανεξαρτησίας της Εταιρείας. Τις ετήσιες αυτές επιβεβαιώσεις συμπληρώνουν οι περιοδικές και έκτακτες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας των ελεγκτών και του προσωπικού που απασχολείται στον έλεγχο οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος.

Περιγραφή Συστημάτων διασφάλισης της ανεξαρτησίας

Ως μέλος του δικτύου των εταιρειών της PwC, η Εταιρεία έχει πρόσβαση σε συστήματα που υποστηρίζουν τις εταιρείες του δικτύου και το προσωπικό τους στη συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες για την ανεξαρτησία. Τα συστήματα αυτά συμπεριλαμβάνουν:

- **“Central Entity Services” ή (CES)** – Κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία επιχειρήσεων, συμπεριλαμβανομένων και των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος (για τις οποίες οι εταιρείες μέλη του δικτύου έχουν οριστεί ελεγκτές), καθώς και αυτών που οι αξίες τους διαπραγματεύονται σε χρηματιστήρια των Η.Π.Α. και των συνδεδεμένων με αυτές τίτλων / αξιών. Το CES υποστηρίζει τον προσδιορισμό του καθεστώτος ανεξαρτησίας των πελατών της Εταιρείας πριν την εμπλοκή της στην παροχή νέων μη ελεγκτικών υπηρεσιών ή τη σύναψη επαγγελματικών / επιχειρηματικών σχέσεων. Το σύστημα αυτό τροφοδοτεί επίσης το σύστημα GPS.
- **“Global Portfolio System ή (GPS)** – Κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα που διευκολύνει την προέγκριση απόκτησης των Τίτλων Αξιών που διαπραγματεύονται δημόσια, για τη διοίκηση, τα διευθυντικά στελέχη και το ελεγκτικό προσωπικό, πριν προβούν στην απόκτησή τους, καθώς και στην καταγραφή μεταγενέστερης απόκτησης ή της διάθεσής τους. Όταν μία εταιρεία μέλος αποκτήσει έναν νέο ελεγκτικό πελάτη, το σύστημα αυτόματα ενημερώνει όσους έχουν στην κατοχή τους μετοχές ή άλλες αξίες αυτού του πελάτη για την απαίτηση διάθεσής τους, εφόσον αυτό απαιτείται.
- **Authorisation for Services ή (AFS)** – Κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα που διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ του Υπευθύνου ενός έργου που αφορά παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών (non-audit services) σε ελεγκτικούς πελάτες, και του Υπευθύνου για τον Έλεγχο εταιρού (Κύριος Εταίρος) για αυτόν τον πελάτη. Το σύστημα υποστηρίζει την τεκμηρίωση για τις όποιες πιθανές απειλές ανακύπτουν για την ανεξαρτησία από τη φύση των αναλαμβανόμενων για παροχή υπηρεσιών και τις προτεινόμενες ενέργειες για τη διασφάλισή της, όπως προκύπτουν από την ανάλυση για την προσφερόμενη υπηρεσία. Επιπλέον το σύστημα τεκμηριώνει τα συμπεράσματα του Κύριου Εταίρου αναφορικά με την αποδοχή για την παροχή της μη ελεγκτικής υπηρεσίας.

Η Εταιρεία διαθέτει επίσης συγκεκριμένα συστήματα στα οποία περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

- Σύστημα καταγραφής περιοδικών εναλλαγών (rotation) και παρακολούθησης της συμμόρφωσης της με τις πολιτικές περιοδικής εναλλαγής των υπευθύνων νόμιμων ελεγκτών και άλλων κύριων εταίρων και ανώτερου προσωπικού που εμπλέκονται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.
- Βάση δεδομένων όπου καταγράφονται όλες οι εγκεκριμένες επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις που συνάπτει η Εταιρεία. Για τις σχέσεις

αυτές γίνεται περιοδική επισκόπηση, σε εξάμηνη βάση, ώστε να διασφαλίζεται ότι είναι επιτρεπτή η συνέχιση τους.

Εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης των διαδικασιών και πρακτικών ανεξαρτησίας

Οι διαδικασίες και πρακτικές για την ανεξαρτησία, υπόκεινται σε συνεχή εσωτερική εποπτεία και επισκόπηση. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω των προγραμμάτων ελέγχων και παρακολούθησης, τα οποία περιλαμβάνουν:

- Διενέργεια ποιοτικής αξιολόγησης (Quality Review) των διενεργούμενων ελέγχων, ως προς τη συμμόρφωση με τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης και της ανεξαρτησίας. Οι διαδικασίες ποιοτικής αξιολόγησης διενεργούνται βάσει ετησίων περιοδικών προγραμμάτων, αλλά και εκτάκτως, όπου απαιτείται.
- Ετήσιο πρόγραμμα δειγματοληπτικών ελέγχων ενός αριθμού ελεγκτών και διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.
- Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων συμμόρφωσης (compliance testing) με τις κύριες περιοχές που αφορούν δικλίδες ασφαλείας για την τήρηση της ανεξαρτησίας και τις σχετικές διαδικασίες.
- Ετήσιο πρόγραμμα αυτοαξιολόγησης (Self Assessment) της Εταιρείας ως προς τη συμμόρφωση με τα πρότυπα διαχείρισης κινδύνων και ανεξαρτησίας του δικτύου.

Επιπρόσθετα, οι πολιτικές και οι οδηγίες εφαρμογής τους ελέγχονται και αναθεωρούνται όταν προκύπτουν αλλαγές, όπως τροποποίηση των νόμων και των κανονισμών, όταν οι πολιτικές και οι οδηγίες εφαρμογής του δικτύου της PwC αλλάζουν ή ως αποτέλεσμα των ποιοτικών αξιολογήσεων που προαναφέρονται και του προγράμματος παρακολούθησης και εποπτείας που ακολουθείται.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ποιοτικών ελέγχων αναφέρονται στη Διοίκηση της Εταιρείας. Η έρευνα εξακριβωμένων παραβάσεων των πολιτικών συντελεί στον εντοπισμό αναγκών βελτίωσης των συστημάτων και των διαδικασιών της Εταιρείας, καθώς και στον εντοπισμό πρόσθετων αναγκών εκπαίδευσης και καθοδήγησης του προσωπικού της.

Σας δηλώνουμε ότι, κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Διαφάνειας, η Εταιρεία μας: (α) εφάρμοσε το ανωτέρω σύστημα παρακολούθησης θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, και (β) διενήργησε ελέγχους για την εφαρμογή του συστήματος αυτού.

Η Εταιρεία παρακολουθεί και ενημερώνεται σε συνεχή βάση για τις εξελίξεις στο νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο περί ανεξαρτησίας, και στις εφαρμοζόμενες πολιτικές του διεθνούς δικτύου της PwC και προσαρμόζει αντίστοιχα τις πολιτικές και κανόνες που εφαρμόζει.

Πολιτική Πειθαρχίας

Οι εταιρείες μέλη του Δικτύου της PwC απαιτείται να διαθέτουν μηχανισμούς επιβολής πειθαρχίας, με στόχο την προώθηση της συμμόρφωσης με την πολιτική και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας. Μέσω των μηχανισμών αυτών επιτυγχάνεται η αναφορά και η διαχείριση περιπτώσεων παραβίασης των σχετικών απαιτήσεων.

Σε ελεγκτή ή μέλος του προσωπικού της Εταιρείας μπορεί να επιβληθεί πειθαρχική ποινή ή πρόστιμο, όταν εντοπιστεί κάποια εξακριβωμένη παραβίαση της πολιτικής ανεξαρτησίας.

7.

Συνεχής εκπαίδευση

Η PwC διατηρεί ενημερωμένα υλικά αναφοράς που είναι προστά από όλο το ελεγκτικό προσωπικό. Τα συγκεκριμένα υλικά αναφοράς καλύπτουν την πολιτική, τη διαδικασία και τη μεθοδολογία ελέγχου, και περιλαμβάνουν μια βιβλιοθήκη της εγχώριας και διεθνούς λογιστικής, του ελέγχου και των προτύπων επαγγελματικής δεοντολογίας. Για να υποστηριχθεί η επαγγελματική ενημέρωση και γνώση, το προσωπικό λαμβάνει τακτικά ανακοινώσεις σχετικά με τεχνικά και ρυθμιστικά θέματα που ανακύπτουν προκειμένου να ενημερώνεται για όλες τις εξελίξεις σε αυτούς τους τομείς. Παρέχεται υποστήριξη στο προσωπικό σχετικά με την ελεγκτική, τη λογιστική και τις ρυθμιστικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης και πρόσβασης σε μελέτες εμπειρογνομώνων.

Το εσωτερικό πρόγραμμα εκπαίδευσης και κατάρτισης της PwC παρέχει μια ευρεία σειρά τεχνικών λύσεων, καθώς επίσης και προγράμματα δεξιοτήτων σε εταιρικό και προσωπικό επίπεδο. Υπάρχουν επίσης εξειδικευμένα προγράμματα διαθέσιμα για εκείνους οι οποίοι απασχολούνται με ελεγχόμενες επιχειρήσεις που ανήκουν σε ειδικούς κλάδους οικονομικής δραστηριότητας. Μέσω της συμμετοχής τους στην εσωτερική στοχοθεσία και τις σχετικές διαδικασίες αξιολόγησης απόδοσης, οι προϊστάμενοι έργου αξιολογούν τις τρέχουσες αναπτυξιακές ανάγκες και προσδιορίζουν οποιεσδήποτε απαραίτητες δραστηριότητες ανάπτυξης του προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που σχετίζονται με την ποιότητα. Η ανεπαρκής εργασία οδηγεί στη μειωμένη ανταμοιβή απόδοσης.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της PwC θέτει τις προσδοκίες της συμπεριφοράς. Η υποχρεωτική κατάρτιση σε θέματα ηθικής και επαγγελματικής συμπεριφοράς καλύπτει τον Κώδικα Δεοντολογίας, καθώς επίσης και δεοντολογικά, λογιστικά, ελεγκτικά και άλλα ρυθμιστικά θέματα.

Η PwC ελέγχει επίσης τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της Συνεχούς Εκπαίδευσης συμπεριλαμβανομένης της ολοκλήρωσης των υποχρεωτικών επιμορφωτικών προγραμμάτων, έτσι ώστε οι υπηρεσίες της PwC να παρέχονται από άτομα που έχουν την απαιτούμενη εμπειρία και - όπου απαιτείται - τα απαιτούμενα προσόντα σύμφωνα με τις σχετικές νομοθετικές και άλλες ισχύουσες απαιτήσεις.

Η Εταιρεία, κατά την περίοδο που αναφέρεται η παρούσα έκθεση, είχε αναθέσει τα επαγγελματικά προγράμματα σπουδών στο ΙΕΣΟΕΛ και τα εκπαιδευτικά προγράμματα ACCA στην EUROPEAN CENTER OF PROFESSIONAL STUDIES LTD ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ – ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ (Διακριτικός τίτλος "ALTUM TRAINING").

8.

Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Παρακάτω, παρατίθεται τα στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες η Εταιρεία διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους ετησίων οικονομικών καταστάσεων και επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, κατά το ημερολογιακό έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας.

A/A ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS A.E
2. EUROLIFE ERB Ανώνυμος Εταιρεία Γενικών Ασφαλίσεων (Α.Ε.Γ.Α.)
3. EUROLIFE ERB Ανώνυμος Εταιρεία Ασφαλίσεων Ζωής (Α.Ε.Α.Ζ.)
4. GRIVALIA PROPERTIES A.E.E.A.P. AN. ΕΤΑΙΡ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
5. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.
6. CREDIT AGRICOLE ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ
7. CREDICOM CONSUMER FINANCE BANK SA
8. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.
9. ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (δ.τ. ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΕ)
10. ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.
11. ΣΙΔΕΝΟΡ Α.Ε.
12. ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.
13. FRIGOGLOSS A.B.E.E.
14. HELLAS ON LINE ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
15. LAMDA DEVELOPMENT S.A.
16. QUEST ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε
17. ΚΟΡΡΕΣ Α.Ε. ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ
18. Μ.Ι. ΜΑΙΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.
19. ΝΕΧΑΝΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
20. ΝΙΚΑΣ Π.Γ. Α.Β.Ε.Ε.
21. TRASTOR ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
22. REDS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
23. ΑΧΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
24. INCHCAPE ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ Α.Ε.Α.Ζ.
25. NATIONAL UNION FIRE INSURANCE Co OF PITTSBURGH
26. "ROYAL AND SUN ALLIANCE INSURANCE PLC"
27. BANK OF AMERICA NA
28. VOLKSWAGEN BANK GMBH ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
29. FCE BANK PLC-ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ
30. ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ & ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑΣ
31. GROUPAMA ΦΟΙΝΙΞ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- 32. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.
- 33. ΒΑΡΑΓΚΗΣ ΑΒΕΠΕ Α.Ε.
- 34. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΓΩΝΩΝ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΟΥ Α.Ε. (ΟΠΑΠ)
- 35. INTERAMERICAN ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΓΑ
- 36. ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ ΑΕ
- 37. ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΑΕ
- 38. ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΥΓΕΙΑΣ ΑΕΓΑ ΥΓΕΙΑΣ & ΒΟΗΘΕΙΑΣ
- 39. ΙΜΠΕΡΙΟ ΛΑΙΦ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ Α.Ε.
- 40. ΜΙΝΩΪΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.
- 41. AIG EUROPE LIMITED
- 42. HSBC BANK PLC
- 43. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ ΑΝΕΜΟΣ ΑΕ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

9.

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της PricewaterhouseCoopers ΑΕ για τη χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2014 ανήλθε σε €38,23εκ. (2013: €43,21εκ.) και αναλύεται ως εξής:

	30/06/2014 € εκ.	30/06/2013 € εκ.
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	38,08	43,06
Λοιπά έσοδα	0,15	0,15
Σύνολο κύκλου εργασιών	38,23	43,21

10.

*Καθορισμός αμοιβών των νομίμων
ελεγκτών, των μελών του Διοικητικού
Συμβουλίου και των μετόχων της
Εταιρείας*

Οι νόμιμοι ελεγκτές αμείβονται αποκλειστικά με βάση προκαθορισμένα κριτήρια. Δεν επιτρέπεται να λαμβάνουν κίνητρα, να αξιολογούνται και να αμείβονται για παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες παροχής υπηρεσιών διασφάλισης.

Ο καθορισμός των αμοιβών γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έχει προηγηθεί η αξιολόγηση της απόδοσής τους. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει τη διαδικασία και επιβλέπει την εφαρμογή της.

Η αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας καθορίζεται με βάση τρεις συντελεστές:

- εισόδημα το οποίο προκύπτει από το βαθμό υπευθυνότητας - αναφέρεται στην συμβολή και τις αρμοδιότητες των προσώπων, τα οποία στην εσωτερική ιεραρχία της Εταιρείας έχουν τον τίτλο «Partner».
- εισόδημα το οποίο προκύπτει από την αξιολόγηση της απόδοσης - αντανακλά την απόδοση του κάθε νόμιμου ελεγκτή της Εταιρείας και της ομάδας του και αναφέρεται στη συμβολή και τις αρμοδιότητες των προσώπων, τα οποία στην εσωτερική ιεραρχία της Εταιρείας έχουν τον τίτλο «manager» ή ανώτερο βαθμό.
- αμοιβή με βάση την συνολική κερδοφορία της Εταιρείας - αναφέρεται στη συμβολή και τις αρμοδιότητες των προσώπων τα οποία στην εσωτερική ιεραρχία της Εταιρείας έχουν τον τίτλο Partner και κατά περίπτωση ενδέχεται να επεκτείνεται και σε χαμηλότερες βαθμίδες.

Κάθε εισόδημα το οποίο προκύπτει από την αξιολόγηση της απόδοσης προσδιορίζεται από την αξιολόγηση των επιτευγμάτων με βάση ένα ατομικά διαμορφωμένο πρόγραμμα επίτευξης στόχων βασισμένο στο ρόλο και τις αρμοδιότητες του εκάστοτε νόμιμου ελεγκτή της Εταιρείας, αναλόγως της βαθμίδας της εσωτερικής ιεραρχίας στην οποία ανήκει.

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν καταβάλλονται αμοιβές επί πλέον αυτών που προσδιορίζονται με βάση τα ανωτέρω κριτήρια. Αν και οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται με βάση τα πιο πάνω κριτήρια για τις υπηρεσίες και εργασία που παρέχουν στην Εταιρεία (και όχι λόγω της ιδιότητάς τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου) εγκρίνονται πάντοτε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Το ποσό των ετησίων κερδών που προκύπτει με βάση τις οικονομικές καταστάσεις κάθε χρήσεως διανέμεται στους μετόχους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της Εταιρείας με βάση απόφαση της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων.



