

Έκθεση Διαφάνειας 2016



Πρόλογος

Σας παρουσιάζουμε την ένατη ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της εταιρείας με την επωνυμία "ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και το διακριτικό τίτλο "PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E." που αφορά το ημερολογιακό έτος 2016. Στην έκθεση αυτή παρατίθενται πληροφορίες και αναφορές σχετικά με τη νομική μορφή, την εταιρική διακυβέρνηση, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζουμε, τις ελεγχόμενες οντότητες, 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 στο ημερολογιακό έτος που έληξε την 31/12/2016, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν στη διαχειριστική περίοδο – οικονομικό έτος από 1/7/2015 έως 30/6/2016.

Η υποχρέωση για τη δημοσίευση Έκθεσης Διαφάνειας είναι απόρροια του Νόμου 3693/2008 (ΦΕΚ τ. Α' 174/25.08.2008), όπως ίσχυε κατά τη λήξη του ημερολογιακού έτους 2016 και ειδικότερα του άρθρου 36 αυτού, με τον οποίο έγινε εναρμόνιση του Ελληνικού θεσμικού πλαισίου για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων 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 29 Μαρτίου, 2017.

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 ελεγχόμενων εταιρειών και των επενδυτών.

Μάριος Ψάλτης

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος
PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E.
30 Μαρτίου 2017

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 ορκωτών (νόμιμων) ελεγκτών, των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των μετόχων της Εταιρείας	33

1.

Νομική μορφή και μέτοχοι

Νομική μορφή

Η PRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε. 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 στην υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η. : ΕΒΕΑ – Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 1520401000.

Εγγραφές σε δημόσια μητρώα ορκωτών (νόμιμων) ελεγκτών

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη με αριθμό 014 στο δημόσιο μητρώο ελεγκτικών εταιρειών που τηρεί η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων ("ΕΛΤΕ"), σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3693/2008. Είναι επίσης εγγεγραμμένη στο Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος (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.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της PwC ανήκουν κατά πλειοψηφία 55,67% περίπου σε ορκωτούς (νόμιμους) ελεγκτές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των άρθρων 13 και 14 του νόμου αυτού και κατά το υπόλοιπο 44,33% περίπου, σε πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού (νόμιμου) ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές, ονομαστικές και υποχρεωτικά δεσμευμένες, υποκειμένες για τη μεταβίβασή τους στη διαδικασία έγκρισης που προβλέπουν οι διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2016, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους:

- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ.¹ 1920
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1523
- Κωμοδρόμος Νίκος, του Γεωργίου,
- 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
- Ριής Ανδρέας του Κωνσταντίνου
- Λεπτός Μπουρτζή Σωκράτης, του Αλέξανδρου

¹ Όπου Α.Μ. αναφέρεται ο αριθμός μητρώου του ορκωτού (νόμιμου) ελεγκτή, όπως αυτό τηρείται στο δημόσιο μητρώο της ΕΛΤΕ.

Ορκωτοί (νόμιμοι) ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Τα στοιχεία των ορκωτών (νόμιμων) ελεγκτών που ανήκουν στο δυναμικό της Εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι της έχουν ως εξής:

Αδάμ Ιωάννα, Α.Μ. 2104
Αθανασίου Μαρία, Α.Μ. 2631
Αλεξάνδρου Μαρία, Α.Μ. 2632
Αλεξίου Όλγα, Α.Μ. 2633
Αλικάκος Διαμαντής, Α.Μ. 2484
Αλιχανίδη Ελένη, Α.Μ. 2264
Ανθρωπόπουλος Θεόδωρος, Α.Μ. 2486
Βλαχάκη Φερενίκη, Α.Μ. 2620
Γιαπιάδης Δημήτριος, Α.Μ. 2640
Γκατζιώνη Μαρία, Α.Μ. 2489
Γουδή Μαργαρίτα, Α.Μ. 2482
Δημητρίου Μαρία, Α.Μ. 2643
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
Κατσάρα Αντιγόνη, Α.Μ. 2353
Κατσιδης Ορέστης, Α.Μ. 2161
Κοκκίνου Στυλιανή-Ελένη, Α.Μ. 2400 ²
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
Λούβαρης Πέτρος, Α.Μ. 2658
Μανωλάκη Φωτεινή, Α.Μ. 2628
Μάρκου Αθανάσιος, Α.Μ. 2457
Μάρκου Ασημίνα, Α.Μ. 2508
Ματιάκη Άννα, Α.Μ. 2336
Μυλωνάς Ιωάννης, Α.Μ. 2460
Ουζουνίδου Σοφία, Α.Μ. 2463 ³
Παλατιανού Αμίρσα, Α.Μ. 2667
Πανολαρίδης Αριστείδης, Α.Μ. 1614
Παπαδόγιαννης Σωκράτης, Α.Μ. 2668
Παπαδόπουλος Ανδρέας, Α.Μ. 2669
Παπανικολάου Γεώργιος, Α.Μ. 2464
Παρτάλα Καλλιόπη, Α.Μ. 2627
Πατεράκης Ευάγγελος, Α.Μ. 2429
Πιζήμολα Μαριάνθη-Μαρίνα, Α.Μ. 2326
Πιστέλας Κωνσταντίνος, Α.Μ. 1701
Πουλής Ευάγγελος, Α.Μ. 2670
Σακελλαρίου Νέλλη, Α.Μ. 2527
Σαραντόπουλος Βασίλης, Α.Μ. 2344
Σβορώνος Παναγής, Α.Μ. 2304
Σελέκος Παναγιώτης, Α.Μ. 2468
Σμυρνής Φώτιος, Α.Μ. 2589
Σταθοπούλου Ευαγγελία, Α.Μ. 2673
Στεργίου Βασιλική, Α.Μ. 2585
Στεφανάκης Αντώνιος, Α.Μ. 2471
Σχίζα Παρασκευή, Α.Μ. 2348
Ταυροπούλου Ειρήνη, Α.Μ. 2530

² Αποχώρησε από την Εταιρεία την 2 Ιανουαρίου 2017.

³ Εργάζεται με απόσπαση στην PwC Λουξεμβούργου από την 1 Σεπτεμβρίου 2015.

Τζωρμπατζής Νικόλαος, Α.Μ. 2473
Τσιτσκάρης Άγγελος, Α.Μ. 2383
Τσουλόφτας Μάξιμος, Α.Μ 1848
Φωκά Αγγελική, Α.Μ.1867
Χαραλαμπάκη Ιωάννα, Α.Μ. 2586
Χαραλαμποπούλου Αθανασία, Α.Μ. 2384
Χριστιά Μαρία, Α.Μ. 2479
Ψυχογιόπουλος Φώτιος, Α.Μ. 2481
Ψυχογιού Σταματίνα, Α.Μ. 2480

Έδρα και υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί γραφεία στην Αθήνα και ειδικότερα επί της Λεωφόρου Κηφισίας 268, Χαλάνδρι Τ.Κ. 152 32, όπου βρίσκεται και η έδρα της, επί της Λεωφόρου Κηφισίας 260, Χαλάνδρι Τ.Κ. 152 32 και στη Θεσσαλονίκη επί της οδού Εθνικής Αντιστάσεως 17 Τ.Κ. 551 34. Το προσωπικό της, κατά τη λήξη του ημερολογιακού έτους 2016, ανέρχόταν σε 519 άτομα.

Βασικές δραστηριότητες

Το αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας συνίσταται στη διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 3693/2008 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) και τα λογιστικά πρότυπα που ισχύουν σε άλλες χώρες (US GAAP κλπ), καθώς και στη διενέργεια μη ελεγκτικών εργασιών διασφάλισης και παροχής συναφών υπηρεσιών, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα της IFAC.

Η Εταιρεία διενεργεί επίσης ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης για την έκδοση φορολογικών πιστοποιητικών στις εταιρείες που ελέγχονται από ορκωτούς (νόμιμους) ελεγκτές, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις οικείες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, όπως ισχύουν κάθε φορά.

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 στην Ελληνική ή διεθνή κεφαλαιαγορά, οι οποίες δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και στο εξωτερικό .

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. Με την εισοδό 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 εφαρμόζουν 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 δεοντολογία και η επαγγελματική συμπεριφορά, καθώς και να συμμορφώνεται με αυστηρούς κανόνες για την παρακολούθηση και προστασία της ελεγκτικής ανεξαρτησίας. Στις περιπτώσεις στις οποίες η εθνική νομοθεσία προβλέπει υποχρεώσεις αυστηρότερες από αυτές των πολιτικών της PwC, η κάθε εταιρεία συμμορφώνεται με τις αυστηρότερες ρυθμίσεις.

Η PwCIL είναι μια αγγλική ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η οποία δεν παρέχει λογιστικές ή άλλες υπηρεσίες σε πελάτες ή δεν συναλλάσσεται με τρίτα μέρη, αλλά 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 η 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 μόνο για τις δικές της πράξεις ή παραλείψεις και όχι εκείνες της PwCIL ή άλλων εταιρειών μελών. Η PwCIL δεν έχει καμία δικαιοδοσία ή 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 εταιρειών 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 εταιρείες μέλη συμφωνούν να εφαρμόζουν.

Συμβούλιο Στρατηγικής (Strategy Council), που αποτελείται από ανώτατα στελέχη μερικών από τις μεγαλύτερες εταιρείες - 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 223.468 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 εταιρεία PricewaterhouseCoopers Accounting A.E. που εδρεύουν στην

Ελλάδα. Επιπλέον, υπάρχει μια μικρή νομική εταιρεία που έχει ιδρυθεί ως αστική επαγγελματική δικηγορική εταιρεία, 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

Στο πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνονται το Διοικητικό Συμβούλιο, η Γενική Συνέλευση των μετόχων 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 από ορκωτούς (νόμιμους) ελεγκτές, 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, από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού (νόμιμου) ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Με την από 1 Δεκεμβρίου 2015 απόφασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο είχε συγκροτηθεί ως εξής:

- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ. 1920, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1523, Αντιπρόεδρος
- Κωμοδρόμος Νίκος, του Γεωργίου, Μέλος
- Παπαδόπουλος Νικόλαος, του Δημητρίου, Μέλος
- Σούρμπης Δημήτριος, του Ανδρέα, Α.Μ. 1762, Μέλος
- Τζαβέλλας Χρήστος, του Ιωάννη, Α.Μ. 1806, Μέλος
- Βουλανάς Αστέριος, του Δημητρίου, Μέλος
- Σακελλαρίδου Μαρία, του Εμμανουήλ, Α.Μ. 1731, Μέλος
- Μαρίνου Δέσποινα, του Πέτρου, Α.Μ. 1503, Μέλος
- Ζήσης Παναγιώτης, του Ευστράτιου, Μέλος
- Ριής Ανδρέας του Κωνσταντίνου, Μέλος
- Λεπτός Μπουρτζή Σωκράτης, του Αλέξανδρου, 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
- Καραχάλιος Γεώργιος του Λάμπρου, Α.Μ. 1355, Μέλος
- Σμυρνής Φώτιος του Γρηγορίου, Α.Μ. 2589

Την 29 Ιανουαρίου 2016 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έγινε αποδεκτή η αποχώρηση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Χρήστου Τζαβέλλα λόγω συνταξιοδότησης και αποφασίστηκε η αντικατάστασή του από τον κ. Αντώνη Αντωνιάδη, η οποία επικυρώθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 28 Απριλίου 2016. Με την προαναφερθείσα απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 29 Ιανουαρίου 2016 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
- Κωμοδρόμος Νίκος, του Γεωργίου, Μέλος
- Παπαδόπουλος Νικόλαος, του Δημητρίου, Μέλος
- Σούρμπης Δημήτριος, του Ανδρέα, Α.Μ. 1762, Μέλος
- Βουλανάς Αστέριος, του Δημητρίου, Μέλος
- Σακελλαρίδου Μαρία, του Εμμανουήλ, Α.Μ. 1731, Μέλος
- Μαρίνου Δέσποινα, του Πέτρου, Α.Μ. 1503, Μέλος
- Ζήσης Παναγιώτης, του Ευστράτιου, Μέλος
- Ριής Ανδρέας του Κωνσταντίνου, Μέλος

- Λεπτός Μπουρτζή Σωκράτης, του Αλέξανδρου, 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
- Καραχάλιος Γεώργιος του Λάμπρου, Α.Μ. 1355, Μέλος
- Σμυρνής Φώτιος του Γρηγορίου, Α.Μ. 2589, Μέλος
- Αντωνιάδης Αντώνης του Ρένου, Μέλος

Η ως άνω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρήθηκε στην υπηρεσία ΓΕΜΗ, με την υπ' αριθμό 709388/27-07-2016 καταχώριση και δημοσιεύθηκε με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 398660/08-08-2016 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ. Ακολούθως, η απόφαση της προαναφερθείσας Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης καταχωρήθηκε στην υπηρεσία ΓΕΜΗ, με την υπ' αριθμό 909374/04-11-2016 καταχώριση και δημοσιεύθηκε με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 427921/07-02-2017 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ.

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο και έχει την αρμοδιότητα να αποφασίζει σχετικά με κάθε υπόθεση που αφορά στην 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 τις διατάξεις του καταστατικού.

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 – ερμηνεία και εφαρμογή της ελεγκτικής μεθοδολογίας της PwC και των σχετικών επαγγελματικών προτύπων.

Ισχύοντα Λογιστικά Πρότυπα - ερμηνεία και εφαρμογή των Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Επαγγελματική Δεοντολογία - ερμηνεία και εφαρμογή του Κώδικα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς της Εταιρείας και των αντίστοιχων προτύπων.

Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου - ερμηνεία και εφαρμογή των αρχών και απαιτήσεων 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 του προσωπικού και των στελεχών της Εταιρείας.

Ανθρώπινο Δυναμικό - καθορισμός των ετήσιων επαγγελματικών στόχων του προσωπικού και των στελεχών της Εταιρείας, 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 τις 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.

Περιγραφή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία διαθέτει σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών της υπηρεσιών ώστε να συμμορφώνεται με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα. Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας, το οποίο πρέπει να είναι ενσωματωμένο στις καθημερινές της εργασίες, έχει αναπτυχθεί σύμφωνα με όσα επιτάσσει το υπ' αριθμόν 1 Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου (International Standard on Quality Control – ISQC 1), το οποίο αφορά στον ποιοτικό έλεγχο εταιρειών που αναλαμβάνουν τη διενέργεια ελέγχων και επισκοπήσεων οικονομικών καταστάσεων και την παροχή λοιπών υπηρεσιών διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών, όπως εκδόθηκε από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC).

Στόχος του προτύπου ISQC1 είναι η δημιουργία και διατήρηση ενός συστήματος ποιοτικού ελέγχου το οποίο παρέχει στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι:

- η Εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται στα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και
- οι αναφορές που συντάσσονται από την Εταιρεία και από τους επικεφαλής των έργων ανταποκρίνονται στις περιστάσεις.

Τα πρότυπα και οι απαιτήσεις της IFAC και επομένως του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας αναφέρονται στα ακόλουθα έξι θεμελιώδη στοιχεία:

1. Δέσμευση της ηγεσίας για διασφάλιση της ποιότητας

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

Αυτές οι αρχές ενσωματώνονται σε όλες τις λεπτομερείς πολιτικές, που επικυρώνονται από την ηγεσία, συμπεριλαμβάνοντας, τη διοίκηση ανθρωπίνων πόρων και τη διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών. Η δέσμευση για τη διασφάλιση της ποιότητας καταδεικνύεται επίσης από την αφιέρωση επαρκών πόρων γι' αυτόν το σκοπό. Έχει οριστεί στέλεχος της Εταιρείας αρμόδιο για τη διαχείριση κινδύνου και την ποιοτική αξιολόγηση σχετικά με τις υπηρεσίες που παρέχονται προς τις ελεγχόμενες οντότητες από την Εταιρεία, το οποίο αναφέρεται άμεσα στο Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Ακεραιότητα και αντικειμενικότητα: Η φήμη και η επιτυχία της Εταιρείας εξαρτώνται από τον επαγγελματισμό και την ακεραιότητα κάθε στελέχους και εργαζομένου. Το προσωπικό της Εταιρείας οφείλει να υποστηρίζει και να συμμορφώνεται στα 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 Conduct) της Εταιρείας σε όλο το προσωπικό. Οι εργαζόμενοι οφείλουν να υιοθετούν στην επαγγελματική τους δραστηριότητα τις αξίες που προβλέπονται σε αυτόν τον κώδικα.

Ανεξαρτησία: Η Εταιρεία υιοθετεί τις παγκόσμιες πολιτικές και τους κανόνες της PwC που σχετίζονται με την ανεξαρτησία και τη συμμόρφωση, προσαρμόζοντάς τις, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, σε αυστηρότερους επαγγελματικούς και ρυθμιστικούς κανόνες που ενδεχομένως ισχύουν σε τοπικό επίπεδο. 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 τις ελεγχόμενες οντότητες.

3. Αποδοχή και διατήρηση πελατών

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 μιας ελεγχόμενης οντότητας ως πελάτη. Το σύστημα αυτό, το οποίο έχει αναπτυχθεί για αποκλειστική χρήση από τις εταιρείες-μέλη του δικτύου της PwC, διευκολύνει την ομάδα ελέγχου και την ομάδα διαχείρισης κινδύνου να προσδιορίσουν κατά πόσο οι κίνδυνοι που αφορούν σε έναν υπάρχοντα ή πιθανό πελάτη είναι αντιμετωπίσιμοι και εάν η PwC πρέπει ή όχι να συνδεθεί με τη συγκεκριμένη οντότητα και τη διοίκησή της.

4. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Η PwC εφαρμόζει αυστηρά κριτήρια τόσο για την πρόσληψη των επαγγελματιών της όσο και για τη μετέπειτα ανέλιξή τους στην Εταιρεία. Παρέχει στα στελέχη της συνεχή και ολοκληρωμένα προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης και τα υποβάλλει σε διαδικασίες αξιολόγησης της επαγγελματικής τους προόδου. Η Εταιρεία αξιολογεί με πολλούς τρόπους και κριτήρια τους υποψήφιους κατά την πρόσληψή, 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 ένας εργαζόμενος και συνεχίζεται σε όλη τη σταδιοδρομία του/της. Οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ποικίλα τοπικά, περιφερειακά και διεθνή επίσημα εκπαιδευτικά προγράμματα, ενώ εκπαιδεύονται και κατά την εκτέλεση και επίβλεψη της εργασίας τους.

Επίβλεψη και καθοδήγηση: Οι ελεγκτές που είναι υπεύθυνοι έργου οφείλουν να στελεχώνουν την ομάδα ελέγχου με στελέχη και προσωπικό που διαθέτουν την επαγγελματική ικανότητα και εμπειρία που απαιτούν οι περιστάσεις του κάθε ελεγκτικού έργου. Επιπλέον, κάθε ελεγκτής είναι αρμόδιος για τον καθορισμό της έκτασης, της κατεύθυνσης, της επίβλεψης και της αξιολόγησης της εργασίας που έχει ανατεθεί σε λιγότερο έμπειρο προσωπικό.

5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

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 εφαρμογής αυτής της μεθοδολογίας.

Περιεκτικές πολιτικές και διαδικασίες: Συμπληρωματικά στα πρότυπα και τις μεθοδολογίες του δικτύου της PwC, η Εταιρεία διαθέτει συμπληρωματικές πολιτικές και διαδικασίες σύμφωνα με τις παραδεκτές Λογιστικές Αρχές και τα Διεθνή Πρότυπα

Ελέγχου, που ενημερώνονται συνεχώς για να ανταποκριθούν στις νέες επαγγελματικές εξελίξεις ικανοποιώντας τις υφιστάμενες απαιτήσεις, καθώς και τις ανάγκες του ελεγκτικού επαγγέλματος. Αυτές οι πολιτικές καλύπτουν τα επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα και ταυτόχρονα αντανακλούν τις οδηγίες που παρέχει η PwC στο προσωπικό της για την καλύτερη δυνατή εφαρμογή τους. Αυτές οι πολιτικές είναι διαθέσιμες σε ηλεκτρονικά αρχεία και βάσεις δεδομένων που ενημερώνονται τακτικά ή συμπληρώνονται με τις τρέχουσες εξελίξεις και είναι πάντα διαθέσιμα σε όλους τους εργαζόμενους.

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 προσωπικό κατάλληλα. Η φιλοσοφία της Εταιρείας είναι ότι οι ομάδες ελέγχου συμβουλευονται τακτικά τους εμπειρογνώμονες και τους λοιπούς ειδικούς πέρα από τους προϊσταμένους τους.

6. Παρακολούθηση και εποπτεία

Η Εταιρεία ελέγχει την αποτελεσματικότητα του συστήματος διασφάλισης ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών, πραγματοποιώντας η ίδια ή αναθέτοντας σε τρίτους, ανεξάρτητους ελέγχους, αναφορικά με τη διαχείριση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών (Quality Management Reviews - QMR) και ελέγχους συμμόρφωσης των επιμέρους ελεγκτικών έργων που αναλαμβάνει η Εταιρεία (Engagement Compliance Reviews - ECR). Οι ανωτέρω διαδικασίες αναφέρονται συνολικά ως διαδικασία ελέγχου ποιότητας. Η ανεξάρτητη αξιολόγηση QMR διενεργείται τουλάχιστον κάθε τρία έτη και επικαιροποιείται κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης περιόδου. Η Εταιρεία υποβλήθηκε σε πλήρη αξιολόγηση QMR κατά τη χρήση 2015. Οι αξιολογήσεις ECR διενεργούνται κατά τέτοιο τρόπο ώστε τα σημαντικά έργα ελέγχου, να αξιολογούνται τουλάχιστον δύο φορές κάθε έξι χρόνια. Οι ορκωτοί (νόμιμοι) ελεγκτές ελέγχονται, τουλάχιστον για ένα από τα ελεγκτικά τους έργα, κάθε πέντε χρόνια.

Η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει, επίσης, περιοδική εξέταση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών και των δικλίδων του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας σε άλλες λειτουργικές περιοχές όπως η πρόσληψη και εκπαίδευση του προσωπικού, 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 ποιότητας, αντιμετωπίζονται σοβαρά και ο υπεύθυνος ορκωτός (νόμιμος) ελεγκτής δέχεται συμβουλές για να βελτιώσει την απόδοσή του. Όταν απαιτείται, επιβάλλονται οικονομικές κυρώσεις ή ακόμα και περιορισμός του δικαιώματος υπογραφής των εκθέσεων ελέγχου.

Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας

Η Εταιρεία διενεργεί ετήσια αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων ποιότητας και του βαθμού συμμόρφωσης της 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 και των δικλίδων διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, μέσω της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των υφιστάμενων δικλίδων ποιότητας, είναι σε θέση να δηλώσει ότι το εσωτερικό σύστημα ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία λειτουργεί αποτελεσματικά. Τυχόν θέματα που προκύπτουν από τις διαδικασίες αξιολόγησης αντιμετωπίζονται πραγματοποιώντας όλες τις απαραίτητες αλλαγές.

5.

Εξωτερικοί έλεγχοι

Η ΕΛΤΕ έχει σύμφωνα με το άρθρο 27 του Νόμου 3693/2008 την αρμοδιότητα διεξαγωγής ποιοτικής αξιολόγησης/ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών της Εταιρείας.

Με βάση την Εκτελεστική Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 11 Ιουνίου 2013 (No. 2013/280/ΕΕ) για την καταλληλότητα των αρμόδιων αρχών των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, υπογράφηκε τον Αύγουστο του 2015, συμφωνία συνεργασίας μεταξύ του PCAOB και της ΕΛΤΕ. Η συμφωνία αυτή παρέχει το πλαίσιο για ποιοτικές αξιολογήσεις/ ποιοτικούς ελέγχους που διενεργούνται από κοινού από τις δύο εποπτικές αρχές.

Στο πλαίσιο αυτής της συμφωνίας, το Νοέμβριο του 2015, η PwC υποβλήθηκε σε αξιολόγηση/ έλεγχο που διενεργήθηκε από το PCAOB σε συνεργασία με την ΕΛΤΕ. Βάσει της προαναφερόμενης ποιοτικής αξιολόγησης πραγματοποιήθηκε έλεγχος τόσο στη διαχείριση ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών της Εταιρείας, όσο και έλεγχος συμμόρφωσης αναληφθέντων ελεγκτικών έργων σε εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος εισηγμένες στα Χρηματιστήρια των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, καθώς και σε θυγατρικές τους που λειτουργούν στην Ελλάδα.

Η επιθεώρηση αυτή κάλυψε την περίοδο από το Μάιο του 2012 μέχρι και το Σεπτέμβριο του 2015, από την οποία αξιολογήθηκαν αναθέσεις ελέγχου της διαχειριστικής χρήσεως 2014. Από την ως άνω επιθεώρηση εκδόθηκε την 29 Σεπτεμβρίου 2016 η σχετική έκθεση του PCAOB, στην οποία περιέχονται δύο κύριες ενότητες: Στην πρώτη ενότητα της έκθεσης περιγράφονται οι διαδικασίες επιθεώρησης που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και τα προκύπτοντα ευρήματα από την εξέταση συγκεκριμένων αναθέσεων ελέγχου. Κάθε μία από τις παρατηρήσεις που περιλαμβάνονται στην εν λόγω ενότητα της έκθεσης έχουν αξιολογηθεί με προσοχή και η PwC έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με τις πολιτικές της και τα πρότυπα του PCAOB. Η πρώτη ενότητα της ως άνω έκθεσης έχει ήδη δημοσιοποιηθεί και είναι διαθέσιμη στο κοινό. Στη δεύτερη ενότητα της έκθεσης περιγράφεται το Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας της Εταιρείας. Με βάση τον ισχύοντα κανονισμό του PCAOB, η δεύτερη ενότητα της ως άνω έκθεσης δεν δημοσιοποιείται εφόσον η Εταιρεία προβεί, εντός προθεσμίας δώδεκα μηνών από την ημερομηνία της έκθεσης επιθεώρησης, στις απαραίτητες ενέργειες για την εκπλήρωση των σχετικών παρατηρήσεων, σύμφωνα με την κρίση του PCAOB.

Τα σχόλια που διατυπώνονται από τις εποπτικές και ρυθμιστικές αρχές διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στα πλαίσια της προσπάθειας για συνεχή βελτίωση. Μελετάμε προσεκτικά τις περιπτώσεις όπου δεν επιτυγχάνονται πλήρως οι στόχοι μας αναφορικά με την ποιότητα των ελέγχων και εξετάζοντας τις πιθανές αιτίες λαμβάνουμε εγκαίρως τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να τις αντιμετωπίσουμε.

Κατά την άποψή μας, καμία από τις παρατηρήσεις που περιλαμβάνονται, είτε στην πρώτη είτε στη δεύτερη ενότητα της έκθεσης του PCAOB, δεν αμφισβητεί την ικανότητά της Εταιρείας μας να παρέχει στις ελεγχόμενες οντότητες ελεγκτικές υπηρεσίες σύμφωνα με τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα.

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, τα στελέχη 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 για λογιστές (IESBA). 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 τις ελεγχόμενες οντότητες, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Οι απαιτήσεις ανεξαρτησίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (SEC) των Ηνωμένων Πολιτειών και αυτές του 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 εταιριών 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 κανονιστικό 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.
- Παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών και προσδιορισμός αμοιβών. 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 για το προσωπικό. Στις βασικές ανάγκες εκπαίδευσης καλύπτονται θέματα όπως η αλλαγή ρόλου ή αρμοδιοτήτων, οι αλλαγές στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, και οι όροι παροχής συναφών υπηρεσιών, όπου αυτό 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 ανακύπτουν για την ανεξαρτησία, και β) να ενεργούν ως περιοδική υπενθύμιση των πολιτικών και των διαδικασιών της Εταιρείας περί ελεγκτικής ανεξαρτησίας. 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, ως προς τη συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες για την ανεξαρτησία. Τα συστήματα αυτά συμπεριλαμβάνουν:

- **“Central Entity Services” (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 τα χρεόγραφα 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 Independence Checkpoint.
- **“Independence Checkpoint (ή Checkpoint)”**– 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 ως πελάτη μια ελεγχόμενη οντότητα, το σύστημα αυτόματα ενημερώνει όσους έχουν στην κατοχή τους μετοχές ή άλλα χρεόγραφα αυτής της ελεγχόμενης οντότητας για τη διάθεσή τους, εφόσον αυτό απαιτείται.
- **“Authorisation for Services” (AFS)** – Κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα που διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ του υπεύθυνου ενός έργου που αφορά παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών (non-audit services) σε ελεγκτικούς πελάτες, και του υπεύθυνου για τον έλεγχο εταιρού (Κύριος Εταίρος) για αυτήν την ελεγχόμενη οντότητα. 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, στο σύστημα τεκμηριώνονται 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 υπεύθυνων ορκωτών (νόμιμων) ελεγκτών, των κύριων εταίρων και των ανώτερων στελεχών 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 εξαμηνιαία 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 ετήσιων 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 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.

Με την παρούσα 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, στέλεχος ή μέλος του προσωπικού της Εταιρείας μπορεί να επιβληθεί πειθαρχική ποινή ή πρόστιμο, όταν εντοπιστεί κάποια παραβίαση της πολιτικής ανεξαρτησίας.

7.

Συνεχής εκπαίδευση

Η PwC διατηρεί ενημερωμένα εκπαιδευτικά μέσα που είναι διαθέσιμα σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό, τα οποία καλύπτουν τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία. Στα μέσα αυτά περιλαμβάνεται μια βάση δεδομένων που συνιστά βιβλιοθήκη για θέματα λογιστικής, ελέγχου και προτύπων επαγγελματικής δεοντολογίας. Για να υποστηριχθεί η επαγγελματική ενημέρωση και γνώση, το προσωπικό λαμβάνει τακτικά ανακοινώσεις σχετικά με τεχνικά και κανονιστικά 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 κανονιστικές 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. Παρέχονται επίσης εξειδικευμένα προγράμματα σε 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 ανάγκες ανάπτυξης του προσωπικού και προσδιορίζουν οποιεσδήποτε απαραίτητες δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που σχετίζονται με την ποιότητα.

Η PwC ελέγχει 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 γνώση και - όπου απαιτείται - τα απαιτούμενα προσόντα σύμφωνα με τις σχετικές νομοθετικές και άλλες κανονιστικές απαιτήσεις.

Η Εταιρεία, κατά την περίοδο στην οποία 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 "ALTIUM TRAINING").

8.

Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Παρακάτω, παρατίθενται τα στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες η Εταιρεία διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής τους πληροφόρησης, 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. ΑΝ. 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. FRIGOGLASS A.B.E.E.
11. LAMDA DEVELOPMENT S.A.
12. QUEST ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε
13. ΚΟΡΡΕΣ Α.Ε. ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ
14. NEXANS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
15. ΝΙΚΑΣ Π.Γ. Α.Β.Ε.Ε.
16. TRASTOR ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
17. REDS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
18. BANK OF AMERICA NA
19. VOLKSWAGEN BANK GMBH ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
20. FCE BANK PLC-ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ
21. ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ & ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑΣ
22. GROUPAMA ΦΟΙΝΙΞ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.
24. ΒΑΡΑΓΚΗΣ ΑΒΕΠΕ Α.Ε.
25. ΜΙΝΩΪΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.
26. AIG EUROPE LIMITED

27. HSBC BANK PLC
28. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ ΑΝΕΜΟΣ ΑΕ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
29. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ (ΣΥΝ.Π.Ε.)
30. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΤΙΤΑΝ
31. INTERAMERICAN ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΓΑ
32. INTERAMERIKAN ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ ΑΕ
33. INTERAMERIKAN ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΑΕ
34. COCA-COLA HBC AG
35. DANAOS CORPORATION
36. NAVIOS MARITIME PARTNERS L.P
37. NAVIOS MARITIME HOLDINGS INC
38. NAVIOS MARITIME ACQUISITION CORPORATION
39. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε
40. INTERCONTINENTAL INTERNATIONAL ΑΕΕΑ
41. COCA-COLA HBC FINANCE B.V.
42. ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΙΒΓ Α.Τ.Ε)
43. HD INSURANCE LIMITED
44. PROCREDIT BANK BULGARIA ΕΑΔ ΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
45. AEGEAN MARINE PETROLEUM NETWORK INC

9.

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2016 ανήλθε σε € 36,54εκ. (2015: € 34,88εκ.) και αναλύεται ως εξής:

	30/06/2016 € εκ.	30/06/2015 € εκ.
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	27,08	26,19
Έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού	9,13	8,53
Λοιπά έσοδα	0,33	0,16
Σύνολο κύκλου εργασιών	36,54	34,88⁴

⁴ Όπως είχε δημοσιευθεί στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2015.

10.

*Καθορισμός αμοιβών των ορκωτών
(νόμιμων) ελεγκτών, των μελών του
Διοικητικού Συμβουλίου και των
μετόχων της Εταιρείας*

Οι ορκωτοί (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 ορκωτών (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 «Engagement Leader».
- εισόδημα το οποίο προκύπτει από την αξιολόγηση της απόδοσης - αντανakλά την απόδοση του κάθε ορκωτού (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 που βασίζεται στο ρόλο και τις αρμοδιότητες του κάθε ορκωτού (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 χρηματοοικονομικές 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. Με την απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης της 21 Δεκεμβρίου 2016 αποφασίσθηκε η διανομή κερδών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε άλλα υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας.

