

www.pwc.gr

# Έκθεση Διαφάνειας 2018

31 Οκτωβρίου  
2018



**pwc**



### **Μάριος Ψάλτης**

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου  
και Διευθύνων Σύμβουλος  
PricewaterhouseCoopers A.E.

Η PwC, ως ένα παγκόσμιο δίκτυο εταιρειών με περισσότερα από 150 χρόνια πορείας και δραστηριοποίησης σε 158 χώρες, κατέχει σημαντικό ρόλο στην ανάπτυξη και στη βιώσιμη λειτουργία των οργανισμών, στο πλαίσιο ενός πολύπλοκου οικονομικού, νομοθετικού και ρυθμιστικού περιβάλλοντος.

Στην Ελλάδα, με ιστορία άνω των 50 ετών, η δέσμευσή μας εκτείνεται πέρα από τους ανθρώπους μας και τους πελάτες μας και έχει προσανατολισμό στην ανάπτυξη ισχυρού αποτυπώματος μέσα από τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στην κοινωνία και την επίλυση σημαντικών προβλημάτων.

Οι Υπηρεσίες Διασφάλισης που προσφέρουμε μας φέρνουν ένα βήμα πιο κοντά στην εκπλήρωση του σκοπού μας. Η δέσμευσή μας στη διαφάνεια και τη διεξαγωγή εμπειριστατωμένων ελέγχων ενισχύει την αποτελεσματική λήψη αποφάσεων από την πλευρά των ενδιαφερόμενων και τη δημιουργία εμπιστοσύνης προς τους οργανισμούς και την κοινωνία.

Διαχρονικά, θεμέλιο λίθο της εταιρικής μας κουλτούρας αποτελούν το ήθος και η ακεραιότητα. Είναι η πυξίδα για περισσότερους από 250.000 εργαζόμενους στο παγκόσμιο δίκτυο μας και άνω των 1.200 στην PwC Ελλάδας που δεσμεύονται να διενεργούν ποιοτικό, ουσιαστικό και ακέραιο έργο στις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες που αναλαμβάνουν.

Η ομάδα παροχής Υπηρεσιών Διασφάλισης της PwC Ελλάδας, κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης, ξεπερνά τα 500 άτομα που την αναδεικνύουν σε πρωτοπόρο και τον πλέον εξειδικευμένο συνεργάτη για κάθε

εταιρεία. Οι άνθρωποι μας διαθέτουν ένα μεγάλο εύρος δεξιοτήτων και εμπειρίας, εξελίσσονται και αναπτύσσονται μαζί μας, συνδέονται και εμπνέονται από τις κοινές μας αξίες.

Στην PwC μαθαίνουμε να διατηρούμε το βλέμμα στραμμένο στις εξελίξεις και αναλαμβάνουμε δράσεις που οδηγούν σε θετική αλλαγή, αμφισβητούμε το status quo και με ευελιξία αξιολογούμε νέες προοπτικές, ιδέες και τεχνολογίες σε ένα πλαίσιο συνεργασίας και ανταλλαγής ιδεών με διαφορετικά στελέχη και κουλτούρες. Με ειλικρινές ενδιαφέρον για τους συνεργάτες μας ενθαρρύνουμε την ανάπτυξη και διατηρούμε τα υψηλά επίπεδα ποιότητας, πάντα με ήθος, ειλικρίνεια και ακεραιότητα.

Ομολογώ ότι είμαι υπερήφανος για μια ακόμη χρονιά ισχυρής παρουσίας στην αγορά, αφού ανταποκριθήκαμε με επιτυχία στην εμπιστοσύνη που μας δείχνουν οι άνθρωποι μας, οι πελάτες μας και οι συνεργάτες μας. Πιστοί στην στρατηγική μας, συνεχίζουμε να επενδύουμε σε νέες ιδέες, υπηρεσίες, τεχνολογία και ανθρώπινο δυναμικό με υψηλή επαγγελματική ικανότητα που ενδυναμώνουν την ομάδα μας και ενισχύουν την προσπάθειά μας για ποιοτική και άρτια εξυπηρέτηση των πελατών μας και των ελεγχόμενων οντοτήτων.

Ως εκ τούτου, με χαρά σας προσκαλώ να διαβάσετε την Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της PricewaterhouseCoopers A.E. για τη χρήση 2018 και να κατανοήσετε καλύτερα πώς έχουμε αποδώσει αξία σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

---

# Σχετικά με την Έκθεση Διαφάνειας

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της "ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (διακριτικός τίτλος "PricewaterhouseCoopers A.E.", εφεξής 'Εταιρεία' ή 'PwC A.E.'), που αφορά στο οικονομικό έτος από 1/7/2017 έως 30/6/2018. Στην έκθεση αυτή παρατίθενται πληροφορίες και αναφορές σχετικά με τη νομική μορφή, την εταιρική διακυβέρνηση, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και διαχείρισης ποιότητας που εφαρμόζουμε, καθώς και πληροφορίες για τις ελεγχόμενες οντότητες και τη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας μας.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της PwC A.E. την 29 Οκτωβρίου, 2018 και το περιεχόμενο της δημοσιεύεται σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία περί των υποχρεωτικών ελέγχων και ειδικότερα με βάση το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

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 συμβάλει στη δημιουργία πιο ανοιχτών διαύλων επικοινωνίας μεταξύ του ελεγκτικού επαγγέλματος, των εποπτικών αρχών, των ελεγχόμενων εταιρειών και των επενδυτών.

## Περιεχόμενα

1	Στρατηγική και ηγεσία	5
2	Εταιρική διάρθρωση και διακυβέρνηση	6
3	Το δίκτυο της PwC	13
4	Εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας	20
5	Υποχρεώσεις της ηγεσίας για τη διασφάλιση ποιότητας εντός της Εταιρείας	21
6	Απαιτήσεις δεοντολογίας	25
7	Πολιτική και πρακτικές ανεξαρτησίας	27
8	Αποδοχή και διατήρηση πελατών και αναθέσεων	32
9	Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων	34
10	Διενέργεια αναθέσεων	37
11	Παρακολούθηση	44
12	Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	50
13	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	52

# Στρατηγική και ηγεσία

Έχουμε αναλάβει τη δέσμευση να παρέχουμε επαγγελματικές υπηρεσίες υψηλής ποιότητας. Η ποιότητα στην παροχή των υπηρεσιών μας έχει πρωταρχική σημασία για τη συνεχή επιτυχία μας στην αγορά. Προσπαθούμε να παραμένουμε ευέλικτοι εξελισσοντας διαρκώς τη στρατηγική μας, εστιάζοντας στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και στην εφαρμογή βελτιστοποιημένων διαδικασιών αξιοποιώντας παράλληλα τις ευκαιρίες που προσφέρει η ψηφιακή εποχή. Χρησιμοποιούμε την τεχνολογία για να πρωτοπορήσουμε, να μετασχηματίσουμε και να αναπτύξουμε τον οργανισμό μας έχοντας ως γνώμονα τη βιώσιμη ανάπτυξη.

Στην Εταιρεία μας έχουμε καθιερώσει εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών μας, σχεδιασμένο έτσι ώστε να παρέχει μία εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται στα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς επίσης ότι οι εκθέσεις που συντάσσονται από την Εταιρεία και τους επικεφαλής αναθέσεων ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η ηγεσία της Εταιρείας έχει αναλάβει τη δέσμευση να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα του σχεδιασμού και της λειτουργίας του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας, ώστε αυτό να παραμένει αποδοτικό για την εξυπηρέτηση του σκοπού του.

Η καθημερινή ευθύνη για την εφαρμογή αυτού του συστήματος, τη συνεχή παρακολούθηση των εντοπιζόμενων κινδύνων, καθώς και την αποτελεσματικότητα των δικλίδων που εφαρμόζονται για την ελαχιστοποίηση των εν λόγω κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο, έχει ανατεθεί στη διοίκηση και στους επικεφαλής των επιμέρους επιχειρησιακών λειτουργιών. Εκείνοι αξιολογούν την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας της Εταιρείας μέσω αναφορών που προκύπτουν από περιοδικές επισκοπήσεις απόδοσης και ποιότητας, οι οποίες διενεργούνται τόσο εσωτερικά όσο και σε ανεξάρτητη βάση από το δίκτυο της PwC και τις ρυθμιστικές αρχές.

Πέρα από τα συστήματα και τις διαδικασίες που έχουν ενσωματωθεί στον τρόπο με τον οποίο εργαζόμαστε, για να επιτύχουμε τη συμμόρφωση με τα πρότυπα και τη νομοθεσία, η ποιότητα των υπηρεσιών μας στηρίζεται στην κουλτούρα της Εταιρείας. Η κουλτούρα αυτή καλλιεργείται από την ηγεσία, η οποία επιδεικνύει τις αρμόζουσες συμπεριφορές και έμπρακτα το «παράδειγμα της ηγεσίας» (tone at the top).

Επιπλέον, η ποιότητα ενισχύεται από την ικανότητά μας να προσλαμβάνουμε, εκπαιδεύουμε και να αναπτύσσουμε ικανούς επαγγελματίες, οι οποίοι αναλαμβάνουν προσωπικά την ευθύνη να προσφέρουν υπηρεσίες διασφάλισης υψηλής ποιότητας.

Ως εκ τούτου, η υλοποίηση της στρατηγικής των υπηρεσιών διασφάλισης και η επίτευξη του ποιοτικού μας στόχου δεν θα ήταν αποτελεσματική χωρίς ισχυρό σύστημα δικλίδων ποιότητας και την κουλτούρα ποιότητας, η οποία υποστηρίζεται από σαφή μηνύματα και ενέργειες της ηγεσίας, αναδεικνύοντας την ποιότητα ως κορυφαία μας προτεραιότητα. Εργαζόμαστε σκληρά για να προετοιμάσουμε το πλαίσιο παροχής υπηρεσιών διασφάλισης για το μέλλον και να διασφαλίσουμε ότι θα είμαστε διαρκώς σε θέση να παρέχουμε τις καλύτερες υπηρεσίες διασφάλισης στους πελάτες μας, παραμένοντας ευέλικτοι και συνεχίζοντας να δημιουργούμε θετικό αποτύπωμα στην κοινωνία. Παραμένουμε πιστοί στη δέσμευσή μας να δημιουργούμε αξία στην κοινωνία μέσω της παροχής υπηρεσιών διασφάλισης - βοηθώντας τους ανθρώπους να λάβουν αποφάσεις νιώθοντας μεγαλύτερη σιγουριά σε ένα ραγδαία μεταβαλλόμενο κόσμο.



# Εταιρική διάρθρωση και 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 είναι υπεύθυνο για τη θέσπιση και εφαρμογή της στρατηγικής και των επιχειρησιακών σχεδίων της Εταιρείας, τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις προς το δίκτυο της PwC, τα επαγγελματικά πρότυπα και τους ισχύοντες κανονισμούς, καθώς επίσης και για το σχεδιασμό, την τήρηση και την αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας, καθώς και για τη διοίκηση, διαχείριση και τη διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας. Επιπλέον, είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή του πλαισίου και των πολιτικών περί ελεγκτικής ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται κατά πλειοψηφία από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 15 του Ν. 4449/2017 και κατά το υπόλοιπο, από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία είτε έχουν επαγγελματική πιστοποίηση σε άλλες χώρες είτε διαθέτουν σχετική επαγγελματική εμπειρία.

Με την από 25 Σεπτεμβρίου 2017 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων εκλέχθηκε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα με την από 25 Σεπτεμβρίου 2017 απόφασή του και κατόπιν ανασυγκροτήθηκε με την από 10 Νοεμβρίου 2017 απόφασή του συνεπεία αντικατάστασης μέλους. Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με την τελευταία απόφασή του αποτελείται από τα παρακάτω μέλη:

**Ψάλτης Μάριος**, του Θωμά, Α.Μ.<sup>1</sup> 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 Μπούρτζη Σωκράτης**, του Αλέξανδρου, *Μέλος*

**Τσουλόφτας Μάξιμος**, του Αντώνη, Α.Μ. 1848, *Μέλος*

**Φωκά Αγγελική**, του Γεράσιμου, Α.Μ. 1867, *Μέλος*

**Καραχάλιος Γεώργιος**, του Λάμπρου, Α.Μ. 1355, *Μέλος*

**Σμυρνης Φώτιος**, του Γρηγορίου, Α.Μ. 2589, *Μέλος*

**Αντωνιάδης Αντώνης**, του Ρένου, *Μέλος*

**Ανθρωπόπουλος Θεόδωρος**, του Χαράλαμπου, Α.Μ. 2486, *Μέλος*

**Καραμπέτσος Αθανάσιος**, του Διονυσίου, Α.Μ. 1350, *Μέλος*

**Πανολαρίδης Αριστείδης**, του Θεοδοσίου, Α.Μ. 1614, *Μέλος*

**Παρτάλα Καλλιόπη**, του Αριστείδη, Α.Μ. 2627, *Μέλος*

**Αδάμ Ιωάννα**, του Χαράλαμπου, Α.Μ. 2104, *Μέλος*

Η ως άνω απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης καταχωρήθηκε στην υπηρεσία ΓΕΜΗ την 5 Οκτωβρίου 2017 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1210823 και η απόφαση συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρήθηκε στην υπηρεσία ΓΕΜΗ την 5 Οκτωβρίου 2017 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1210824. Η απόφαση ανασυγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρήθηκε στην υπηρεσία ΓΕΜΗ την 1 Φεβρουαρίου 2018 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1320638.

<sup>1</sup> Όπου Α.Μ. αναφέρεται ο αριθμός μητρώου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, όπως αυτός τηρείται στο δημόσιο μητρώο της ΕΛΤΕ.

## **Γενική Συνέλευση**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων 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 χρηματοοικονομικών 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 τη διοίκηση της Εταιρείας. Οι διαδικασίες αυτές αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

### **Ελεγκτική Μεθοδολογία**

Ερμηνεία και εφαρμογή της ελεγκτικής μεθοδολογίας της PwC και των επαγγελματικών προτύπων.

### **Εκπαίδευση**

Επαγγελματική εκπαίδευση και ανάπτυξη των εταίρων και του προσωπικού της Εταιρείας.

### **Κανονιστική Συμμόρφωση**

Εφαρμογή διαδικασιών και μέτρων που εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

### **Επαγγελματική Δεοντολογία**

Ερμηνεία και εφαρμογή του Κώδικα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς της Εταιρείας και των αντίστοιχων προτύπων.

### **Ισχύοντα Λογιστικά Πρότυπα**

Ερμηνεία και εφαρμογή των Ελληνικών και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

### **Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου**

Ερμηνεία και εφαρμογή των αρχών και απαιτήσεων περί ελεγκτικής ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

## **Ανθρώπινο Δυναμικό**

Καθορισμός των ετήσιων επαγγελματικών στόχων των εταίρων (partners) και του προσωπικού της Εταιρείας, αξιολόγηση και επαγγελματική τους ανέλιξη.

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



### **Νομική μορφή**

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 ελεγκτών λογιστών**

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 16 του Ν. 4449/2017 και με αριθμό 113 στο οικείο μητρώο που τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Είναι επίσης εγγεγραμμένη στο Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος (Public Company Accounting Oversight Board - ‘PCAOB’), που έχει συσταθεί στις ΗΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του Sarbanes-Oxley Act (2002), προκειμένου να διενεργεί ελέγχους χρηματοοικονομικών 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%) σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 15 του Ν. 4449/2017 και κατά το υπόλοιπο (44,33%), σε πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία είτε έχουν επαγγελματική πιστοποίηση σε άλλες χώρες είτε διαθέτουν σχετική επαγγελματική εμπειρία.

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 30 Ιουνίου 2018, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους:

- **Ψάλτης Μάριος**, του Θωμά, Α.Μ. 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 Μπούρτζη Σωκράτης**, του Αλέξανδρου

## Ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Τα στοιχεία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών 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<sup>2</sup>  
Αλεξίου Όλγα, Α.Μ. 2633<sup>2</sup>  
Αλικάκος Διαμαντής, Α.Μ. 2484<sup>2</sup>  
Αλιχανίδη Ελένη, Α.Μ. 2264  
Ανθρωπόπουλος Θεόδωρος, Α.Μ. 2486  
Βασιλείου Κωνσταντίνα, Α.Μ. 2768  
Βλαχάκη Φερενίκη, Α.Μ. 2620  
Γιαπιάδης Δημήτριος, Α.Μ. 2640  
Γκατζιώνη Μαρία, Α.Μ. 2489  
Γκουντουβά Θεοδώρα, Α.Μ. 2732  
Γουδή Μαργαρίτα, Α.Μ. 2482  
Γούναρη Στυλιανή-Γεωργία, Α.Μ. 2733  
Δημητρίου Μαρία, Α.Μ. 2643  
Δρογκάρης Θεμιστοκλής, Α.Μ. 2771  
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<sup>2</sup>  
Κατσάρα Αντιγόνη, Α.Μ. 2353<sup>2</sup>  
Κατσιδης Ορέστης, Α.Μ. 2161<sup>2</sup>  
Κολοβού Ιουλία Μαρία, Α.Μ. 1386  
Κορέ Έλτα, Α.Μ. 2734  
Κοτζάμπαση Όλγα, Α.Μ.1401<sup>2</sup>  
Κουνελάκη Αθηνά, Α.Μ. 2170<sup>2</sup>  
Κουτρομπάς Νικόλαος, Α.Μ. 2405  
Κουτσογιάννης Νικόλαος, Α.Μ. 2282<sup>2</sup>  
Κρανιώτη Ευγενία, Α.Μ. 3736  
Κωστοπούλου Καλλιόπη, Α.Μ. 2705  
Κωστούλα Ηλιάνα, Α.Μ. 2706  
Λειβαδιτάκη Ελένη, Α.Μ. 2738<sup>2</sup>  
Λούβαρης Πέτρος, Α.Μ. 2658

Μανωλάκη Φωτεινή, Α.Μ. 2628<sup>2</sup>  
Μαριολάκου Πολυξένη, Α.Μ. 2740  
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<sup>2</sup>  
Παλατιανού Αμίρισα, Α.Μ. 2667  
Πανολαρίδης Αριστείδης, Α.Μ.1614  
Παπαδόγιαννης Σωκράτης, Α.Μ. 2668<sup>2</sup>  
Παπαδόπουλος Ανδρέας, Α.Μ. 2669  
Παπανικολάου Γεώργιος, Α.Μ. 2464  
Παπιδάς Δημήτριος, Α.Μ. 2746<sup>2</sup>  
Παππά Ειρήνη, Α.Μ. 2791  
Παρτάλα Καλλιόπη, Α.Μ. 2627  
Πιερί Ζωή, Α.Μ. 2748  
Πατεράκης Ευάγγελος, Α.Μ. 2429<sup>2</sup>  
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<sup>2</sup>  
Σβορώνος Παναγής, Α.Μ. 2304  
Σελέκος Παναγιώτης, Α.Μ. 2468  
Σμυρνής Φώτιος, Α.Μ. 2589  
Σταθοπούλου Ευανθία, Α.Μ. 2673  
Στεργίου Βασιλική, Α.Μ. 2585  
Στεφανάκης Αντώνιος, Α.Μ. 2471<sup>2</sup>  
Σχίζα Παρασκευή, Α.Μ. 2348  
Τζούμα Ελένη, Α.Μ. 2725  
Τζωρμπατζής Νικόλαος, Α.Μ. 2473  
Τσιτοκάρης Άγγελος, Α.Μ. 2383  
Τσουλόφτας Μάξιμος, Α.Μ. 1848  
Φωκά Αγγελική, Α.Μ.1867  
Φωτεινοπούλου Τσαλτάκη Νίκη Αδαμαντία, Α.Μ. 2727<sup>2</sup>  
Φώτου Μαρία, Α.Μ. 2800  
Χαραλαμπάκη Ιωάννα, Α.Μ. 2586  
Χαραλαμπόπουλος Ιωάννης, Α.Μ. 2801  
Χαραλαμποπούλου Αθανασία, Α.Μ. 2384  
Χριστιά Μαρία, Α.Μ. 2479  
Ψυχογιόπουλος Φώτιος, Α.Μ. 2481



## Έδρα και υποκαταστήματα

### Αθήνα

Λεωφόρος Κηφισίας 268  
Χαλάνδρι Τ.Κ. 152 32

Λεωφόρος Κηφισίας 260  
Χαλάνδρι Τ.Κ. 152 32

### Θεσσαλονίκη

Λεωφόρος Εθνικής Αντιστάσεως 17  
Τ.Κ. 551 34



Το προσωπικό της PwC Α.Ε., κατά την 30 Ιουνίου 2018, ανερχόταν σε 475 άτομα.

### **Βασικές δραστηριότητες**

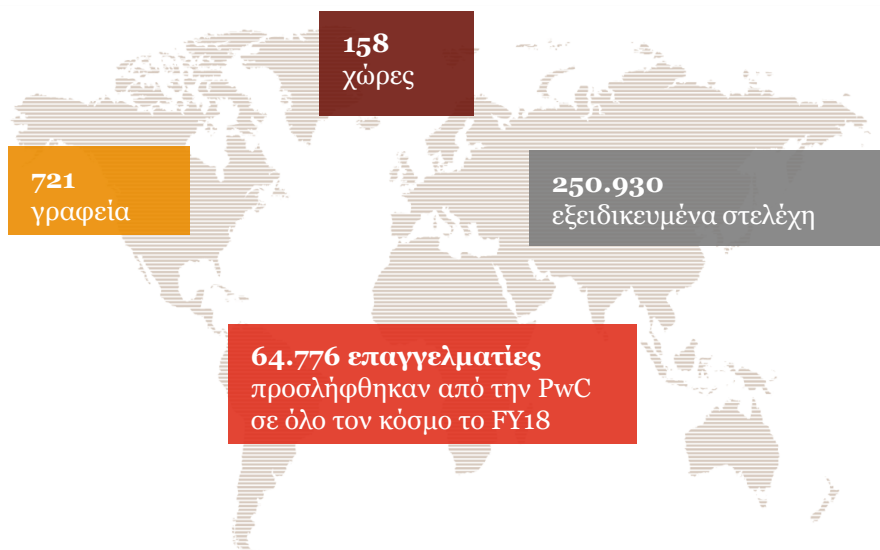
Το αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας συνίσταται στη διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτισθεί από τις ελεγχόμενες οντότητες σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) και τα λογιστικά πρότυπα που ισχύουν σε άλλες χώρες (όπως US GAAP), καθώς και στη διενέργεια μη ελεγκτικών εργασιών διασφάλισης και την παροχή συναφών υπηρεσιών, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC).

Η Εταιρεία διενεργεί επίσης ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης για την έκδοση

φορολογικών πιστοποιητικών στις εταιρείες που ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, 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.

## Το δίκτυο της PwC



Η PwC αποτελεί την επωνυμία με την οποία οι εταιρείες μέλη της PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) δραστηριοποιούνται και παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες. Το σύνολο αυτών των εταιρειών συγκροτεί το δίκτυο της PwC. Η επωνυμία PwC συχνά αναφέρεται είτε σε μεμονωμένες εταιρείες του δικτύου της PwC, είτε σε πλήθος εταιρειών του δικτύου είτε στο σύνολο των εταιρειών του δικτύου. Σε πολλές χώρες, οι λογιστικές εταιρείες υποχρεούνται να έχουν τοπική ιδιοκτησία και να είναι ανεξάρτητες. Παρά το γεγονός ότι τα ρυθμιστικά πλαίσια ανά τον κόσμο βρίσκονται υπό αναθεώρηση σε ό,τι αφορά το θέμα αυτό, οι εταιρείες μέλη της PwC δεν λειτουργούν ως πολυεθνική εταιρεία. Το δίκτυο της PwC δεν

αποτελεί ούτε διεθνή συνεταιρισμό, ούτε μεμονωμένη εταιρεία ούτε πολυεθνικό οργανισμό. Για τους λόγους αυτούς, το δίκτυο της PwC αποτελείται από εταιρείες η καθεμία από τις οποίες είναι ξεχωριστή νομική οντότητα.

## ***PricewaterhouseCoopers International Limited***

Οι εταιρείες που συγκροτούν το δίκτυο δεσμεύονται να συνεργάζονται με στόχο την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών σε πελάτες σε όλο τον κόσμο. Οι εταιρείες του δικτύου της PwC είναι μέλη της ή συνδέονται με άλλο τρόπο με την PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), μια ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στο Ηνωμένο Βασίλειο. Η PwCIL δεν παρέχει λογιστικές ή άλλες υπηρεσίες σε πελάτες. Σκοπός της είναι να λειτουργεί ως συντονιστικό όργανο των εταιρειών μελών του δικτύου της PwC. Εστιάζοντας σε βασικούς τομείς όπως είναι η στρατηγική, η χρήση του εμπορικού σήματος, η διαχείριση κινδύνων και η ποιότητα, η Ηγετική Ομάδα Δικτύου και το Συμβούλιο της PwCIL αναπτύσσουν και υλοποιούν πολιτικές και πρωτοβουλίες για την επίτευξη μιας κοινής και συντονισμένης προσέγγισης μεταξύ των μεμονωμένων εταιρειών μελών, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Οι εταιρείες μέλη της PwCIL χρησιμοποιούν την επωνυμία PwC και αντλούν πόρους και μεθοδολογίες από το δίκτυο της PwC. Επιπλέον, οι εταιρείες μέλη δύνανται να αντλήσουν πόρους από άλλες εταιρείες μέλη και/ή να εξασφαλίσουν την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών από άλλες εταιρείες μέλη και/ή άλλες οντότητες. Σε αυτό το πλαίσιο, οι εταιρείες μέλη οφείλουν να συμμορφώνονται με συγκεκριμένες κοινές πολιτικές και να εφαρμόζουν τα πρότυπα του δικτύου της PwC όπως ορίζονται από την PwCIL.

Το δίκτυο της PwC δεν αποτελεί διεθνή συνεταιρισμό και οι εταιρείες μέλη της PwC δεν συνδέονται μεταξύ τους νομικά καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο. Πολλές από τις εταιρείες μέλη φέρουν επίσημες επωνυμίες που περιέχουν το όνομα "PricewaterhouseCoopers", ωστόσο δεν υφίσταται ιδιοκτησία από την PwCIL. Οι εταιρείες μέλη δεν λειτουργούν ως αντιπρόσωποι της PwCIL ή οποιασδήποτε άλλης εταιρείας μέλους, δεν δύνανται να αναλάβουν υποχρεώσεις για λογαριασμό της PwCIL ή οποιασδήποτε άλλης εταιρείας μέλους και είναι υπεύθυνες μόνο για τις δικές τους πράξεις ή παραλείψεις και όχι για εκείνες της PwCIL ή οποιασδήποτε άλλης εταιρείας μέλους. Αντίστοιχα, η PwCIL δεν λειτουργεί ως αντιπρόσωπος των εταιρειών μελών, δεν δύνανται να αναλάβει υποχρεώσεις για λογαριασμό εταιρείας μέλους και είναι υπεύθυνη μόνο για τις δικές της πράξεις ή παραλείψεις. Η PwCIL δεν έχει καμία δικαιοδοσία ή δυνατότητα να ελέγχει την άσκηση επαγγελματικής κρίσης μιας εταιρείας μέλους του δικτύου.

Τα όργανα εταιρικής διακυβέρνησης της PwCIL είναι τα εξής:

### ***Παγκόσμιο Συμβούλιο,***

που έχει την ευθύνη για τη διακυβέρνηση της PwCIL, την εποπτεία της Ηγετικής Ομάδας Δικτύου και την έγκριση των προτύπων του δικτύου. Το Συμβούλιο δεν επιτελεί εξωτερικό ρόλο. Τα μέλη του Συμβουλίου εκλέγονται ανά τετραετία από partners όλων των εταιρειών του δικτύου της PwC, ανά την υφήλιο.

### ***Ηγετική Ομάδα Δικτύου,***

η οποία είναι υπεύθυνη να καθορίζει τη γενική στρατηγική του δικτύου της PwC, και τα πρότυπα τα οποία οι εταιρείες μέλη συμφωνούν να εφαρμόζουν.

### ***Συμβούλιο Στρατηγικής,***

που αποτελείται από ηγετικά στελέχη των μεγαλύτερων εταιρειών και περιοχών δραστηριοποίησης του δικτύου της PwC και καθορίζει τη στρατηγική κατεύθυνση του δικτύου, διευκολύνοντας τη συντονισμένη εφαρμογή της στρατηγικής.

### ***Παγκόσμια Ηγετική Ομάδα,***

η οποία ορίζεται από την Ηγετική Ομάδα Δικτύου και αναφέρεται σε αυτήν και στον Πρόεδρο του δικτύου της PwC. Τα μέλη της είναι υπεύθυνα για την καθοδήγηση ομάδων που σχηματίζονται από εταιρείες του δικτύου για το συντονισμό των δραστηριοτήτων σε όλους τους τομείς δράσης τους.



### **Βασικά χαρακτηριστικά του δικτύου**

Κάθε εταιρεία μέλος της PwC είναι υπεύθυνη για τους κινδύνους στους οποίους είναι εκτεθειμένη, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διενέργεια βελτιώσεων όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Κάθε εταιρεία μέλος της PwC έχει την αποκλειστική ευθύνη όσον αφορά στην παροχή υπηρεσιών προς τους πελάτες της. Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος κάθε εταιρείας μέλους της PwC, επί του προκειμένου ο κ. Μάριος Ψάλτης για την PwC Α.Ε., υπογράφει σε ετήσια βάση μια επιβεβαίωση συμμόρφωσης με τα πρότυπα του δικτύου. Τα πρότυπα αυτά ελέγχονται και επικαιροποιούνται σε περιοδική βάση, καλύπτοντας ευρύτερες περιοχές όπως την ανεξαρτησία, τη δεοντολογία και επαγγελματική συμπεριφορά, τη διαχείριση επιχειρηματικών κινδύνων, την εταιρική διακυβέρνηση, την καταπολέμηση διαφθοράς, την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, την προστασία ελεύθερου ανταγωνισμού και τη διαφύλαξη των πληροφοριακών δεδομένων. Αυτές οι επιβεβαιώσεις εξετάζονται από τρίτους, οι οποίοι είναι ανεξάρτητοι από την Εταιρεία. Οι εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC πρέπει να αναπτύσσουν ένα σχέδιο δράσης για την αντιμετώπιση συγκεκριμένων θεμάτων σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τα ανωτέρω πρότυπα. Τα σχέδια δράσης επανεξετάζονται και παρακολουθείται επισταμένα η εφαρμογή τους.

### **Πολιτικές και διαδικασίες**

Κάθε εταιρεία μέλος της PwC διαθέτει τις δικές της πολιτικές, οι οποίες βασίζονται στα κοινά πρότυπα και τις πολιτικές του δικτύου της PwC. Αυτές οι πολιτικές και τα πρότυπα επανεξετάζονται τακτικά και συμπληρώνονται με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τις οδηγίες της κάθε εταιρείας μέλους, όπου κρίνεται απαραίτητο. Προκειμένου να καλύπτονται τα παραπάνω, σχεδιάζονται και υλοποιούνται προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης, ενώ εφαρμόζονται οι κατάλληλες διαδικασίες παρακολούθησης καθώς και δείκτες μέτρησης της ποιότητας των υπηρεσιών διασφάλισης, σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε εταιρείας μέλους του δικτύου.

Οι εταιρείες μέλη της PwC έχουν πρόσβαση σε κοινές μεθοδολογίες, τεχνολογίες και συμπληρωματικό υποστηρικτικό υλικό για την παροχή των διαφόρων υπηρεσιών. Αυτές οι μεθοδολογίες, τεχνολογίες και το υποστηρικτικό υλικό έχουν σχεδιαστεί έτσι ώστε να βοηθούν τους εταίρους και το προσωπικό κάθε εταιρείας μέλους να διεκπεραιώνουν με συνέπεια την εργασία τους και να υποστηρίζουν τη συμμόρφωση με τον τρόπο λειτουργίας της PwC.

### ***Επισκοπήσεις ποιότητας***

Κάθε εταιρεία μέλος της PwC είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας. Αυτό προϋποθέτει τη διενέργεια αυτοαξιολόγησης των συστημάτων και των εφαρμοζόμενων διαδικασιών και τη διεξαγωγή ή την πραγματοποίηση ανεξάρτητης επισκόπησης για λογαριασμό της. Επιπρόσθετα, το ίδιο το δίκτυο της PwC παρακολουθεί τη συμμόρφωση των εταιρειών μελών του με τις προδιαγραφές ποιότητας και τα πρότυπα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου του δικτύου, καθώς και την εφαρμογή των πολιτικών του. Αυτό συμπεριλαμβάνει μία διαδικασία παρακολούθησης όχι μόνο αν η εταιρεία μέλος της PwC διενεργεί ένα αντικειμενικό πρόγραμμα επισκόπησης δικλίδων ποιότητας αλλά και κατά πόσον διαθέτει τις κατάλληλες διαδικασίες προκειμένου να εντοπίζει και να ανταποκρίνεται στους σημαντικούς κινδύνους. Η παροχή υπηρεσιών διασφάλισης διέπεται από ένα εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας το οποίο βασίζεται στο Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1 «Δικλίδες ποιότητας για επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών» (ΔΠΔΠ 1), που έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (International Auditing and Assurance Standard Board - IAASB) της IFAC και στα Πρότυπα Ποιότητας του PCAOB, όπου αυτά είναι εφαρμόσιμα.

Κάθε εταιρεία μέλος υποβάλλεται σε τακτική επισκόπηση από τοπικές ή διεθνείς εποπτικές και ρυθμιστικές αρχές ή/και επαγγελματικούς φορείς, σύμφωνα με τις σχετικές ρυθμιστικές απαιτήσεις.

Το πρόγραμμα επισκόπησης δικλίδων ποιότητας παρακολουθείται σύμφωνα με την κατάσταση και την αποτελεσματικότητα του σχεδίου ποιοτικής βελτίωσης που έχει καταρτισθεί από κάθε εταιρεία μέλος του δικτύου.

### ***Εταιρείες του δικτύου της PwC στην Ελλάδα***

Στο δίκτυο της PwCIL περιλαμβάνονται επίσης οι εδρεύουσες στην Ελλάδα εταιρείες PricewaterhouseCoopers Business Solutions A.E., PricewaterhouseCoopers Accounting A.E., PricewaterhouseCoopers HR Services A.E., καθώς και η αστική επαγγελματική δικηγορική εταιρεία, με την επωνυμία Μ. ΨΥΛΛΑ - Β. ΒΥΖΑΣ - Γ. ΚΑΤΡΙΝΑΚΗΣ Δικηγορική Εταιρεία.





## **Διαχείριση της ποιότητας για την παροχή άρτιων υπηρεσιών**

Η παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας αποτελεί τον πυρήνα του σκοπού και της στρατηγικής που εφαρμόζουμε στην παροχή υπηρεσιών διασφάλισης, στο επίκεντρο της οποίας βρίσκεται η ενίσχυση της εμπιστοσύνης και της διαφάνειας για τους πελάτες μας, τις κεφαλαιαγορές και την κοινωνία.

Γι' αυτό το σκοπό το δίκτυο της PwC έχει διαμορφώσει ένα πλαίσιο διαχείρισης ποιότητας μέσω του οποίου η διαχείριση ποιότητας ενσωματώνεται στις επιχειρησιακές διαδικασίες και στη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου. Το πλαίσιο θέτει ένα συνολικό στόχο ποιότητας για τις υπηρεσίες διασφάλισης, που επικεντρώνεται στην εξασφάλιση των απαιτούμενων δεξιοτήτων και την αξιοποίηση των στελεχών μας με στόχο τη συνεπή εφαρμογή των μεθοδολογιών και των διαδικασιών μας καθώς και της τεχνολογίας για την παροχή με αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο υπηρεσιών που ανταποκρίνονται στις προσδοκίες των πελατών μας και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών.

Ο συνολικός αυτός στόχος στηρίζεται σε μια σειρά επιμέρους στόχων διαχείρισης ποιότητας και το σύστημα αυτό είναι σχεδιασμένο για να λειτουργεί με τρόπο που να συμβάλλει στην επίτευξη των εν λόγω στόχων με εύλογη διασφάλιση.

Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του σχεδιασμού αυτού του πλαισίου.

## Εταιρείες του δικτύου της PwC

Ο συνολικός κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκε από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες του δικτύου της PwC, από τη διεξαγωγή υποχρεωτικών ελέγχων ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στις χώρες μέλη του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EOX), ανήλθε σε 3 δισεκατομμύρια ευρώ περίπου. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει τον κύκλο εργασιών από το πιο πρόσφατο οικονομικό έτος κάθε εταιρείας μέλους του δικτύου της PwC στον EOX και μετατράπηκε σε ευρώ με την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους.

Παρακάτω παρατίθεται κατάλογος των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών του δικτύου της PwC στον EOX κατά την 30 Ιουνίου 2018.

<b>Κράτος Μέλος</b>	<b>Επωνυμία της εταιρείας / Ορκωτός ελεγκτής λογιστής</b>
<b>Αυστρία</b>	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
<b>Βέλγιο</b>	PwC Österreich GmbH, Wien
	PwC Bedrijfsrevisoren bvba/Reviseurs d'entreprises scrl
<b>Βουλγαρία</b>	PwC Audit Services SPRL
	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
<b>Γαλλία</b>	PricewaterhouseCoopers Audit
	PricewaterhouseCoopers Entreprises
	PricewaterhouseCoopers France
	PricewaterhouseCoopers Services France
	PwC Entrepreneurs Audit
	PwC Entrepreneurs Audit France
	PwC Entrepreneurs CAC
	PwC Entrepreneurs CAC France
	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
	PwC Entrepreneurs France
	PwC Entrepreneurs Services
	M. Philippe Aerts
	M. Jean-François Bourrin
	M. Jean-Laurent Bracieux
	M. Didier Brun
M. Hubert de Rocquigny	
M. Didier Falconnet	
M. Bernard Kervarec	
M. François Miane	
M. Yves Moutou	
M. Claude Palméro	
M. Pierre Pégaz-Fiornet	
M. Antoine Priollaud	

<b>Κράτος Μέλος</b>	<b>Επωνυμία της εταιρείας / Ορκωτός ελεγκτής λογιστής</b>
<b>Γερμανία</b>	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Wibera WPG AG
<b>Δανία</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Ελλάδα</b>	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
<b>Εσθονία</b>	AS PricewaterhouseCoopers
<b>Ηνωμένο Βασίλειο</b>	PricewaterhouseCoopers LLP James Chalmers Richard Sexton* *Η εγγραφή στο μητρώο έπαψε να ισχύει μετά την 30 Ιουνίου 2018
<b>Ιρλανδία</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Ισλανδία</b>	PricewaterhouseCoopers ehf
<b>Ισπανία</b>	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
<b>Ιταλία</b>	PricewaterhouseCoopers Spa
<b>Κροατία</b>	PricewaterhouseCoopers d.o.o
<b>Κύπρος</b>	PricewaterhouseCoopers Limited
<b>Λετονία</b>	PricewaterhouseCoopers SIA
<b>Λιθουανία</b>	PricewaterhouseCoopers UAB
<b>Λιχτενστάιν</b>	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
<b>Λουξεμβούργο</b>	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
<b>Μάλτα</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Νορβηγία</b>	PricewaterhouseCoopers AS
<b>Ολλανδία</b>	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
<b>Ουγγαρία</b>	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
<b>Πολωνία</b>	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z.o.o. PricewaterhouseCoopers sp. z.o.o.
<b>Πορτογαλία</b>	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
<b>Ρουμανία</b>	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
<b>Σλοβακία</b>	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
<b>Σλοβενία</b>	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
<b>Σουηδία</b>	PricewaterhouseCoopers AB Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
<b>Τσεχική Δημοκρατία</b>	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
<b>Φινλανδία</b>	PricewaterhouseCoopers Oy PwC Julkistarkastus Oy

# Εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας

Ο κυριότερος στόχος του συστήματος δικλίδων ποιότητας είναι να αξιολογεί το βαθμό στον οποίο:

- ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι κατάλληλα σχεδιασμένο, λειτουργεί αποτελεσματικά και συνάδει με τα πρότυπα και τις πολιτικές που εφαρμόζονται από το δίκτυο,
- οι επιλεγμένες προς επισκόπηση αναθέσεις έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις προδιαγραφές της PwC για τις ελεγκτικές διαδικασίες, και
- οι σημαντικοί κίνδυνοι εντοπίζονται και αντιμετωπίζονται κατάλληλα.

Το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας που εφαρμόζεται από την Εταιρεία για την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης βασίζεται στο ΔΠΔΠ 1 και στα Πρότυπα Ποιότητας του PCAOB.

Σύμφωνα με το σκοπό του ΔΠΔΠ 1 απαιτείται από την Εταιρεία να έχει δημιουργήσει και να διατηρεί σύστημα δικλίδων ποιότητας που της παρέχει την εύλογη διασφάλιση ότι:

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

Η διατήρηση ενός εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας των υπηρεσιών διασφάλισης είναι αναγκαία για την εξασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (“ISAs”), τις απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας και τα πρότυπα ποιότητας του PCAOB, όπου αυτά είναι εφαρμόσιμα. Ως εκ τούτου, πολλές από τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται ούτως ώστε να διασφαλίζεται ότι συμμορφωνόμαστε και ότι μπορούμε να τεκμηριώσουμε τη συμμόρφωσή μας με όλα τα παραπάνω.

Το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας βασίζεται στα εξής συστατικά στοιχεία:

- Υποχρεώσεις της ηγεσίας για τη διασφάλιση ποιότητας εντός της Εταιρείας
- Απαιτήσεις δεοντολογίας (συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας, της ακεραιότητας και της αντικειμενικότητας)
- Αποδοχή και διατήρηση πελατών και αναθέσεων
- Ανθρώπινο δυναμικό
- Διενέργεια αναθέσεων
- Παρακολούθηση

Στις ενότητες που ακολουθούν περιγράφουμε τον τρόπο με τον οποίο ενσωματώνονται στις υπηρεσίες διασφάλισης που παρέχουμε τα βασικά συστατικά στοιχεία του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας της Εταιρείας μας.

# Υποχρεώσεις της ηγεσίας για τη διασφάλιση ποιότητας εντός της Εταιρείας

- Υποχρεώσεις διασφάλισης ποιότητας
- Ανάλυση ευθύνης για την ποιότητα
- Εταιρική κουλτούρα και το παράδειγμα της ηγεσίας
- Αποτελέσματα παγκόσμιας έρευνας ανθρώπων της ΡωC
- Εντοπισμός κινδύνων ποιότητας ελεγκτικών υπηρεσιών
- Διαδικασία βελτίωσης της ποιότητας



## Υποχρεώσεις διασφάλισης ποιότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο, υπό την προεδρία του κ. Μάριου Ψάλτη, και η Ηγεσία των Υπηρεσιών Διασφάλισης έχουν αναλάβει τη δέσμευση να επισημαίνουν στους εταίρους και στο προσωπικό της Εταιρείας τη σημασία της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, καθώς και την υπεράσπιση των αξιών της ακεραιότητας, της ανεξαρτησίας, της επαγγελματικής δεοντολογίας και της επαγγελματικής αρτιότητας που διέπουν την ελεγκτική διαδικασία.

Η ηγεσία της Εταιρείας φέρει την ευθύνη θέσπισης ενός εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας, της επισκόπησης του και της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητάς του. Η καθημερινή ευθύνη, για την εφαρμογή αυτού του συστήματος, τη συνεχή παρακολούθηση των εντοπιζόμενων κινδύνων, καθώς και την αποτελεσματικότητα των δικλίδων που εφαρμόζονται για την ελαχιστοποίηση των εν λόγω κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο, έχει ανατεθεί στους επικεφαλής των επιμέρους λειτουργιών της Εταιρείας, οι οποίοι βοηθούν τον επικεφαλής της υπηρεσιών διασφάλισης στην επίτευξη της εταιρικής στρατηγικής και των ποιοτικών στόχων. Επιπλέον, η Εταιρεία έχει διαθέσει επαρκείς πόρους για την επίτευξη υψηλών προτύπων ποιότητας, ανεξαρτησίας, δεοντολογίας και επαγγελματικής ικανότητας.

Εξειδικευμένα στελέχη της Εταιρείας έχουν οριστεί ως επικεφαλής για θέματα διαχείρισης κινδύνου και ποιότητας, ελεγκτικής ανεξαρτησίας, ασφάλειας δεδομένων και προστασίας της ιδιωτικής ζωής, κανονιστικής συμμόρφωσης και πολιτικής, ελεγκτικής μεθοδολογίας, καθώς και μάθησης και εκπαίδευσης. Η νομική υποστήριξη της Εταιρείας παρέχεται από νομικούς που αμείβονται με πάγια αντιμισθία και κατά περίπτωση παρέχεται πρόσθετη νομική υποστήριξη από την εταιρεία του δικτύου Μ. ΨΥΛΛΑ - Β. ΒΥΖΑΣ - Γ. ΚΑΤΡΙΝΑΚΗΣ Δικηγορική Εταιρεία.

Οι επικεφαλής των αναθέσεων ελέγχου φέρουν την πρωταρχική ευθύνη για τις εκθέσεις ελέγχου. Η ποιότητα ελέγχου αποτελεί μείζον συστατικό στοιχείο του σχεδιασμού, της αξιολόγησης και της εκτέλεσης μιας ελεγκτικής ανάθεσης από τους επικεφαλής των αναθέσεων. Οι επικεφαλής των ελεγκτικών αναθέσεων φέρουν την ευθύνη για την απόδοσή τους. Ως προς αυτό, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει ένα πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης (Recognition and Accountability Framework) για την ποιότητα, το οποίο ισχύει για τον Πρόεδρο / Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον επικεφαλής των υπηρεσιών διασφάλισης, τους επικεφαλής υπηρεσιών σε επιμέρους τομείς δραστηριότητας, τους επικεφαλής αναθέσεων, τους εταίρους επισκόπησης ποιότητας και άλλους υποστηρικτικούς επικεφαλής αναθέσεων (όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο και εφικτό), όπως περιγράφεται παρακάτω.

### ***Ανάληψη ευθύνης για την ποιότητα***

Το εταιρικό πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης έχει σχεδιαστεί έτσι ώστε να επιφέρει συνεχείς βελτιώσεις στην ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών διασφάλισης. Το πλαίσιο αυτό χρησιμεύει ως οδηγός, που καθιστά υπεύθυνους τους επικεφαλής αναθέσεων διασφάλισης για τα αποτελέσματα της ποιότητας των αναλαμβανόμενων έργων. Σκοπός του εν λόγω πλαισίου είναι να συμβάλει στην υιοθέτηση μιας κοινής προσέγγισης μεταξύ των εταιρειών του δικτύου της PwC για την αντιμετώπιση της παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών χαμηλής ποιότητας και πιο συγκεκριμένα:

- της μη συμμόρφωσης σε επαγγελματικά πρότυπα, εξωτερικούς κανονισμούς και στα πρότυπα και τις πολιτικές της PwC,
- συμπεριφορών που υπονομεύουν την αξιοπιστία της ελεγκτικής γνώμης που διατυπώνει η Εταιρεία.

Κατά την αξιολόγηση κάθε ανάθεσης, εξετάζονται τα πρωταρχικά αίτια τυχόν θεμάτων ποιότητας, διαμορφώνεται ένα κατάλληλο σχέδιο βελτίωσης της ποιότητας και προσδιορίζονται σαφή μέτρα αντιμετώπισης των σχετικών θεμάτων που κλιμακώνονται με βάση το πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης.

## Εταιρική κουλτούρα και το παράδειγμα της ηγεσίας

Βασικός μας σκοπός είναι η δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στην κοινωνία και η επίλυση σημαντικών προβλημάτων. Ο σκοπός αυτός αποτελεί τον οδηγό για τις στρατηγικές επιλογές που κάνουμε ως Εταιρεία. Αυτό αντικατοπτρίζεται στο όραμά μας όπου οι αξίες μας και οι συμπεριφορές μας, μας βοηθούν να κατανοούμε το ποιοι πρέπει να είμαστε προκειμένου να επιτυγχάνουμε τους στόχους μας ως Εταιρεία και ως επαγγελματίες και να καθορίζουμε τις προσδοκίες που έχουμε για τη μεταξύ μας συνεργασία, καθώς και για τις σχέσεις με τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες μας. Ο σκοπός μας αντικατοπτρίζει το «γιατί» κάνουμε ό,τι κάνουμε και η στρατηγική μας υποδεικνύει το «τι» κάνουμε. Το «πώς» εξυπηρετούμε το σκοπό και τη στρατηγική μας καθοδηγείται από την κουλτούρα, τις αξίες και τις συμπεριφορές μας. Το σύνολο των βασικών μας αξιών ορίζει ότι όταν εργαζόμαστε με τους πελάτες μας και τους συναδέλφους μας θα πρέπει να:

### Δρούμε με ακεραιότητα



- Ενθαρρύνουμε την ελευθερία έκφρασης και υποστηρίζουμε ανοιχτά το σωστό, ειδικά όταν μας φαίνεται δύσκολο
- Επιδιώκουμε και παράγουμε αποτελέσματα υψηλής ποιότητας
- Λαμβάνουμε αποφάσεις και ενεργούμε σαν να διακυβεύεται η προσωπική μας φήμη

### Κάνουμε τη διαφορά



- Παρακολουθούμε τις εξελίξεις και προβληματιζόμαστε για το μέλλον της παγκόσμιας κοινότητας
- Ενεργούμε με γνώμονα τη δημιουργία αξίας για τους συναδέλφους, τους πελάτες και την κοινωνία
- Ανταποκρινόμαστε με ευελιξία στο διαρκώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιούμαστε

### Νοιαζόμαστε



- Προσπαθούμε να κατανοήσουμε τον κάθε άνθρωπο ξεχωριστά και τι είναι σημαντικό για εκείνον
- Αναγνωρίζουμε την αξία της συνεισφοράς του κάθε ανθρώπου
- Στηρίζουμε και ενισχύουμε τους άλλους ώστε να εξελίσσονται και να εργάζονται δίνοντας τον καλύτερο τους εαυτό

### Συνεργαζόμαστε



- Συνεργαζόμαστε, δημιουργούμε σχέσεις, μοιραζόμαστε ιδέες και γνώσεις χωρίς περιορισμούς
- Αναζητούμε και ενσωματώνουμε ένα πολυσυλλεκτικό μείγμα προοπτικών, ανθρώπων και ιδεών
- Εκφράζουμε την άποψη μας και επιδιώκουμε την ανταλλαγή απόψεων με στόχο τη δική μας βελτίωση και των άλλων

### Επαναπροσδιορίζουμε το εφικτό



- Τολμούμε να αμφισβητήσουμε το status quo και δοκιμάζουμε νέες ιδέες
- Καινοτομούμε, δοκιμάζουμε και μαθαίνουμε από τις αστοχίες
- Διατηρούμε το πνεύμα μας ανοικτό σε κάθε νέα ιδέα και την προοπτική που δημιουργεί

Οι αξίες αυτές είναι ενσωματωμένες στον τρόπο με τον οποίο λειτουργούμε και είναι καθοριστικής σημασίας όσον αφορά στην ανάπτυξη μας, την επιτυχία μας, την υλοποίηση της στρατηγικής μας, καθώς και την επίτευξη των υψηλότερων ποιοτικών αποτελεσμάτων.

# Οι άνθρωποί μας νιώθουν υπερήφανοι που εργάζονται στην PwC



## Αποτελέσματα παγκόσμιας έρευνας ανθρώπων της PwC

Η συμμετοχή των εργαζομένων της PwC στην πιο πρόσφατη ετήσια παγκόσμια έρευνα που διενεργήθηκε τον Απρίλιο του 2018 ανήλθε σε 86%. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα της έρευνας, η συντριπτική πλειοψηφία όσων εργάζονται στη PwC νιώθουν υπερήφανοι γι' αυτό (77%), αναγνωρίζοντας υψηλά πρότυπα ηθικής δεοντολογίας (75%) και ακεραιότητας (81%) στην ηγεσία της PwC.

## Εντοπισμός κινδύνων ποιότητας ελεγκτικών υπηρεσιών

Ο εντοπισμός των παραγόντων που απειλούν την ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών επιτυγχάνεται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνων ποιότητας, που αποτελεί μέρος του ευρύτερου Προγράμματος Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων της Εταιρείας. Το πρόγραμμα αυτό επίσης λαμβάνει υπόψη τα αποτελέσματα της Εταιρείας, του δικτύου της PwC και τυχόν ελέγχων κανονιστικής συμμόρφωσης, το ρυθμιστικό περιβάλλον και τις τρέχουσες εξελίξεις, καθώς και τις συνθήκες που επικρατούν στην οικονομία και στις αγορές. Οι πιθανοί κίνδυνοι εντοπίζονται μέσω των συζητήσεων που διενεργούνται μεταξύ του επικεφαλής των υπηρεσιών διασφάλισης και των επικεφαλής επιμέρους επιχειρησιακών λειτουργιών, του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων και ποιότητας και

ανεξαρτησίας και του υπεύθυνου κανονιστικής συμμόρφωσης και πολιτικής, με τη συμβολή των επικεφαλής των επιμέρους λειτουργιών της Εταιρείας, όπου αυτή κρίνεται απαραίτητη. Αφού εντοπισθούν οι κίνδυνοι, εκτιμάται η πιθανότητα αυτών και ο αντίκτυπος τους σε περίπτωση που ανακύψουν στο μέλλον, προσδιορίζονται μέτρα αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών, καθώς και ευκαιρίες που μπορεί να προσφέρουν.

## Διαδικασία βελτίωσης της ποιότητας

Βασικό στοιχείο της διαχείρισης ποιότητας αποτελεί η συνεχής βελτίωση. Αυτό συνεπάγεται μία συνεχή επανεκτίμηση και βελτίωση του συστήματος δικλίδων ποιότητας και των σχετικών διαδικασιών παρακολούθησης. Η διαδικασία αυτή καταγράφεται στο σχέδιο βελτίωσης της διαχείρισης ποιότητας με το οποίο αξιολογούνται τα πρωταρχικά αίτια και προτείνονται οι κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες για την αντιμετώπιση των θεμάτων που προκύπτουν από τις πιο πρόσφατες εσωτερικές ή εξωτερικές επισκοπήσεις. Το σχέδιο αυτό εγκρίνεται από την ηγεσία της Εταιρείας και παρακολουθείται σε περιοδική βάση η πρόοδος της υλοποίησής του.



# Απαιτήσεις δεοντολογίας

## Εφαρμογή κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας

Στην PwC, τηρούμε τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants / IESBA code), οι οποίες είναι:

- Η ακεραιότητα - να είναι κανείς ευθύς ή/και ειλικρινής σε όλες τις επαγγελματικές και επιχειρηματικές σχέσεις.
- Η αντικειμενικότητα – να μην επιτρέπεται η μεροληψία, η σύγκρουση συμφερόντων ή η αδικαιολόγητη επιρροή των άλλων να υπεριοχθούν των επαγγελματικών ή επιχειρηματικών κρίσεων.
- Η επαγγελματική ικανότητα και σωστή μέριμνα – να προάγονται επαγγελματικές γνώσεις και δεξιότητες στο επίπεδο που απαιτείται για να διασφαλίζονται οι παρεχόμενες υπηρεσίες λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες εξελίξεις στην πρακτική, τη νομοθεσία και τις τεχνικές, ενεργώντας επιμελώς, σύμφωνα με τα ισχύοντα τεχνικά και επαγγελματικά πρότυπα.

- Η εμπιστευτικότητα – σεβασμός του εμπιστευτικού χαρακτήρα των πληροφοριών που αποκτώνται ως επακόλουθο επαγγελματικών και επιχειρηματικών σχέσεων και συνεπώς η μη αποκάλυψη τέτοιων πληροφοριών σε τρίτους χωρίς κατάλληλη και ειδική εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομικό ή επαγγελματικό δικαίωμα ή υποχρέωση γνωστοποίησης. Σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να γίνεται χρήση τέτοιων πληροφοριών για προσωπικό όφελος.
- Η επαγγελματική Συμπεριφορά – συμμόρφωση με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και αποφυγή οποιασδήποτε ενέργειας που δυσφημεί το ελεγκτικό επάγγελμα ή την Εταιρεία.

Επιπλέον, τα πρότυπα του παγκόσμιου δικτύου της PwC, που ισχύουν για όλες τις εταιρείες του δικτύου, εφαρμόζονται και για τους εταίρους και το προσωπικό, καλύπτοντας ποικίλους τομείς, όπως η επαγγελματική δεοντολογία και η επιχειρηματική συμπεριφορά, η ανεξαρτησία, η πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, η προστασία του ελεύθερου ανταγωνισμού, η καταπολέμηση της διαφθοράς, η

προστασία των πληροφοριών, η καταβολή φόρων της Εταιρείας και των εταίρων και η εφαρμογή των κανονιστικών ρυθμίσεων για την επιβολή οικονομικών κυρώσεων. Λαμβάνουμε σοβαρά υπόψη αυτές τις δεοντολογικές απαιτήσεις και τις τηρούμε κατά γράμμα, προσπαθώντας να ενσωματώσουμε το πνεύμα τους στην καθημερινή μας δραστηριότητα. Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό εκπαιδεύονται και επιμορφώνονται υποχρεωτικά σε τακτική βάση και αξιολογούνται, ενώ υποβάλλουν ετήσιες επιβεβαιώσεις συμμόρφωσης, με τις υφιστάμενες δεοντολογικές απαιτήσεις. Οι εταίροι και το προσωπικό συμμορφώνονται με τα πρότυπα του δικτύου της PwC και η ηγεσία της Εταιρείας εποπτεύει αυτή τη συμμόρφωση.

Στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας περιγράφονται οι συμπεριφορές που αναμένονται από τους εταίρους και το προσωπικό μας. Οι συμπεριφορές μας εμφορούνται από την επιθυμία μας να κερδίζουμε την αναγνώριση και την εμπιστοσύνη που επιδιώκουμε. Λόγω της μεγάλης ποικιλίας των προκλήσεων που αντιμετωπίζουν οι άνθρωποί μας, τα πρότυπα της PwC μας παρέχουν καθοδήγηση σε ένα ευρύ φάσμα περιστάσεων, επιδιώκοντας πάντα τον κοινό στόχο «να γίνεται το σωστό».

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει ορίσει εταίρο αρμόδιο για την εφαρμογή του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας, ο οποίος υποστηρίζεται επαρκώς από μία ομάδα επαγγελματιών και είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση ότι η ηθική συμπεριφορά ενσωματώνεται στη κουλτούρα μας και ότι η Εταιρεία μας εφαρμόζει ένα ολοκληρωμένο σχέδιο δράσης για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα πρότυπα δεοντολογίας του δικτύου της PwC, καθώς και τους νόμους και κανονισμούς που ισχύουν στη χώρα μας.

Το προσωπικό που προσλαμβάνεται και οι εταίροι που εισέρχονται στην Εταιρεία λαμβάνουν αντίγραφο του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της PwC. Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό κατά την διάρκεια της σταδιοδρομίας τους στην Εταιρεία αναμένεται να συμπεριφέρονται σύμφωνα με τις αξίες που περιγράφονται στον κώδικα αυτό.

Όλες οι αναθεωρήσεις στις πολιτικές και η ενίσχυση των δεοντολογικών και επαγγελματικών απαιτήσεων, υπό τις οποίες λειτουργούμε, κοινοποιούνται στους εταίρους και το προσωπικό μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τακτικής υποχρεωτικής εκπαίδευσης, τακτικής επικοινωνίας του Διευθύνοντος Συμβούλου (Territory Senior Partner - TSP) και άλλων ανώτερων στελεχών, καθώς και μέσω του ενδοδικτύου (Operplace) της Εταιρείας και σχετικών μηνυμάτων που αναρτώνται σε αφίσες εντός των κτιριακών μας εγκαταστάσεων.

### **Πολιτική παραπόνων/αναφορών και καταγγελιών**

Η Εταιρεία μας εφαρμόζει τη πολιτική παραπόνων/αναφορών και καταγγελιών, η οποία διαβιβάζεται δύο φορές το χρόνο από τον αρμόδιο εταίρο υπεύθυνο για την τήρηση του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας στους εταίρους και στο προσωπικό της. Σύμφωνα με αυτήν την πολιτική, οποιοσδήποτε συνεργάτης ή εργαζόμενος που παρατηρεί ανήθικη ή μη επιτρεπτή συμπεριφορά σύμφωνα με το Κώδικα της Εταιρείας, ενθαρρύνεται και έχει υποχρέωση να το αναφέρει σε οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής Υποβολής Καταγγελιών (Ethics Committee) ή να συμπληρώσει την ειδική φόρμα παραπόνων/καταγγελίας που διαχειρίζεται το παγκόσμιο δίκτυο της PwC.

Η Εταιρεία μας εφαρμόζει διαδικασίες για: α) την προστασία των ατόμων που εγείρουν οποιαδήποτε ένσταση ή ανησυχία και τα διαφυλάσσει από τυχόν ανεπιθύμητες συμπεριφορές λόγω γενόμενης καταγγελίας β) για τη διασφάλιση της ανωνυμίας του υποβάλλοντα την καταγγελία. Επιπλέον, οι πελάτες ή άλλοι τρίτοι ενημερώνονται μέσω των συμβάσεων ανάθεσης ότι μπορούν επίσης να αναφέρουν οποιαδήποτε τέτοια ανησυχία στον αρμόδιο εταίρο για την τήρηση του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας.

Έχουμε αναλάβει τη δέσμευση ότι κάθε γνήσια αναφορά/ανησυχία που τυχόν προκύπτει καταγράφεται και διερευνάται με υπεύθυνο και επαγγελματικό τρόπο. Οι ανησυχίες/αναφορές πρέπει να εκφράζονται με καλή πίστη, δίκαια, ειλικρινά και με σεβασμό.

### **Καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας**

Η συμμόρφωση με τους κανόνες για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της κουλτούρας μας. Ο Κώδικας Δεοντολογίας μας, τα πρότυπα του παγκόσμιου δικτύου της PwC, ο Κώδικας Δεοντολογίας IESBA και οι άλλες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ισχύουν στη χώρα μας, καθιστούν σαφές ότι δεν επιτρέπεται οι εταίροι και το προσωπικό της Εταιρείας μας να ζητούν, δέχονται, προσφέρουν, υπόσχονται ή πραγματοποιούν δωροδοκίες. Στην Εταιρεία μας εφαρμόζονται οι πολιτικές, οι διαδικασίες και η εκπαίδευση σχετικά με την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση με τους προαναφερόμενους νόμους και κανονισμούς.

### **Σύγκρουση συμφερόντων**

Πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και άλλες ευαίσθητες καταστάσεις προσδιορίζονται πριν από την αποδοχή νέου πελάτη ή ανάθεσης. Η ομάδα Ανεξαρτησίας (Independence) πραγματοποιεί ελέγχους μέσω εσωτερικών βάσεων δεδομένων και ιστότοπων του δικτύου της PwC και παρέχει στην ομάδα ανάθεσης μια έκθεση με τα προκύπτοντα αποτελέσματα.

Όταν εντοπίζονται συγκρούσεις συμφερόντων, είτε απορρίπτεται το υπό ανάληψη έργο ή εφαρμόζονται κατάλληλες δικλίδες ώστε να εξασφαλίζεται ότι οι ενδεχόμενες συγκρούσεις συμφερόντων επιλύονται κατάλληλα.

# Πολιτική και πρακτικές ανεξαρτησίας



Οι εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC, καθώς επίσης οι εταίροι και το προσωπικό τους, υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις θεμελιώδεις αρχές της αντικειμενικότητας, ακεραιότητας, καθώς και της επαγγελματικής δεοντολογίας που απορρέουν από την παροχή ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Η ανεξαρτησία αποτελεί το υπόβαθρο για την παροχή υπηρεσιών και η συμμόρφωση με τις αρχές της είναι ουσιώδης τόσο για τις αγορές στις οποίες απευθύνονται οι υπηρεσίες μας όσο και για τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες της PwC.

Η Εταιρεία ακολουθεί την παγκόσμια Πολιτική περί Ανεξαρτησίας του δικτύου της PwC (“Global Independence Policy” ή “GIP”). Η Πολιτική Ανεξαρτησίας του δικτύου της PwC, βασίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές. Περιέχει δε πρότυπα 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 / πελάτες, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο.

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 για την εφαρμογή της Πολιτικής Ανεξαρτησίας του δικτύου της PwC συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης των σχετικών διαδικασιών ανεξαρτησίας και της παροχής υποστήριξης στην Εταιρεία. Ο PRI υποστηρίζεται από μία ομάδα εξειδικευμένων στελεχών σε θέματα ανεξαρτησίας και αναφέρεται απευθείας στον Πρόεδρο / Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.



## **Πολιτικές ανεξαρτησίας και οδηγίες εφαρμογής τους**

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.

Επιπλέον, εφαρμόζεται πολιτική διαχείρισης κινδύνου που διέπει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας σε σχέση με την περιοδική εναλλαγή των

επικεφαλής ανάθεσης, των κύριων εταίρων και των λοιπών ορκωτών ελεγκτών λογιστών που διενεργούν τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι ανωτέρω πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να βοηθήσουν την PwC στη συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα ανεξαρτησίας που εφαρμόζονται στην παροχή υπηρεσιών διασφάλισης. Οι πολιτικές και οι οδηγίες του δικτύου της PwC εξετάζονται και αναθεωρούνται όταν προκύπτουν αλλαγές εξαιτίας τροποποίησης νόμων και κανονισμών, ή/και επιχειρησιακές αλλαγές.

Οι απαιτήσεις ανεξαρτησίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (SEC) των Ηνωμένων Πολιτειών, όπως επίσης αυτές του PCAOB, καθώς και η νέα Ευρωπαϊκή νομοθεσία που διέπει τους υποχρεωτικούς ελέγχους, που συμπεριλαμβάνει την Οδηγία 2014/56/ΕΕ που τροποποίησε την Οδηγία 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος 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 μας 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 ειδικότερους κανόνες που ισχύουν στην Ελλάδα (Ν. 4449/2017), με βάση το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και κατά το μέρος που αυτοί είναι αυστηρότεροι από την προαναφερθείσα Πολιτική.

## Περιγραφή συστημάτων διασφάλισης της ανεξαρτησίας

Ως μέλος του δικτύου της PwC, η Εταιρεία έχει πρόσβαση σε συστήματα που υποστηρίζουν τις εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC 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) – στο οποίο

καταχωρούνται τα στοιχεία επιχειρήσεων, συμπεριλαμβανομένων και των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος (για τις οποίες οι εταιρείες μέλη του δικτύου έχουν ορισθεί 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 Independence Checkpoint.

### “Independence

Checkpoint” – το οποίο 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 του δικτύου της PwC 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) – ένα κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα που διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ του υπεύθυνου ανάθεσης ενός έργου που αφορά παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών (non-audit services) σε ελεγκτικούς πελάτες, και του επικεφαλής της ανάθεσης ελέγχου (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.

### “Global Breaches Reporting System” – ένα κεντρικό

ηλεκτρονικό σύστημα στο οποίο καταγράφονται όλες οι παραβάσεις της νομοθεσίας που διέπει τις εργασίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών σχετικά με την ανεξαρτησία, όπου η εντοπιζόμενη παράβαση έχει επιπτώσεις σε ελεγκτική σχέση σε μία άλλη χώρα.

Η Εταιρεία διαθέτει επίσης:

- Σύστημα καταγραφής και παρακολούθησης της συμμόρφωσης με την πολιτική της Εταιρείας για την περιοδική εναλλαγή (rotation) των επικεφαλής ανάθεσης, των κύριων εταίρων και των λοιπών εμπλεκόμενων στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών λογιστών.
- 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 διατήρησή τους.

## Εκπαίδευση και επιβεβαιώσεις



Η Εταιρεία παρέχει σε όλους τους εταίρους και το 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) ή από εξειδικευμένους εκπαιδευτές σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, ποιότητας και ανεξαρτησίας.

Το ετήσιο πρόγραμμα εκπαίδευσης της Εταιρείας καλύπτει τόσο γενικές θεματικές που αναφέρονται στους κανόνες ελεγκτικής 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 μιας ανάθεσης και τη σύναψη των επαγγελματικών/επιχειρηματικών 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 συμφέροντος.



## Εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης των διαδικασιών και πρακτικών ανεξαρτησίας και πολιτική πειθαρχίας



Οι διαδικασίες και πρακτικές για την ανεξαρτησία, υπόκεινται σε συνεχή εσωτερική εποπτεία και επισκόπηση. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω διαδικασιών παρακολούθησης, οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Εξέταση της συμμόρφωσης (compliance testing) στις κύριες περιοχές που αφορούν δικλίδες για την τήρηση της ανεξαρτησίας και τις σχετικές διαδικασίες,
- Δειγματοληπτική επισκόπηση της εργασίας ενός ελάχιστου αριθμού ελεγκτών και διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης στις πολιτικές ανεξαρτησίας,
- Μια ετήσια αξιολόγηση της

συμμόρφωσης των εταιρειών μελών στα πρότυπα του δικτύου της PwC για την ανεξαρτησία και τη διαχείριση κινδύνου, και

- Διενέργεια επισκόπησης ποιότητας (Quality Review) των αναθέσεων ελέγχου, 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.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω διαδικασιών παρακολούθησης, εξέτασης και επισκόπησης αναφέρονται στη διοίκηση της Εταιρείας. Η διερεύνηση 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 οικονομικό έτος στο οποίο αναφέρεται η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, η Εταιρεία μας: (α) εφάρμοσε το ανωτέρω σύστημα δικλίδων για την παρακολούθηση και την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, και (β) διενήργησε επισκοπήσεις ποιότητας για την αποτελεσματική εφαρμογή του συστήματος αυτού.

Η Εταιρεία παρακολουθεί και ενημερώνεται σε συνεχή βάση για τις εξελίξεις στο νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο περί ανεξαρτησίας και στις πολιτικές του διεθνούς δικτύου της PwC και προσαρμόζει

αντίστοιχα τις πολιτικές και τους κανόνες που εφαρμόζει.

Η Εταιρεία διαθέτει πολιτικές και μηχανισμούς επιβολής μέτρων πειθαρχίας, με στόχο την προώθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας, σύμφωνα με τις οποίες τυχόν παραβάσεις των απαιτήσεων ανεξαρτησίας πρέπει να αναφέρονται και να αντιμετωπίζονται.

Στο πλαίσιο αυτό διοργανώνονται συζητήσεις με την επιτροπή ελέγχου των ελεγχόμενων οντοτήτων, σχετικά με τη φύση τυχόν παραβίασης, την εκτίμηση των επιπτώσεων στην ανεξαρτησία της Εταιρείας και στις απαιτήσεις για τη διατήρηση της αντικειμενικότητας. Παρότι οι περισσότερες παραβιάσεις δεν είναι σημαντικές και υπόκεινται σε εποπτεία, όλες οι παραβιάσεις λαμβάνονται σοβαρά υπόψη και διερευνώνται όπως απαιτείται. Η διερεύνηση αυτή εξυπηρετεί στη διαπίστωση ανάγκης βελτιώσεων σε συστήματα και διαδικασίες της Εταιρείας, καθώς και για περαιτέρω εκπαίδευση και οδηγίες στο ελεγκτικό προσωπικό.

Σε ελεγκτή ή στέλεχος της Εταιρείας μπορεί να επιβληθεί πειθαρχική ποινή ή πρόστιμο, όταν εντοπιστεί κάποια παραβίαση της πολιτικής ανεξαρτησίας.

# Αποδοχή και διατήρηση πελατών και αναθέσεων

Η φήμη και η επιτυχία της Εταιρείας μας στηρίζεται τόσο στον επαγγελματισμό και την ακεραιότητα των εταίρων και του προσωπικού όσο και στη διαχείριση των σχέσεων μας με τους πελάτες μας. Σε αυτό το πλαίσιο, εφαρμόζουμε αυστηρές διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης πελάτη και ανάθεσης ούτως ώστε να προστατεύσουμε την Εταιρεία και τη φήμη της.

## Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για την αποδοχή και διατήρηση πελατών

Οι αρχές μας, προκειμένου να αποφασίσουμε αν θα αποδεχθούμε μια οντότητα ως ένα νέο πελάτη ή θα συνεχίσουμε να παρέχουμε υπηρεσίες σε έναν ήδη υπάρχοντα πελάτη, είναι θεμελιώδους σημασίας για την εξασφάλιση ποιότητας και συμβαδίζουν με το στόχο μας για τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στην κοινωνία. Έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή πελατών και την ανάθεση ελέγχων, μέσω των οποίων εξετάζεται αν είμαστε ικανοί να παρέχουμε την υπηρεσία, αν έχουμε τις απαραίτητες δεξιότητες, τον αναγκαίο χρόνο και τους πόρους, αν συμμορφωνόμαστε με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας, λαμβάνοντας υπόψη την ακεραιότητα της ελεγχόμενης οντότητας / πελάτη. Επαναξιολογούμε αυτούς τους παράγοντες προκειμένου να αποφασίσουμε αν πρέπει να διατηρούμε τις σχέσεις μας με την ελεγχόμενη οντότητα / πελάτη και έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες που σχετίζονται με την απόσυρση από αναληφθέν έργο ή από μια σχέση με πελάτη,

όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες κανονιστικές ρυθμίσεις.

## Αξιολόγηση υποψήφιου πελάτη

Εφαρμόζουμε διαδικασίες για την αξιολόγηση του κινδύνου που σχετίζεται με νέους πελάτες, οι οποίες περιλαμβάνουν την αξιολόγηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και της φήμης τους, προκειμένου να διασφαλίσουμε ότι είναι συμβατές με τις αξίες μας. Επίσης πριν την αποδοχή μίας ανάθεσης εξετάζουμε εάν είμαστε σε θέση να συμμορφωνόμαστε με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και να αντιμετωπίζουμε ενδεχόμενες συγκρούσεις συμφερόντων.

Πριν από την αποδοχή μιας οντότητας ως ενός νέου πελάτη, ανάλογα με την περίπτωση πραγματοποιούμε αξιολόγηση σε θέματα ανεξαρτησίας ή ελέγχους για τον εντοπισμό υφιστάμενων σχέσεων με τον πελάτη. Αυτοί οι έλεγχοι διενεργούνται από μια ειδική ομάδα η οποία ανήκει στο τμήμα το οποίο είναι υπεύθυνο για τα θέματα ανεξαρτησίας. Σε περίπτωση που εντοπίζονται πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων ή άλλες απειλές κατά της ανεξαρτησίας, είτε απορρίπτουμε την υπό ανάληψη ανάθεση ή εφαρμόζουμε κατάλληλες διασφαλίσεις (οι οποίες συζητούνται και

συμφωνούνται με εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τα θέματα διακυβέρνησης, πριν από το διορισμό μας ως ελεγκτών), προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματική διαχείριση των απειλών κατά της ανεξαρτησίας.

Έχουν επίσης θεσπιστεί και εφαρμόζονται, πριν την ανάληψη οποιασδήποτε ελεγκτικής εργασίας, οι κατάλληλες διαδικασίες σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες σύμφωνα με τις πολιτικές του δικτύου της PwC, της Εταιρείας και τους ισχύοντες κανονισμούς. Γι' αυτό το σκοπό έχει οριστεί συγκεκριμένη ομάδα, η οποία με τη χρήση κατάλληλων εργαλείων αντιμετωπίζει αυτά τα θέματα. Με την ολοκλήρωση και έγκριση των διαδικασιών αποδοχής και διατήρησης πελατών και αναθέσεων, οι συμβατικοί όροι που διέπουν τις υπηρεσίες μας συμφωνούνται με τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες μας γραπτώς, ενώ σε περίπτωση αλλαγών στους συνήθεις συμβατικούς μας όρους πρέπει να ενημερώνεται η ομάδα διαχείρισης κινδύνου και/ή το Γραφείο του Νομικού Συμβούλου (Office of General Council - OGC) και να λαμβάνεται η έγκρισή τους.



## Αποδοχή και διατήρηση πελάτη και ανάθεσης

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 (Acceptance and Continuance ('A&C')). Το σύστημα αυτό διευκολύνει την ομάδα ανάθεσης, τη διοίκηση και την ομάδα διαχείρισης κινδύνου να προσδιορίζουν κατά πόσο οι κίνδυνοι που αφορούν σε έναν υπάρχοντα ή πιθανό πελάτη είναι διαχειρίσιμοι και εάν η PwC πρέπει ή όχι να συνδεθεί με τον συγκεκριμένο πελάτη και τη διοίκησή του.

Πιο συγκεκριμένα το σύστημα αυτό παρέχει τη δυνατότητα:

### Στις ομάδες ανάθεσης:

- να τεκμηριώνουν την εξέταση των θεμάτων που απαιτούνται από τα επαγγελματικά πρότυπα που σχετίζονται με την αποδοχή και τη διατήρηση,
- να εντοπίζουν και να τεκμηριώνουν τα θέματα ή παράγοντες κινδύνου και την επίλυσή τους, για παράδειγμα μέσω διαβουλεύσεων ή διαμορφώνοντας ανάλογα την ομάδα ελέγχου, την ελεγκτική προσέγγιση ή εφαρμόζοντας επιπλέον διασφαλίσεις προκειμένου να μετριαστούν οι κίνδυνοι ή απορρίπτοντας την ανάληψη της υπηρεσίας, και
- να αξιολογούν τους κινδύνους που συνδέονται με την αποδοχή ή τη διατήρηση ενός πελάτη ή ανάθεσης.

### Στις εταιρείες μέλη (συμπεριλαμβανομένων της ηγεσίας τους και της διαχείρισης κινδύνων):

- να αξιολογούν τους κινδύνους που συνδέονται με την αποδοχή ή τη διατήρηση των πελατών και των αναθέσεων,
- να παρέχουν μια συνοπτική παρουσίαση των κινδύνων που συνδέονται με την αποδοχή ή τη διατήρηση των πελατών και των αναθέσεων για το σύνολο του χαρτοφυλακίου των πελατών, και
- να κατανοούν τη μεθοδολογία και κατ' ελάχιστον τους βασικούς παράγοντες, που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τις εταιρείες μέλη του δικτύου για την αξιολόγηση της αποδοχής και της διατήρησης των ελέγχων.

Το να αντλαμβανόμαστε σωστά αυτούς με τους οποίους συνεργαζόμαστε, όπως και τη φύση και το σκοπό της ζητούμενης υπηρεσίας είναι καθοριστικής σημασίας για την προστασία της φήμης μας σχετικά με την ποιότητα. Επίσης, επανεξετάζουμε τακτικά τις υπάρχουσες σχέσεις με τους πελάτες μας για να διασφαλίσουμε ότι αυτές συμμορφώνονται με τις αξίες μας. Αντιμετωπίζουμε τυχόν θέματα ανεξαρτησίας που μπορεί να προκύψουν από τη μακροχρόνια σχέση μαζί τους, επανεξετάζοντας κάθε χρόνο μέσω της αξιολόγησης κινδύνου αποδοχής και διατήρησης πελάτη, που υποστηρίζεται από το σύστημα A&C. Επιπλέον, πραγματοποιείται επαναξιολόγηση σε περίπτωση που σημειωθούν σημαντικές αλλαγές ή γεγονότα που ενδέχεται να μεταβάλουν την

αρχική μας απόφαση για την αποδοχή ή διατήρηση της ελεγχόμενης οντότητας / πελάτη, και τα οποία έχουν προκύψει κατά τη διάρκεια της διενέργειας της ανάθεσης.

### Διαδικασία αποχώρησης από ανάθεση

Έχουμε θεσπίσει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, οι οποίες εφαρμόζονται σε περιπτώσεις στις οποίες κρίνουμε ότι πρέπει ή είμαστε υποχρεωμένοι να αποχωρήσουμε από μια ανάθεση. Κατάλληλες διαβουλεύσεις διεξάγονται τόσο εντός της Εταιρείας, όσο και με τους αρμόδιους για θέματα διακυβέρνησης από την πλευρά των πελατών μας. Επίσης στις παραπάνω πολιτικές και διαδικασίες έχουν συμπεριληφθεί οι περιπτώσεις όπου έχει περιέλθει στην αντίληψή μας κάποια πληροφορία μετά την αποδοχή μιας ανάθεσης την οποία εφόσον γνωρίζαμε νωρίτερα, θα μας είχε οδηγήσει στη μη αποδοχή της.

# Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Η PwC A.E. αναγνωρίζει ότι η συνεχιζόμενη επιτυχία και η ικανότητά της να ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις των ελεγχόμενων οντοτήτων / πελατών της, σε ένα ολοένα και πιο δύσκολο επιχειρηματικό περιβάλλον, εξαρτάται καθοριστικά από τη δύναμη και την ποιότητα των ανθρώπων της. Γι' αυτόν το σκοπό, η Εταιρεία προσλαμβάνει, εκπαιδεύει και αναπτύσσει τους πιο ικανούς επαγγελματίες. Η στρατηγική της Εταιρείας είναι εστιασμένη στην εφαρμογή πολιτικών και διαδικασιών όσον αφορά στην πρόσληψη, στην αξιολόγηση της απόδοσης, στην εκπαίδευση, στις αμοιβές και παροχές και τη στελέχωση των ομάδων ανάθεσης. Η PwC επενδύει στις ικανότητες των ανθρώπων της και στη μεθοδολογία ελέγχου, διαθέτοντας τους κατάλληλους πόρους και τον αναγκαίο χρόνο, προκειμένου να ακολουθεί και να συμμορφώνεται με τις οδηγίες και τα πρότυπα του δικτύου σε παγκόσμιο επίπεδο.

Οι ελεγκτές που είναι επικεφαλής ανάθεσης οφείλουν να στελεχώνουν την ομάδα ανάθεσης με στελέχη και προσωπικό που διαθέτει την επαγγελματική ικανότητα και εμπειρία που απαιτούν οι περιστάσεις κάθε έργου. Επιπλέον, κάθε επικεφαλής ανάθεσης είναι αρμόδιος για τον καθορισμό της έκτασης, της κατεύθυνσης, της επίβλεψης και της αξιολόγησης της εργασίας που έχει ανατεθεί σε λιγότερο έμπειρο προσωπικό.

## Διαδικασία πρόσληψης

Η PwC A.E. έχει αναλάβει τη δέσμευση να προσελκύει και να διατηρεί τους καλύτερους απόφοιτους και επαγγελματίες, οι οποίοι μοιράζονται την ίδια αίσθηση ευθύνης για παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, σε ένα εργασιακό περιβάλλον που προσφέρει σημαντική προσωπική και επαγγελματική ανάπτυξη. Μέσω των διαδικασιών πρόσληψης επιτυγχάνεται η προσέλκυση και πρόσληψη απόφοιτων με προοπτικές εξέλιξης, καθώς και εξειδικευμένων και έμπειρων επαγγελματιών με τεχνογνωσία, δεξιότητες, ηγετικά χαρακτηριστικά και ακεραιότητα. Όλη η διαδικασία προσέλκυσης και αξιολόγησης των υποψηφίων γίνεται βάσει του πλαισίου ανάπτυξης της PwC (PwC professional) που καθορίζει τις απαιτούμενες συμπεριφορές από έναν επαγγελματία που εργάζεται για την PwC. Έτσι διασφαλίζεται η ποιότητα των ατόμων που προσλαμβάνονται και κατ'επέκταση των παρεχόμενων υπηρεσιών.

## Διοίκηση της απόδοσης

Η αξιοκρατία είναι στην καρδιά του συστήματος διοίκησης της απόδοσης και στόχος της Εταιρείας είναι να χτίζει και να ενθαρρύνει την κουλτούρα, όπου οι εργαζόμενοι αναπτύσσονται και επιβραβεύονται βάσει της απόδοσης και της συμβολής τους.

Η προσέγγιση της Εταιρείας στη διοίκηση της απόδοσης περιλαμβάνει τις ικανότητες και δεξιότητες που απαιτούνται για όλες τις βαθμίδες βάσει του πλαισίου ανάπτυξης της PwC, τις αξίες της Εταιρείας καθώς και στοχοθέτηση για υψηλόβαθμα στελέχη. Επιπλέον, η συνεχής ανατροφοδότηση πραγματοποιείται σε πραγματικό χρόνο και εστιάζει μεταξύ άλλων στην τεχνογνωσία και την ποιότητα, αποτελώντας ένα βασικό στοιχείο της ετήσιας διαδικασίας αξιολόγησης. Όλοι οι εργαζόμενοι αξιολογούνται βάσει των συμφωνημένων στόχων και της ανατροφοδότησης που λαμβάνουν, εκτιμώντας τη συνολική τους επίδοση προκειμένου να αποφασιστεί η

εξέλιξη και αμοιβή τους.

Η στρατηγική της PwC A.E. εστιάζει στο να παρέχει στους εργαζόμενους της όλα τα απαραίτητα εφόδια για την ανάπτυξή τους προκειμένου να εξελιχθούν, να αναπτύξουν τις ικανότητές τους, παρέχοντας εξαιρετικά αποτελέσματα στις ελεγχόμενες οντότητες /πελάτες της.



## Επαγγελματική ανάπτυξη

Η Εταιρεία έχει δεσμευτεί να παρέχει στους ανθρώπους της ευκαιρίες για διαρκή ανάπτυξη, προκειμένου να επιτύχουν το μέγιστο των δυνατοτήτων τους για το ρόλο τους. Πέρα από τη διαδικασία διοίκησης της απόδοσης και της ανατροφοδότησης, η επαγγελματική ανάπτυξη των ανθρώπων μας υποστηρίζεται μέσα από ένα συνδυασμό πρακτικής εκπαίδευσης και προγραμμάτων κατάρτισης, που διασφαλίζουν ότι οι άνθρωποί μας ικανοποιούν τις απαιτήσεις και τις φιλοδοξίες τους για συνεχή επαγγελματική ανέλιξη. Το πρόγραμμα κατάρτισης περιλαμβάνει εσωτερική και εξωτερική εκπαίδευση, σεμινάρια και e-learning, εξειδικευμένα για κάθε κλάδο, συγκεκριμένους ρόλους και καλύπτουν τόσο τεχνικές όσο και προσωπικές δεξιότητες. Η Εταιρεία επενδύει συνεχώς στην ενίσχυση των γνώσεων και δεξιοτήτων. Η εκπαίδευση και ανάπτυξη είναι προσανατολισμένη στο να καλύπτει τις απαιτήσεις βάσει του πλαισίου ανάπτυξης της PwC παγκοσμίως.

## Συνεχής εκπαίδευση

Η Εταιρεία μας, καθώς και οι άλλες εταιρείες μέλη της PwC, έχουμε αναλάβει τη δέσμευση να παρέχουμε υπηρεσίες διασφάλισης με ποιότητα σε παγκόσμιο επίπεδο. Για να μεγιστοποιηθεί η συνέπεια στο δίκτυο, το επίσημο πρόγραμμα εκπαίδευσης που έχει αναπτυχθεί σε επίπεδο δικτύου παρέχει πρόσβαση σε εκπαιδευτικό υλικό που καλύπτει την ελεγκτική μεθοδολογία και τα εργαλεία ελέγχου της PwC, ενημερώσεις σχετικά με μεταβολές στα επαγγελματικά πρότυπα και στις επιπτώσεις τους, καθώς και τις περιοχές ελεγκτικού κινδύνου και τους τομείς στους οποίους πρέπει να εστιάζουμε για να επιτυγχάνουμε βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

για το οικονομικό έτος 2018 περιλάμβανε προγράμματα για την ανάπτυξη βασικών ηγετικών ικανοτήτων, προγράμματα εκπαίδευσης επί των Αμερικανικών επαγγελματικών προτύπων και επί των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ).

Αυτή η εκπαίδευση παρέχεται με ένα συνδυασμό μεθόδων εκμάθησης, ο οποίος περιλαμβάνει εξ αποστάσεως πρόσβαση στο εκπαιδευτικό υλικό, μάθηση στην τάξη και εκπαίδευση μέσα από την εργασία. Το πρόγραμμα εκπαίδευσης υποστηρίζει τον πρωταρχικό σκοπό της εκπαίδευσης που είναι η ποιότητα του ελέγχου, ενώ παρέχει στους επαγγελματίες την ευκαιρία να οξύνουν την επαγγελματική τους κρίση, τον επαγγελματικό τους σκεπτικισμό, τις τεχνικές και επαγγελματικές τους δεξιότητες.

Το πρόγραμμα εκπαίδευσης που εφαρμόζουμε μας δίνει τη δυνατότητα να επιλέγουμε πότε και ποιο εκπαιδευτικό υλικό θα χρησιμοποιήσουμε ώστε να καλύψουμε τις εκάστοτε τοπικές ανάγκες. Χάρη στην οργάνωση του εκπαιδευτικού υλικού σε αυτοτελείς ενότητες και τη χρήση καινοτόμων εκπαιδευτικών μεθόδων έχουμε κερδίσει την επίσημη αναγνώριση της ευρύτερης εκπαιδευτικής κοινότητας. Το 2016, ο τομέας Μάθησης και Εκπαίδευσης της PwC αναγνωρίστηκε από το Corporate Learning Network (CLN)<sup>3</sup> με το διεθνές βραβείο Corporate University Best-in-Class (CUBIC) για το 2016, ενώ το 2017 και 2018 στον τομέα Μάθησης και Εκπαίδευσης της PwC απονεμήθηκε από την Brandon Hall Group, Inc. το αργυρό βραβείο αριστείας "Best Strategy for a Corporate Learning University" για το 2017 και 2018 για την εκπαιδευτική στρατηγική του δικτύου για τις χρονιές αυτές.

εκπαίδευση εξετάζει την ανάγκη πρόσθετης εκπαίδευσης - επίσημης ή/και ανεπίσημης, για την αντιμετώπιση συγκεκριμένων αναγκών σε τοπικό επίπεδο. Εκτός από το υποχρεωτικό επίσημο πρόγραμμα εκπαίδευσης, που έχει αναπτυχθεί σε επίπεδο δικτύου, το πρόγραμμα κατάρτισης που εφαρμόζεται στην PwC A.E. περιλαμβάνει και άλλα εσωτερικώς ανεπτυγμένα εκπαιδευτικά προγράμματα. Τα προγράμματα αυτά αξιολογούνται προσεκτικά κάθε χρόνο και έχουν σχεδιαστεί για την κατάλληλη ανταπόκριση στις τρέχουσες ανάγκες των επαγγελματιών μας ή και προγράμματα τρίτων, τα οποία καλύπτουν τόσο την τεχνική όσο και τη μη τεχνική κατάρτιση, όπως η ανεξαρτησία, η κανονιστική συμμόρφωση, οι δεξιότητες σε ειδικά θέματα επιχειρήσεων επιμέρους κλάδων οικονομικής δραστηριότητας.

Η μάθηση και η εκπαίδευση είναι ένα βασικό στοιχείο για να διασφαλίζεται ότι όλοι οι επαγγελματίες αποκτούν και διατηρούν τις γνώσεις και τις δεξιότητες που αναμένονται για το ρόλο τους στους ελέγχους και άλλες αναθέσεις. Εφαρμόζουμε κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες για τη σαφή κατάρτιση του προγράμματος εκπαίδευσης για τους επαγγελματίες μας, για το σαφή προσδιορισμό των υποχρεωτικών προγραμμάτων και για τον καθορισμό στοχευμένου κοινού για κάθε πρόγραμμα, όπως και για τη μεταγενέστερη παρακολούθηση περιπτώσεων στις οποίες το στοχευμένο κοινό δεν ολοκληρώνει κάποιο υποχρεωτικό πρόγραμμα.

<sup>3</sup> Το CLN αποτελεί τη δημοφιλέστερη διαδικτυακή πλατφόρμα περιεχομένου και διοργάνωσης εκδηλώσεων για την παγκόσμια εταιρική εκπαιδευτική κοινότητα. Τα βραβεία CUBIC είναι τα σημαντικότερα και πιο αναγνωρισμένα σε παγκόσμιο επίπεδο ανεξάρτητα βραβεία για τους επαγγελματίες της εταιρικής εκπαίδευσης και οργανωτικής ανάπτυξης που επιβραβεύουν τους πιο καινοτόμους, δημοφιλείς και πρωτοπόρους εκπαιδευτικούς οργανισμούς.



## **Καθορισμός αμοιβών και παροχών**

Η αμοιβή κάθε εταίρου καθορίζεται από την αξιολόγηση της επίτευξης των στόχων, βάσει του εκάστοτε ρόλου και αρμοδιοτήτων. Οι στόχοι αυτοί διασφαλίζουν ότι η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας, διατηρώντας την ανεξαρτησία και την ακεραιότητά της. Οι εταίροι δεν αξιολογούνται και δεν αμείβονται για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες τους.

Ο καθορισμός των αμοιβών γίνεται μετά από έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αφού έχει προηγηθεί η αξιολόγηση της απόδοσης βάσει ετήσιων διαδικασιών. Οι αμοιβές καθορίζονται με βάση τρεις παράγοντες:

- μηνιαίο μισθό, ο οποίος καθορίζεται βάσει των αρμοδιοτήτων και ρόλου των εταίρων
- εισόδημα βάσει απόδοσης, το οποίο προκύπτει από την ετήσια αξιολόγηση λαμβάνοντας υπόψη την απόδοση του κάθε εταίρου
- αμοιβή με βάση τη συνολική κερδοφορία της Εταιρείας, η οποία αναφέρεται στη συμβολή και τις αρμοδιότητες των εταίρων της και κατά περίπτωση ενδέχεται να επεκτείνεται και σε χαμηλότερες βαθμίδες.

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν καταβάλλονται αμοιβές λόγω της ιδιότητάς τους ως μέλη αυτού, αλλά οι αμοιβές τους προσδιορίζονται με βάση τα παραπάνω κριτήρια για τις υπηρεσίες και την εργασία που παρέχουν και εγκρίνονται πάντοτε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Το ποσό των ετήσιων κερδών, που προκύπτει με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οικονομικού έτους, 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 29 Νοεμβρίου 2017 αποφασίσθηκε η διανομή κερδών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε άλλα υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας.

# Διενέργεια αναθέσεων

*Η ποιότητα και η αποτελεσματικότητα των ελεγκτικών μας υπηρεσιών είναι εξαιρετικά σημαντική για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη. Για το λόγο αυτό, επενδύουμε σε μεγάλο βαθμό στην αποτελεσματικότητα των ελέγχων μας, στις ικανότητες των ανθρώπων μας και στην ελεγκτική μεθοδολογία στην οποία στηριζόμαστε, καθώς επίσης στην κατανομή του κατάλληλου χρόνου και στη διάθεση των απαραίτητων πόρων, προκειμένου να διασφαλίσουμε τη συμμόρφωση με τις κανονιστικές απαιτήσεις, τις πολιτικές και τα πρότυπα της PwC.*



Smart people



Smart approach



Smart Technology



PwC Assurance

## Μεθοδολογία και εργαλεία

### PwC Audit

Ως μέλος του δικτύου της PwC, η Εταιρεία μας χρησιμοποιεί το PwC Audit, μια κοινή μεθοδολογία ελέγχου με τις σχετικές διαδικασίες. Αυτή η μεθοδολογία βασίζεται στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISAs), παρέχοντας, όπου χρειάζεται, επιπλέον καθοδήγηση μέσω των πολιτικών και διαδικασιών της PwC. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες ελέγχου της PwC έχουν σχεδιαστεί για τη διευκόλυνση των ελέγχων που διεξάγονται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ISAs και τις συνθήκες κάθε ελεγκτικής ανάθεσης.

Η κοινή ελεγκτική μεθοδολογία μας παρέχει το πλαίσιο που επιτρέπει στις εταιρείες μέλη της PwC να συμμορφώνονται πλήρως με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Το PwC Audit αναλύει τη μεθοδολογία μας. Ο οδηγός αυτός μαζί με τα εργαλεία υποστήριξης ελέγχου και τα πρότυπα υποδείγματα υποστηρίζουν τις ομάδες ανάθεσης στη διεξαγωγή των ελέγχων και στην παροχή λοιπών υπηρεσιών διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών. Τα εργαλεία που βασίζονται στην τεχνολογία και τα οποία περιγράφονται παρακάτω, έχουν σχεδιαστεί για να ενισχύουν και να υποστηρίζουν ελέγχους ποιότητας και να προάγουν τη συνέπεια στην ποιότητα των αναθέσεων.

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

## **Aura**

Ως μέλος του δικτύου της PwC, η Εταιρεία μας χρησιμοποιεί την εφαρμογή “Aura”, το παγκόσμιο σύστημα ελεγκτικής τεκμηρίωσης που χρησιμοποιείται από όλο το δίκτυο της PwC, στις υπηρεσίες διασφάλισης που παρέχει. Είναι μια εφαρμογή η οποία παρέχει στις ομάδες ανάθεσης ένα ευρύ φάσμα δυνατοτήτων και ενσωματωμένων εργαλείων, τα οποία ενισχύουν την ποιότητα του ελέγχου, τη συνέπεια και τη διευκόλυνση της ελεγκτικής τεκμηρίωσης. Η εφαρμογή Aura ενσωματώνει επίσης μια ποικιλία άλλων εργαλείων και εφαρμογών, δημιουργώντας ένα ενιαίο περιβάλλον εργασίας για κάθε ελεγχόμενη οντότητα. Η ελεγκτική μας εργασία σχεδιάζεται, διενεργείται και τεκμηριώνεται με τη χρήση της εφαρμογής Aura, που υποστηρίζει τις ομάδες όσον αφορά στην αποτελεσματική εφαρμογή της μεθοδολογίας μας, δημιουργώντας μια διαφανή σύνδεση μεταξύ των εντοπιζόμενων κινδύνων και των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργούνται για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων, ενώ παρέχει και τη δυνατότητα για την αποτελεσματική διαχείριση του ελεγκτικού έργου.

Η εφαρμογή Aura παρέχει στις ομάδες ανάθεσης:

- Ένα παγκόσμιο λογισμικό που παρέχει πρόσβαση στο περιεχόμενο σε πολλαπλούς χρήστες όπου και αν αυτοί βρίσκονται και ενσωματώνει ελεγκτικές διαδικασίες σχεδιασμένες να ανταποκρίνονται στις διεθνείς, εθνικές και ανά κλάδο δραστηριότητας απαιτήσεις εξασφαλίζοντας συνέπεια, συνέργειες και οικονομίες κλίμακας,
- Μια συστηματική προσέγγιση με βάση τον κίνδυνο, που μας βοηθά να επικεντρωνόμαστε στα θέματα που πραγματικά έχουν σημασία
- Μια τεχνολογία διαχείρισης της ροής εργασιών μέσω της οποίας ανατίθενται οι ελεγκτικές διαδικασίες και οι επιμέρους εργασίες στα μέλη της ομάδας, ενώ παρέχει σε κάθε μέλος της ομάδας έναν εξατομικευμένο πίνακα ελέγχου (dashboard) μέσω του οποίου πραγματοποιείται και παρακολουθείται η έγκαιρη εκτέλεση και επισκόπηση των εργασιών.

Η εφαρμογή Aura αναβαθμίζεται σε τακτική βάση με στόχο τη βελτίωση των δυνατοτήτων που προσφέρει. Τα νέα χαρακτηριστικά και οι λειτουργίες που προστίθενται στην εφαρμογή αναπτύσσονται σε παγκόσμιο επίπεδο και ενσωματώνουν τις τεχνολογικές πρωτοβουλίες που αναλαμβάνονται με στόχο την αναβάθμιση της ποιότητας και τη βελτίωση της αποδοτικότητας, τα ευρήματα που έχουν προκύψει από εξωτερικές και εσωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας και την ανατροφοδότηση των χρηστών από όλο τον κόσμο.

## **MAP**

Χρησιμοποιούμε επίσης την εφαρμογή “MAP” για τη διενέργεια και την τεκμηρίωση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών διασφάλισης που παρέχουμε για τα φορολογικά πιστοποιητικά. Η εφαρμογή MAP μας βοηθά να διασφαλίσουμε τη συμμόρφωση με τις πολιτικές μας και να διατηρήσουμε σταθερή ποιότητα όσον αφορά στην τεκμηρίωση των ελέγχων μας.

## Ανάπτυξη τεχνολογίας

Συνεχίζουμε να επενδύουμε στην τεχνολογία σε συστήματα που ενισχύουν την ποιότητα του ελέγχου και την ικανότητά μας να παρέχουμε τις γνώσεις μας στους πελάτες μας. Η τεχνολογία μας είναι χτισμένη και εφαρμοσμένη σε παγκόσμιο επίπεδο, εξασφαλίζοντας συνέπεια σε όλο το δίκτυο εταιρειών της PwC. Η εφαρμογή Aura συμπληρώνεται από μια σειρά ηλεκτρονικών εργαλείων τα οποία βελτιώνουν την ποιότητα και την αποτελεσματικότητα του ελέγχου μέσω της αυτοματοποίησης, της συνδεσιμότητας και της φορητότητας και είναι τα ακόλουθα:

- Το Aura Online είναι μια διαδικτυακή έκδοση της εφαρμογής Aura η οποία παρέχει γρήγορη πρόσβαση στους φακέλους του Aura και είναι εξαιρετικά χρήσιμη για κεντρικές λειτουργίες για τις οποίες απαιτείται πρόσβαση σε πολλαπλούς φακέλους.

- Το Aura Now είναι ένα διαδικτυακός συγκεντρωτικός πίνακας ελέγχου πολλαπλών αναθέσεων που επιτρέπει στις ομάδες να παρακολουθούν την πρόοδο σχετικά με την ολοκλήρωση, καθώς και άλλες βασικές πληροφορίες όλου του φάσματος των βάσεων δεδομένων των αναθέσεων που περιέχονται στο Aura. Μέσω του εργαλείου αυτού οπτικοποιείται η πρόοδος του ελέγχου, η οποία δίνει τη δυνατότητα στις ομάδες να θέτουν προτεραιότητες. Παρέχει επίσης πληροφόρηση σχετικά με την αρχειοθέτηση φακέλων προκειμένου να διευκολύνει στην προετοιμασία και το χρονοδιάγραμμα της αρχειοθέτησης του φακέλου ελέγχου.

- Το Connect είναι το εργαλείο, που μας παρέχει γρήγορη, αποτελεσματική και ασφαλή ανταλλαγή εγγράφων και πληροφοριών σε όλα τα στάδια του ελέγχου με τους πελάτες μας. Το Connect παρακολουθεί σε πραγματικό χρόνο την κατάσταση των αιτημάτων μας για άντληση/παροχή πληροφοριών από τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες μας. Το Connect παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης τόσο στους πελάτες μας όσο και σε εμάς της προόδου του εν εξελίξει ελέγχου. Επιπλέον, μέσω ενός συγκεντρωτικού πίνακα είναι δυνατή η παρακολούθηση της προόδου του συνόλου των αναθέσεων, η ηλεκτρονική καταγραφή των επικοινωνιών που σχετίζονται με θέματα του ελέγχου και η παραγωγή αυτόματων βασικών δεικτών απόδοσης.

- Το Halo είναι η πλατφόρμα ελεγκτικών εργαλείων για την επεξεργασία δεδομένων που μας επιτρέπει τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων προκειμένου να καθορίζουμε πού να εστιάζεται η ελεγκτική μας εργασία. Οι δυνατότητες

ανάλυσης και απεικόνισης, μας επιτρέπουν να αναλύουμε τις τάσεις και τις σχέσεις των δεδομένων, να εντοπίζουμε ασυνήθιστες και υψηλού κινδύνου συναλλαγές και να παρέχουμε ανεκτίμητη πληροφόρηση τόσο σ'εμάς τους ίδιους όσο και στις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες μας. Το Halo περιλαμβάνει τρία βασικά στάδια – τη συλλογή δεδομένων από την ελεγχόμενη οντότητα, τη μετατροπή δεδομένων και τέλος τις εφαρμογές για την εξέταση των δεδομένων μέσω αυτοματοποιημένων διαδικασιών, καθώς και την ανάλυση τους. Για παράδειγμα, το Halo for Journals επιτρέπει στις ομάδες ανάθεσης να συγκεντρώνουν όλες τις λογιστικές εγγραφές και χρησιμοποιώντας μία ενσωματωμένη λειτουργία του εργαλείου μπορούν να εφαρμόζουν συγκεκριμένα κριτήρια ανά ανάθεση, σχεδιασμένα ώστε να εστιάζουν στον έλεγχο των λογιστικών εγγραφών υψηλότερου κινδύνου.

Στόχος του Aura και των συμπληρωματικών εργαλείων είναι η βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων μας καθώς οι ομάδες ελέγχου μπορούν να επικεντρώσουν τις προσπάθειές τους στις περιοχές υψηλού κινδύνου.



## **Διαβούλευση και υποστήριξη**

Η διαβούλευση αποτελεί μία σημαντική δικλίδα ποιότητας. Η Εταιρεία διαθέτει πολιτικές οι οποίες ορίζουν τις περιπτώσεις κάτω από τις οποίες καθίσταται υποχρεωτική η διενέργεια διαβούλευσης για λογιστικά και ελεγκτικά θέματα και ζητήματα διαχείρισης κινδύνου. Οι τεχνικοί εμπειρογνώμονες της Εταιρείας παρακολουθούν τις νέες εξελίξεις στις σχετικές περιοχές και παρέχουν ενημέρωση στο αρμόδιο επαγγελματικό προσωπικό.

Η συμβουλευτική μας κουλτούρα υποβοηθά επίσης τις ομάδες ανάθεσης να πραγματοποιούν τακτικές διαβουλεύσεις μεταξύ τους σε ανεπίσημη βάση, καθώς επίσης με εμπειρογνώμονες και τρίτους, ακόμα και σε περιπτώσεις όπου η επίσημη διαβούλευση δεν απαιτείται.

Για την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης χρησιμοποιούμε μία ηλεκτρονική βάση διαβουλεύσεων η οποία έχει σχεδιαστεί προκειμένου να καταγράφονται τα ερωτήματα που είναι σχετικά με τη διαδικασία διαβούλευσης. Επίσης, μέσω της βάσης αυτής διασφαλίζεται η καταγραφή και η έγκριση των διαβουλεύσεων, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές διαχείρισης κινδύνου του δικτύου της PwC.

Η ομάδα λογιστικών συμβουλευτικών υπηρεσιών της Εταιρείας μας εξειδικεύεται στην εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ), παρέχοντας υποστήριξη και καθοδήγηση σε σχέση με τη λογιστική αντιμετώπιση συγκεκριμένων συναλλαγών (π.χ. επεξεργασία σύνθετων χρηματοοικονομικών μέσων, συνενώσεις επιχειρήσεων, ταξινόμησης μισθώσεων) ή στη μετάβαση σε νέο πλαίσιο Γενικά Αποδεκτών Αρχών της Λογιστικής (ΔΠΧΑ και ΕΛΠ) και στην υιοθέτηση νέων προτύπων. Έμπειρα μέλη της ομάδας αυτής έχουν πιστοποιηθεί από την παγκόσμια ομάδα λογιστικών συμβουλευτικών υπηρεσιών της PwC. Η παγκόσμια ομάδα λογιστικών συμβουλευτικών υπηρεσιών είναι υπεύθυνη για τη κοινή εφαρμογή των ΔΠΧΑ και την ανάπτυξη εκπαιδευτικού υλικού και δημοσιεύσεων.



## **Εποπτεία και επισκόπηση**

Η εποπτεία του ελέγχου, η επισκόπηση της διενεργηθείσας ελεγκτικής εργασίας και η καθοδήγηση της ομάδας ανάθεσης (Engagement Team) από τους επικεφαλής και τους υπεύθυνους των αναθέσεων, αποτελούν βασικά στοιχεία για την επίτευξη και τη διατήρηση της ποιότητας του ελέγχου. Ο επικεφαλής της ανάθεσης (Engagement Leader), ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιότητας, καθώς και ο υπεύθυνος της ομάδας ανάθεσης (Engagement Manager) τεκμηριώνουν την επισκόπηση τους μέσα στην εφαρμογή Aura, όπως περιγράφεται ανωτέρω. Η εφαρμογή αυτή περιλαμβάνει τις διαδικασίες καθοδήγησης και ελέγχου που πρέπει να εκτελεστούν προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι ομάδες ανάθεσης έχουν αντιμετωπίσει κατάλληλα όλα τα θέματα που απαιτούνται από τα πρότυπα ελέγχου. Παρέχει επίσης τη δυνατότητα στις ομάδες να παρακολουθούν την πρόοδο του ελέγχου, καθώς και τα εκκρεμή ζητήματα, διασφαλίζοντας ότι όλες οι εργασίες ολοκληρώνονται και επισκοπούνται κατάλληλα από τα αρμόδια άτομα (κατά περίπτωση συμπεριλαμβανομένου και του Εταίρου Επισκόπησης Ποιότητας).

Ο επικεφαλής της ανάθεσης είναι υπεύθυνος να εξασφαλίσει ότι ο έλεγχος εκτελείται και τεκμηριώνεται όπως απαιτείται

και ότι τα συμπεράσματα που εξάγονται είναι κατάλληλα, διασφαλίζοντας την έγκαιρη και επαρκή συμμετοχή του κατά τη διάρκεια όλου του ελέγχου. Αυτό περιλαμβάνει τη λήψη σημαντικών αποφάσεων και κρίσεων, την υποβολή αιτήσεων διαβούλευσης σε δύσκολα ή επίμαχα θέματα, όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο και τη βασική διασφάλιση ότι όλοι οι κίνδυνοι έχουν αξιολογηθεί δεόντως και έχουν αντιμετωπιστεί κατάλληλα.

Ο υπεύθυνος ανάθεσης υποστηρίζει τον επικεφαλής ανάθεσης, προωθώντας την ποιότητα και τη συνεχή βελτίωση αυτής κατά τη διενέργεια του ελέγχου, τηρώντας τις απαιτήσεις τεκμηρίωσης, συμμετέχοντας καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου και συμβουλευοντας τα μέλη της ομάδας ανάθεσης, όπου κρίνεται απαραίτητο. Στις αρμοδιότητες του υπεύθυνου ανάθεσης περιλαμβάνεται και ο εντοπισμός των κινδύνων και η διασφάλιση ότι οι κίνδυνοι αυτοί έχουν αντιμετωπιστεί κατάλληλα.

Οι επικεφαλής ανάθεσης, καθώς και οι υπεύθυνοι ανάθεσης καλλιεργούν μια νοοτροπία, με βάση την οποία οι ομάδες ανάθεσης καλούνται να σκέφτονται, να αναλύουν, να αμφισβητούν και να ακολουθούν αυστηρά την προσέγγισή τους. Ακολουθούν μια φιλοσοφία που αποτελεί κίνητρο για τη διαρκή βελτίωση της ποιότητας, εφαρμόζουν και προωθούν τον

επαγγελματικό σκεπτικισμό, ενθαρρύνουν μια ολοκληρωμένη νοοτροπία διαβούλευσης και είναι πρόθυμοι να μεταδώσουν τη γνώση τους και να συμβουλευθούν τους άλλους. Επίσης, είναι υπεύθυνοι για την έγκαιρη επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας, την ποιότητα των ελεγκτικών διαδικασιών και τα αποτελέσματα και συμπεράσματα και είναι καθήκον τους να επιβεβαιώνουν ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες διενεργήθηκαν και τεκμηριώθηκαν κατάλληλα στο φάκελο ανάθεσης και ότι τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξαν είναι σύμφωνα με την κατανόηση των όρων της ανάθεσης.

## **Διαφορές απόψεων**

Εφαρμόζονται πολιτικές για τη διευθέτηση περιπτώσεων στις οποίες προκύπτει διάσταση επαγγελματικών απόψεων μεταξύ του επικεφαλής της ανάθεσης και του Εταίρου Επισκόπησης Ποιότητας, ενός τεχνικού εμπειρογνώμονα ή άλλου εταίρου που ασχολείται με την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών. Σχετικές ομάδες τεχνικής υποστήριξης αποτελούμενες από εταίρους ανεξάρτητους του συγκεκριμένου ελέγχου, συγκροτούνται ανά περίπτωση.

## **Τεκμηρίωση αναθέσεων**

Μετά το πέρας της ανάθεσης, οι ομάδες υποχρεούνται να συγκεντρώνουν το φάκελο ελέγχου, που αποτελείται από τον φυσικό και τον ηλεκτρονικό φάκελο και να αρχειοθετούν και τους δύο αυτούς φακέλους σύμφωνα με τις πολιτικές μας που είναι σύμφωνες με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα. Σε περίπτωση υποχρεωτικών ελέγχων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, η αρχειοθέτηση πρέπει να λαμβάνει χώρα εντός 60 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της ελεγκτικής έκθεσης και στην περίπτωση αναθέσεων σύμφωνα με τα Αμερικανικά επαγγελματικά πρότυπα, εντός 45 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής έκθεσης.

Στην περίπτωση του ηλεκτρονικού φακέλου ανάθεσης, πραγματοποιείται μία αυτόματη διαδικασία αρχειοθέτησης, η οποία αποτρέπει οποιαδήποτε περαιτέρω αλλαγή στο φάκελο ανάθεσης. Η αρχειοθέτηση του φυσικού φακέλου καταγράφεται μέσω ηλεκτρονικού συστήματος. Ο φυσικός φάκελος διατηρείται σε ένα ασφαλές μέρος ελεγχόμενης πρόσβασης είτε εντός της Εταιρείας ή εκτός αυτής.

Οι φάκελοι ανάθεσης διατηρούνται για μια περίοδο, που ορίζεται από τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας, εκτός εάν υπάρχουν εμπορικοί ή δικαστικοί λόγοι παράτασης της περιόδου διατήρησης.

## **Επισκόπηση δικλίδων ποιότητας αναθέσεων**

Για όλους τους ελέγχους των εισηγμένων εταιρειών, των σημαντικών πελατών, των εταιρειών δημοσίου συμφέροντος, καθώς και των αναθέσεων που χαρακτηρίζονται ως υψηλού κινδύνου, ορίζεται ένας Εταίρος Επισκόπησης Ποιότητας (Quality Review Partner / QRP). Οι QRPs είναι έμπειροι επαγγελματίες που είναι ανεξάρτητοι από τη βασική ομάδα ανάθεσης. Οι QRPs διορίζονται σε αυτό το ρόλο με βάση την εμπειρία τους και λαμβάνουν, πριν από το διορισμό τους, την κατάλληλη εκπαίδευση σχετικά με τις ευθύνες του ρόλου αυτού.

Οι αρμοδιότητες του Εταίρου Επισκόπησης Ποιότητας περιλαμβάνουν την επισκόπηση των βασικών πτυχών του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας, των σημαντικών κινδύνων που εντοπίζονται από την ομάδα ανάθεσης και την αντιμετώπιση αυτών, τη λήψη σημαντικών αποφάσεων και κρίσεων, τις μη διορθωμένες ανακρίβειες, την τεκμηρίωση της εργασίας που πραγματοποιήθηκε στις εξετασθείσες περιοχές, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές γνωστοποιήσεις, τις επικοινωνίες με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και την καταλληλότητα της εκδιδόμενης έκθεσης. Ο QRP συζητά όλα τα σημαντικά ζητήματα με τον επικεφαλής της ανάθεσης και παρέχει πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου μια αντικειμενική αξιολόγηση των σημαντικών αποφάσεων και κρίσεων της ομάδας ανάθεσης και των συμπερασμάτων που

προέκυψαν. Ο QRP εξετάζει και ζητά διευκρινίσεις από την ομάδα ελέγχου όσον αφορά τις κρίσεις της και την εργασία που έχει πραγματοποιήσει. Οι QRPs συμμετέχουν στην ελεγκτική διαδικασία καθ' όλη τη διάρκεια αυτής ούτως ώστε να παρέχουν έγκαιρα τη γνώμη τους και να διασφαλίζεται ότι η επισκόπηση τους και τα όποια θέμα προκύπτουν από αυτή επιλύονται πριν από την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου.

Ο ρόλος του δεύτερου εταίρου που διενεργεί επισκόπηση υφίσταται επίσης και στις περιπτώσεις μη ελεγκτικών εργασιών, ανάλογα με τη φύση της ανάθεσης, και είναι παρόμοιος με το ρόλο ενός QRP σε έναν έλεγχο.



## **Κατάρτιση εκθέσεων ελέγχου**

Αναγνωρίζουμε ότι η αποτελεσματικότητα της εργασίας μας ως ελεγκτών συνδέεται άμεσα με την αποτελεσματικότητα των αναφορών μας προς τις επιτροπές ελέγχου και τα διοικητικά συμβούλια των ελεγχόμενων οντοτήτων, καθώς και με το ρόλο που διαδραματίζουμε στις εξωτερικές αναφορές που υποβάλλονται στους ιδιοκτήτες τους. Δίνουμε ιδιαίτερη έμφαση στην κατάρτιση αυτών των αναφορών, χρησιμοποιώντας εγκεκριμένα υποδείγματα επικοινωνίας με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, τα οποία έχουν αναπτυχθεί με γνώμονα τη διαφάνεια, τη συνέπεια και τη συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις που σχετίζονται με θέματα που πρέπει να συμπεριλαμβάνονται σε τέτοιου είδους επικοινωνίες.

Τα υποδείγματα των εκθέσεων υποχρεωτικού ελέγχου έχουν αναπτυχθεί σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και όλα τα συναφή αναθεωρημένα ισχύοντα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία και που δημοσιεύτηκαν ως αποτέλεσμα του έργου του ΣΔΠΕΔ (Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης) για τις εκθέσεις ελέγχου, καθώς και σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

# Παρακολούθηση

## Παρακολούθηση της ποιότητας των υπηρεσιών διασφάλισης

Αναγνωρίζουμε ότι η ποιότητα στην παροχή υπηρεσιών Διασφάλισης στους πελάτες μας είναι το κλειδί για τη διατήρηση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και των άλλων ενδιαφερόμενων μερών όσον αφορά στην ακεραιότητα της εργασίας μας. Αυτό είναι το βασικό στοιχείο της στρατηγικής μας για την παροχή υπηρεσιών Διασφάλισης.

Η παρακολούθηση της ποιότητας αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του προγράμματος συνεχούς βελτίωσης της Εταιρείας μας, καθώς προσπαθούμε διαρκώς να ενισχύουμε τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας και να βελτιώνουμε την ποιότητα της εργασίας μας. Για το λόγο αυτό έχουμε υιοθετήσει ένα πρόγραμμα εσωτερικής παρακολούθησης προκειμένου να διασφαλίζουμε την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας και να αντιμετωπίζουμε τυχόν θέματα που χρήζουν βελτίωσης.

Η ευθύνη για την κατάλληλη διαχείριση της ποιότητας ανήκει στην ηγεσία της Εταιρείας. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει αποτελεσματικές ενέργειες παρακολούθησης που αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσον οι πολιτικές και οι διαδικασίες, οι οποίες αποτελούν το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της PwC, σχεδιάζονται κατάλληλα και λειτουργούν αποτελεσματικά ώστε να παρέχουν εύλογη διαβεβαίωση ότι οι ελεγκτικές μας αναθέσεις εκτελούνται σύμφωνα με τους

ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα.

Η παρακολούθηση των εσωτερικών συστημάτων δικλίδων ποιότητας υποβάλλεται σε τακτικές εσωτερικές επισκοπήσεις από το δίκτυο της PwC καθώς και σε εξωτερική επιθεώρηση. Η εξωτερική επιθεώρηση διενεργείται από τις ρυθμιστικές αρχές και από άλλους επαγγελματικούς φορείς. Το πρόγραμμα εσωτερικής παρακολούθησης της Εταιρείας μας βασίζεται στο Παγκόσμιο Πρόγραμμα του Δικτύου για την Επισκόπηση της Ποιότητας των Υπηρεσιών Διασφάλισης (Network's Global Assurance Quality Review – GAQR). Το πρόγραμμα αυτό, το οποίο βασίζεται στα επαγγελματικά πρότυπα που σχετίζονται με τις δικλίδες ποιότητας (ΔΠΔΠ 1), περιλαμβάνει πολιτικές, διαδικασίες, εργαλεία και καθοδήγηση που χρησιμοποιούνται από τις εταιρείες του δικτύου της PwC. Το πρόγραμμα GAQR συντονίζεται από μια κεντρική ομάδα η οποία αποτελείται από τον επικεφαλής του προγράμματος με μια ομάδα διεθνών ηγετικών στελεχών (International Team Leaders -ITL), οι οποίοι είναι ανώτεροι εταίροι εταιρειών μελών της PwC αποσπασμένοι στην κεντρική ομάδα GAQR. Η παροχή εποπτείας από τους ITL και η συνεχής συμμετοχή και υιοσίτηξη τους επιτρέπουν τη συνεπή και αποτελεσματική διεξαγωγή των αξιολογήσεων σε όλο το δίκτυο της PwC.



Οι διαδικασίες παρακολούθησης της Εταιρείας μας περιλαμβάνουν διαρκή αξιολόγηση του σχεδιασμού και της λειτουργικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας που εφαρμόζουμε, καθώς επίσης και επισκόπηση των ολοκληρωμένων αναθέσεων (Επισκοπήσεις Συμμόρφωσης Αναθέσεων) για την αξιολόγηση του κατά πόσο οι αναθέσεις έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τα σχετικά πρότυπα. Τα αποτελέσματα αυτών των διαδικασιών αποτελούν τη βάση για τη συνεχή βελτίωση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας μας.

Μία ανεξάρτητη Επισκόπηση Διαχείρισης Ποιότητας (Quality Management Review - QMR), η οποία σχεδιάζεται με σκοπό να ελεγχθεί το κατά πόσο τα Συστήματα Διαχείρισης Ποιότητας που εφαρμόζουμε έχουν σχεδιαστεί κατάλληλα, λειτουργούν αποτελεσματικά και συμμορφώνονται με τα πρότυπα του δικτύου της PwC, διενεργείται κάθε τρία έτη (πλήρης Επισκόπηση Διαχείρισης Ποιότητας), ενώ κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης περιόδου διενεργείται μια στοχευμένη επικαιροποίηση της επισκόπησης. Οι ενδιάμεσες επικαιροποιήσεις έχουν ως στόχο την παρακολούθηση της αποκατάστασης τυχόν αδυναμιών των δικλίδων ποιότητας που αναδείχθηκαν στην τελευταία επισκόπηση, καθώς και την αξιολόγηση της επίδρασης τυχόν νέων εξελίξεων στον τομέα των εσωτερικών συστημάτων δικλίδων ποιότητας. Για τη διενέργεια της Επισκόπησης Διαχείρισης Ποιότητας λαμβάνεται καθοδήγηση και αντλούνται πόροι από άλλες εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC.

Η Εταιρεία υποβλήθηκε σε πλήρη

Επισκόπηση Διαχείρισης Ποιότητας το 2018, από την οποία δεν προέκυψαν θέματα που θα ήταν πιθανό να οδηγήσουν στο συμπέρασμα ότι συγκεκριμένες αναθέσεις δεν συμμορφώνονται με τα σχετικά πρότυπα.

Οι διαδικασίες ECR είναι επισκοπήσεις που διενεργούνται σε περιοδική βάση και εξετάζουν βάσει της διαβάθμισης κινδύνου, αποπερατωθείσες αναθέσεις από στελέχη της Εταιρείας που είναι εξουσιοδοτημένα να υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου ή και εκθέσεις μη ελεγκτικών υπηρεσιών διασφάλισης. Η διενεργούμενη επισκόπηση αξιολογεί κατά πόσον η ανατεθείσα εργασία διενεργήθηκε σύμφωνα με τις οδηγίες ελέγχου της PwC, τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα και άλλες ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες που σχετίζονται με την ανάθεση.

Οι διαδικασίες ECR διενεργούνται κατά τέτοιο τρόπο ώστε οι σημαντικές με βάση την ανάλυση κινδύνου αναθέσεις, να αξιολογούνται τουλάχιστον δύο φορές κάθε έξι χρόνια. Οι επικεφαλής των αναθέσεων ελέγχονται, τουλάχιστον για μία ανάθεση, κάθε πέντε χρόνια ή κάθε τρία χρόνια στην περίπτωση που είναι υπεύθυνοι για σημαντικές αναθέσεις.

Οι επισκοπήσεις διενεργούνται από έμπειρους εταίρους παροχής υπηρεσιών διασφάλισης που υποστηρίζονται από ανεξάρτητες ομάδες εταίρων, εκτελεστικών διευθυντών (directors), ανώτερων διευθυντών (senior managers) και άλλων ειδημόνων. Οι ομάδες επισκόπησης λαμβάνουν εκπαίδευση για την εκπλήρωση των εργασιών τους και χρησιμοποιούν κατά τη

διεξαγωγή των διαδικασιών επισκόπησης μια σειρά εγκεκριμένων από το GAQR ερωτηματολογίων και εργαλείων.

Σε περιπτώσεις αναθέσεων διασφάλισης σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος, η παρακολούθηση της ποιότητας ανατίθεται σε έναν έμπειρο ελεγκτή που είναι ανεξάρτητος από την ομάδα ελέγχου ο οποίος επισκοπεί την ελεγκτική εργασία πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου. Οι επισκοπήσεις της ελεγκτικής εργασίας πριν την έκδοση των εκθέσεων ελέγχου συμβάλλουν στην ενίσχυση της συνεπούς εφαρμογής της μεθοδολογίας και των εργαλείων της Εταιρείας μας. Οι εν λόγω επισκοπήσεις παρέχουν στις ομάδες ανάθεσης έγκαιρη ανατροφοδότηση, η οποία μπορεί να ληφθεί υπόψη στον εν εξελίξει έλεγχο πριν τη διενέργεια των εργασιών ολοκλήρωσης του ελέγχου.

Όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2018, επισκοπήθηκαν δέκα (10) ελεγκτικοί φάκελοι και τρεις (3) μη ελεγκτικές αναθέσεις υπηρεσιών διασφάλισης που κάλυπταν το 50% των επικεφαλής αναθέσεων της Εταιρείας μας που υπέγραψαν εκθέσεις διασφάλισης.

Για την αντιμετώπιση σημαντικών θεμάτων που προκύπτουν από τις διαδικασίες ECR καταρτίζεται ένα σχέδιο δράσης. Ορίζονται συγκεκριμένα άτομα τα οποία είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή του σχεδίου δράσης εντός συμφωνημένων χρονικών πλαισίων. Το σχέδιο δράσης παρακολουθείται από την ηγεσία του τμήματος διαχείρισης κινδύνου και ποιότητας για την επιτυχή υλοποίηση των δράσεων.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της ποιότητας αναφέρονται στην

ηγεσία της Εταιρείας μας, που είναι υπεύθυνη για την ανάλυση των ευρημάτων και την εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών όπου κρίνεται απαραίτητο. Σε περιπτώσεις όπου εντοπίζονται ζητήματα ποιότητας σε φάκελο ανάθεσης, με βάση τη φύση και τις περιστάσεις των ζητημάτων, ο αρμόδιος επικεφαλής ανάθεσης ή το ηγετικό προσωπικό των υπηρεσιών διασφάλισης της Εταιρείας μας ενδέχεται να υποχρεωθούν να λάβουν επιπρόσθετη καθοδήγηση ή εκπαίδευση ή ακόμη να υποστούν οικονομικές κυρώσεις σύμφωνα με το Πλαίσιο Αναγνώρισης και Ανάλυσης Ευθύνης της Εταιρείας.

Οι εταίροι και το προσωπικό της Εταιρείας μας ενημερώνονται για τα αποτελέσματα των επισκοπήσεων και τα μέτρα που λαμβάνονται για είναι σε θέση να εξάγουν τα απαραίτητα συμπεράσματα για την επιτυχή ολοκλήρωση των αναθέσεων. Επιπλέον, ο επικεφαλής του προγράμματος GAQR ενημερώνει τους εταίρους αναθέσεων της Εταιρείας μας, οι οποίοι είναι υπεύθυνοι για ελέγχους ομίλων εταιρειών, συμπεριλαμβανομένων των διασυννοριακών εργασιών, σχετικά με τα σχετικά πορίσματα της επισκόπησης ποιότητας σε άλλες εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC, γεγονός που επιτρέπει στους εταίρους μας να λαμβάνουν υπόψη τα ευρήματα αυτά κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού και της εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου.

## **Ανάλυση πρωταρχικών αιτιών**

Διεξάγουμε αναλύσεις για να προσδιορίζουμε τους πιθανούς παράγοντες οι οποίοι συμβάλλουν στην ποιότητα των ελέγχων της Εταιρείας μας, ώστε να είμαστε σε θέση να αναλαμβάνουμε τις απαραίτητες ενέργειες για τη συνεχή μας βελτίωση. Ένας από τους πρωταρχικούς μας στόχους κατά τη διεξαγωγή τέτοιων αναλύσεων είναι να προσδιορίζουμε πώς η Εταιρεία μας μπορεί να προσφέρει το καλύτερο δυνατό περιβάλλον προκειμένου οι ομάδες ανάθεσης να διενεργούν έναν έλεγχο με υψηλή ποιότητα. Αναλύουμε τους ελέγχους με ή χωρίς ατέλειες, που έχουν εντοπιστεί μέσω της δικής μας εσωτερικής διαδικασίας επισκόπησης είτε μέσω εξωτερικών επισκοπήσεων, προκειμένου να εντοπίσουμε πιθανές διαφορές και ευκαιρίες μάθησης.

Για μεμονωμένους ελέγχους, μια ανεξάρτητη ομάδα ελεγκτών εντοπίζει πιθανούς παράγοντες που επηρεάζουν συνολικά την ποιότητα του ελέγχου. Εξετάζουμε μεταξύ άλλων παράγοντες οι οποίοι είναι σχετικοί με την τεχνική γνώση, την εποπτεία και την επισκόπηση, τον επαγγελματικό σκεπτικισμό, το δυναμικό της ομάδας ανάθεσης και την εκπαίδευση. Οι πιθανοί αιτιώδεις παράγοντες προσδιορίζονται με την αξιολόγηση των πληροφοριών του ελέγχου, τη διενέργεια συνεντεύξεων και την επισκόπηση επιλεγμένων στοιχείων της ελεγκτικής τεκμηρίωσης, έτσι ώστε να υπάρχει κατανόηση των παραγόντων οι οποίοι πιθανόν να έχουν επηρεάσει την ποιότητα του ελέγχου.

Επιπλέον, συγκρίνονται τα δεδομένα τα οποία συλλέγονται για ελέγχους με ή χωρίς ατέλειες και αντιπαραβάλλονται προκειμένου να προσδιοριστεί κατά πόσον ορισμένοι παράγοντες φαίνεται να συσχετίζονται με την ποιότητα του ελέγχου. Παραδείγματα τέτοιων δεδομένων περιλαμβάνουν τις ώρες που δαπανήθηκαν για τη διενέργεια του ελέγχου, εάν τα μέλη της ομάδας ανάθεσης βρίσκονταν στην ίδια γεωγραφική θέση με τον πελάτη, τον αριθμό των ετών που τα μέλη της ομάδας απασχολούνται στην ίδια ελεγχόμενη οντότητα, τον αριθμό των υπόλοιπων ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν από τους επικεφαλής ανάθεσης, κατά πόσο η ανάθεση αποτέλεσε αντικείμενο των διαδικασιών αξιολόγησης ποιότητας σε πραγματικό χρόνο και πριν από την έκδοση της ελεγκτικής έκθεσης, καθώς και τη χρονική περίοδο στην οποία πραγματοποιήθηκε η ελεγκτική εργασία.

Στόχος μας είναι να κατανοούμε τον τρόπο με τον οποίο οι έλεγχοι με υψηλή ποιότητα μπορεί να διαφέρουν από τους ελέγχους στους οποίους έχουν εντοπισθεί ατέλειες και να χρησιμοποιούμε αυτή τη γνώση για τη συνεχή βελτίωση όλων των ελέγχων μας. Αξιολογούμε τα αποτελέσματα αυτών των αναλύσεων για να εντοπίζουμε βελτιώσεις που μπορεί να εφαρμοστούν σε όλη την ελεγκτική πρακτική μας. Πιστεύουμε ότι αυτές οι αναλύσεις συμβάλλουν σημαντικά στη συνεχή αποτελεσματικότητα των δικλίδων διασφάλισης της ποιότητας των ελέγχων μας.

## Πρωτοβουλίες για την ποιότητα ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2016, η παγκόσμια ηγετική ομάδα ελέγχου της PwC (Global Assurance Leadership Team – GALT) ανέλαβε δράσεις για την περαιτέρω αναβάθμιση της ποιότητας υλοποιώντας τέσσερις στρατηγικές πρωτοβουλίες που σχεδιάστηκαν προκειμένου να υποστηρίξουν τη λειτουργία των εταιρειών μελών και να οδηγήσουν σε συνεχείς βελτιώσεις της ποιότητας του ελέγχου σε όλο το δίκτυο της PwC.

Οι τέσσερις αυτές πρωτοβουλίες περιλαμβάνουν:

- Τη διενέργεια βελτιωμένης ανάλυσης πρωταρχικών αιτιών, η οποία πρέπει να εκτελείται κάθε φορά που υπάρχει κάποιο θέμα όσον αφορά στην ποιότητα - όπως αυτό περιγράφηκε παραπάνω
- Την ανάπτυξη και παρακολούθηση ενός συνόλου δεικτών για τη μέτρηση της ποιότητας των ελέγχων οι οποίοι βοηθούν την ηγεσία των υπηρεσιών διασφάλισης να εντοπίζει εγκαίρως τυχόν κινδύνους που μπορεί να επηρεάσουν αρνητικά την ποιότητα αυτή. Η ηγεσία της Εταιρείας επισκοπεί σε περιοδική βάση έναν συγκεντρωτικό πίνακα με «Δείκτες Ποιότητας Ελέγχου» (AQIs) οι οποίοι συμβάλλουν στον έγκαιρο εντοπισμό των κινδύνων που ελλοχεύουν σε σχέση με την ποιότητα. Ο πίνακας AQI καλύπτει ένα ευρύ φάσμα παραγόντων που ενδέχεται να συνδέονται με την ποιότητα του ελέγχου. Οι δείκτες αυτοί υπολογίζονται τόσο σε επίπεδο εταιρείας όσο και σε επίπεδο ανάθεσης και καλύπτουν πτυχές όπως είναι η ανεξαρτησία, η διαθεσιμότητα πόρων, η εκπαίδευση ή η καθοδήγηση και επίβλεψη των ελέγχων.
- Διαδικασίες διασφάλισης σε πραγματικό χρόνο - αναφέρεται στις διαδικασίες επισκόπησης για

την ποιότητα και στα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση των αναθέσεων κατά τη διάρκεια της φάσης εκτέλεσης και όχι μετά την έκδοση της έκθεσης.

- Αλλαγές στο πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης, οι οποίες έχουν σχεδιαστεί προκειμένου να βελτιώσουν το υπάρχον και να συμβάλουν στην αναβάθμιση της ποιότητας ελέγχου.

## Εξωτερικές επιθεωρήσεις ποιότητας

Το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των ΗΠΑ (PCAOB) αποτελεί τη ρυθμιστική αρχή του ελέγχου των εταιρειών δημοσίου συμφέροντος των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο αμερικανικό χρηματιστήριο. Το PCAOB σε συνεργασία με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) επιθεώρησαν από κοινού την Εταιρεία μας τον Νοέμβριο 2015 και επισκόπησαν τους φακέλους ελέγχων δύο εταιρειών με έδρα εκτός ΗΠΑ που έχουν εκδώσει χρεόγραφα στις ΗΠΑ και μια ακόμη ανάθεση με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2014, καθώς και τις σχετικές δικλίδες ποιότητας της Εταιρείας. Η επιθεώρηση κάλυψε την περίοδο από τον Μάιο 2012 έως τον Σεπτέμβριο 2015. Η σχετική έκθεση δημοσιεύτηκε τον Σεπτέμβριο 2016 στην ιστοσελίδα του PCAOB και είναι διαθέσιμη στο ευρύ κοινό.

Από την επιθεώρηση που διενεργήθηκε από το PCAOB το 2015 δεν εντοπίστηκαν σημαντικά ζητήματα σχετικά με τη διενέργεια του ελέγχου τα οποία, σύμφωνα με την ομάδα επιθεώρησης, θα υποδείκνυαν ότι η Εταιρεία δεν απέκτησε κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να στηρίξει τη γνώμη της επί

των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του εκδότη ή των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της λειτουργίας χρηματοοικονομικής αναφοράς ('ICFR'). Η υλοποίηση των μέτρων που έλαβε η Εταιρεία για την αντιμετώπιση των όποιων θεμάτων ποιότητας έχει ολοκληρωθεί, και την 21 Δεκεμβρίου 2017 το PCAOB εξέδωσε επιστολή με την τελική του απάντηση, στην οποία δηλώνει ότι οι ενέργειες της Εταιρείας έχουν αντιμετωπίσει επιτυχώς τα ζητήματα και τις παρατηρήσεις που περιγράφονται στην έκθεση επιθεώρησης του Σεπτεμβρίου 2016.

Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2017 λάβαμε από την ΕΛΤΕ έκθεση από την προαναφερόμενη επισκόπηση που διενεργήθηκε τον Νοέμβριο 2015, όπως περιγράφεται ανωτέρω, σχετικά με τη συμμόρφωση της Εταιρείας μας με τις απαιτήσεις του ΔΠΔΠ 1 και τις τότε ισχύουσες διατάξεις του Ν. 3693/2008. Η Εταιρεία προέβη στις απαραίτητες ενέργειες για τη διευθέτηση των αναφερόμενων στην ως άνω έκθεση θεμάτων και στην υιοθέτηση των σχετικών εισηγήσεων του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις πιθανές αιτίες και διασφαλίζοντας την έγκαιρη λήψη των απαραίτητων διορθωτικών ενεργειών.





### ***Αξιολόγηση του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας της Εταιρείας***

Με βάση το πρόγραμμα εσωτερικής παρακολούθησης και τις διενεργηθείσες επισκοπήσεις από το δίκτυο της PwC και τις αρμόδιες εποπτικές αρχές, η Διοίκηση της Εταιρείας είναι πεπεισμένη ότι το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας των υπηρεσιών διασφάλισης λειτουργεί αποτελεσματικά. Τα θέματα που τυχόν εντοπίζονται από τις διάφορες διαδικασίες παρακολούθησης και επισκόπησης αντιμετωπίζονται πραγματοποιώντας τις κατάλληλες αλλαγές.

# Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

## Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Παρακάτω παρατίθεται κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες η Εταιρεία διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά το οικονομικό έτος 2018 στο οποίο αναφέρεται η παρούσα Έκθεση.

## Εταιρείες εισηγμένες σε χρηματιστήρια της Ευρώπης

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ ΤΙΤΑΝ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΠΙΠΛΩΝ (δ.τ. ΒΑΡΑΓΚΗΣ)

ΕΘΝΙΚΗ ΠΑΝΓΑΙΑ Α.Ε.Ε.Α.Π.

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.<sup>4</sup>

ΕΛΒΑΛΧΑΛΚΟΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΑΛΚΟΥ ΚΑΙ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ-ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ ΑΝΕΜΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

ΚΟΡΡΕΣ Α.Ε. ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ

ΜΙΝΩΪΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.

ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.Ε.

ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS Α.Ε.

BRIQ PROPERTIES Α.Ε.Ε.Α.Π.

COCA-COLA HBC AG

FRIGOGLASS Α.Β.Ε.Ε.

GRIVALIA PROPERTIES Α.Ε.Ε.Α.Π.

INTERCONTINENTAL INTERNATIONAL ΑΕΕΑ

LAMDA DEVELOPMENT S.A.

NEXANS HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

QUEST ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

REDS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

TRASTOR ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

*4 Οι μετοχές της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αθηνών (ΧΑ). Οι μετοχές της Τράπεζας ήταν επίσης κατά το παρελθόν εισηγμένες προς διαπραγμάτευση και στο Χρηματιστήριο της Νέας Υόρκης (μέχρι το Νοέμβριο του 2015) και στη συνέχεια (μέχρι το Νοέμβριο του 2017) στην εξωχρηματιστηριακή αγορά των Ηνωμένων Πολιτειών (U.S. OTC market) με τη μορφή American Depository Receipts (ADRs).*

## Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα

---

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΙΒΓ Α.Τ.Ε)

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ (ΣΥΝ.Π.Ε.)

FCE BANK PLC ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ

HSBC BANK PLC ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

PRAXIA BANK ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

VOLKSWAGEN BANK GMBH ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

## Ασφαλιστικές εταιρείες

---

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ «Η ΕΘΝΙΚΗ»

ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ Α.Ε.

ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ Α.Ε.

AIG EUROPE LIMITED ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

CREDIT AGRICOLE ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ

EUROLIFE ERB ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΑΕΓΑ)

EUROLIFE ERB ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΩΗΣ (ΑΕΑΖ)

GROUPAMA ΦΟΙΝΙΞ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

HD INSURANCE HELLAS ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

INTERAMERICAN ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΑΕΓΑ

## Εταιρείες εισηγμένες σε χρηματιστήρια των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής

---

AEGEAN MARINE PETROLEUM NETWORK INC.

DANAOS CORPORATION

NAVIOS MARITIME ACQUISITION CORPORATION

NAVIOS MARITIME HOLDINGS INC

NAVIOS MARITIME PARTNERS L.P.

## Χρηματοπιστωτικά ιδρύματα των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής

---

BANK OF AMERICA ΝΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

# Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

*Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε την 30 Ιουνίου 2018 ανήλθε σε € 36,62 εκ.*

Όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας<sup>5</sup> ο κύκλος εργασιών της, για το οικονομικό έτος 2018 (1/7/2017 – 30/6/2018), αναλύεται ως εξής:

- Τα έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, του οποίου η μητρική εταιρεία είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος σε χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανήλθαν σε € 18,25 εκ., εκ των οποίων € 4,56 εκ. αφορούν σε έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού.
- Τα έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων, ανήλθαν σε € 13,11 εκ., εκ των οποίων € 2,99 εκ. αφορούν σε έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού.
- Τα έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ελεγχόμενες οντότητες από την Εταιρεία ανήλθαν σε € 3,41 εκ.
- Τα έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλες οντότητες ανήλθαν σε € 1,85 εκ.

<sup>5</sup>Κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης δεν έχει ολοκληρωθεί η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το οικονομικό έτος 2018.

**www.pwc.gr**



© 2018 ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία "PwC" αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).