

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2019

Της Ανώνυμης Εταιρείας

«ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

Εισαγωγή

Βάσει του Ν. 4449/2017, ο οποίος αντικατέστησε τον Ν. 3693/2008 περί υποχρεωτικών ελέγχων ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών, οι ελεγκτικές εταιρείες υποχρεούνται στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεούνται βάση του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017 στη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας, σε εφαρμογή του Ευρωπαϊκού Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες να παραθέτουν μεταξύ άλλων και πληροφόρηση, αναφορικά με τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας.

Η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.», (εφεξής «Εταιρεία») λαμβάνει με σοβαρότητα το ρόλο της στο χώρο της παροχής υπηρεσιών, προάγοντας την ειλικρίνεια, την εντιμότητα καθώς και την επαγγελματική δεοντολογία ως πρωταρχικές αξίες και αρχές.

Παρακάτω θα σας αναπτύξουμε τον τρόπο που εφαρμόζουμε τις προαναφερθείσες αξίες ως ελεγκτική εταιρεία.

Μαρούσι, 30 Απριλίου 2020

Για την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.»
Ο Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Μπατσούλης Γεώργιος

Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» είναι Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία που ιδρύθηκε την 9η Ιουνίου 2010, είναι αμιγώς ελληνικών συμφερόντων και δεν ανήκει σε κάποιο διεθνές δίκτυο.

Η Εταιρεία μας είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με Α.Μ. 156 και στην ΕΛΤΕ με Α.Μ. 019.

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αμαρουσίου, τα δε γραφεία αυτής βρίσκονται επί της Λεωφ. Κηφισίας 22. Επίσης διατηρεί γραφείο στη Θεσσαλονίκη.

Η «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» διαθέτει Πιστοποιητικό για το Σύστημα Διαχείρισης, σύμφωνα με το πρότυπο EN ISO 9001:2015.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι:

1. Μπατσούλης Γεώργιος του Αναστασίου με ποσοστό 50%
2. Τσαμάκης Ανδρέας του Δημητρίου με ποσοστό 49%
3. Αποστολάκου Χρυσούλα του Ιωάννη με ποσοστό 1%

Οι κ.κ. Γ. Μπατσούλης και Α. Τσαμάκης κατέχουν τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

2

Οι **Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές** – μέλη της Εταιρείας, οι οποίοι **δεν είναι μέτοχοι** της Εταιρείας είναι οι εξής :

1. Αντώνιος Γιατράς
2. Νικόλαος Λαζαρίδης
3. Ανδρέας Αντωνιάδης
4. Διονύσιος Νικητός
5. Γεώργιος Αστρινάκης
6. Ιωάννης Ηλιάδης
7. Γρηγόριος Αντωνάκης
8. Κωνσταντίνος Νικολέτος
9. Ζωή Λέπουρα
10. Λουκάς Ξύδης
11. Γεωργία Κάππα



Τεχνικός Σύμβουλος

- Πολύκαρπος Γιώτης

Η **δραστηριότητα** της Εταιρείας μας περιλαμβάνει:

1. Υποχρεωτικούς ελέγχους, όπως ορίζονται στην παρ.1 του αρ.2 του ν.4449/2017
2. Ειδικούς οικονομικούς ελέγχους
3. Παροχή υπηρεσιών σε θέματα κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Δ.Π.Χ.Α., αποτιμήσεων, σχέσεων ανταλλαγής κτλ.
4. Συμβουλευτικές Υπηρεσίες (π.χ. φορολογικές και επενδυτικές συμβουλές κτλ).

Η Εταιρεία, για τις επαγγελματικές υπηρεσίες του Ορκωτού Λογιστή Ελεγκτή διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη επαγγελματικής ευθύνης από την AIG EUROPE SA για ποσό έως € 5.000χιλ.

Διοικητική Δομή

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως και αποφασίζει για σημαντικά θέματα όπως την έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων, την πορεία και τη στρατηγική της Εταιρείας κτλ.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τέσσερα (4) μέλη, τα τρία (3) εκ των οποίων είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και η θητεία του λήγει το 2020.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι:

1. Γεώργιος Μπατσούλης, Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Ανδρέας Τσαμάκης, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
3. Γεώργιος Κυριακίδης, Μέλος Δ.Σ.
4. Αντώνιος Γιατράς, Μέλος Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το καθ' ύλην επιτελικό όργανο της Εταιρείας.

Εκπροσωπούν και δεσμεύουν την Εταιρεία ο Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος κ. Γεώργιος



Μπατσούλης και ο Αντιπρόεδρος κ. Ανδρέας Τσαμάκης, σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, ενεργούντες ο καθένας μόνος του τιθέμενης της υπογραφής τους κάτω από τη σφραγίδα της Εταιρείας.

Επιτροπή Ελεγκτικού Τομέα

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Ελεγκτικού Τομέα της Εταιρείας (effective 1/2017), συνίσταται ανεξάρτητη Επιτροπή της Λειτουργίας (Operation) του Ελεγκτικού Τομέα, με απόλυτη ευθύνη και ανεξαρτησία, αποτελούμενη αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Από 1/8/2019 η σύνθεσή της έχει ως εξής:

1. Μπατσούλη Γεώργιο Partner/Executive Director
2. Τσαμάκη Ανδρέα Partner/Executive Director
3. Νικολέτο Κωνσταντίνο, Director
4. Γιατρά Αντώνιο Partner
5. Νικητό Διονύσιο Partner

Στους ανωτέρω έχουν ανατεθεί ειδικά καθήκοντα ως εξής :

4

- Ο κ. **Μπατσούλης Γεώργιος** είναι αρμόδιος για:
 - α) Την αποδοχή και διατήρηση πελατών
 - β) Τη διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων
 - γ) Τις διαδικασίες και ευθύνες του ν.4557/2018

Αναπληρωτές του ορίζονται οι κ.κ. **Νικολέτος Κων/νος** και **Γιατράς Αντώνιος**

- Ο κ. **Νικολέτος Κων/νος** είναι αρμόδιος για:
 - α) Την εφαρμογή των κανόνων δεοντολογίας και των επαγγελματικών προτύπων
 - β) Τον τρόπο διενέργειας των ελεγκτικών εργασιών
 - γ) Την Εκπαίδευση του προσωπικού

Αναπληρωτές του ορίζονται οι κ.κ. **Γιατράς Αντώνιος** και **Νικητός Διονύσιος**

- Ο κ. **Τσαμάκης Ανδρέας** είναι αρμόδιος για:



- α) Την παρακολούθηση και εποπτεία των εργασιών
- β) Την ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού
- γ) Τον ποιοτικό έλεγχο

Αναπληρωτές του ορίζονται οι κ.κ. *Νικολέτος Κων/νος* και *Νικητός Διονύσιος*

Η Επιτροπή του Ελεγκτικού Τομέα είναι ένα *απολύτως κυρίαρχο* και *ανεξάρτητο όργανο* της Εταιρείας. Έχει την *πλήρη* και *αποκλειστική αρμοδιότητα* και *ευθύνη* για την *Εκτέλεση* και την *Ποιότητα* των Ελεγκτικών Εργασιών (*Operation*) της Εταιρείας, καθώς και για την σύνταξη, εφαρμογή και αναθεώρηση του παρόντος. Οι ενέργειες και οι αποφάσεις της είναι συλλογικές.

Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία μας προκειμένου να διασφαλίσει τη συμμόρφωση του ελεγκτικού προσωπικού της σύμφωνα με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και απαιτήσεις καθώς και για την παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, έχει υιοθετήσει τα κατάλληλα μέτρα/διαδικασίες προς επίτευξη του στόχου αυτού. Συγκεκριμένα:

- Η Εταιρεία από την ίδρυσή της και με την υποχρεωτική εφαρμογή του Δ.Π.Δ.Π.1(I.S.Q.C.1) την 15/12/2009, υιοθέτησε και τήρησε συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες σε εφαρμογή των ανωτέρω προτύπων και του Κώδικα Δεοντολογίας των Επαγγελματιών Λογιστών της IFAC, αξιοποιώντας προγενέστερη εμπειρία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών/μελών της οι οποίοι προέρχονταν από μεγάλους αναγνωρισμένους ελεγκτικούς οίκους.
- Κατόπιν, ακολουθώντας τις εξελίξεις, την εμπειρία άλλων ελεγκτικών γραφείων, την προσθήκη νέων ορκωτών ελεγκτών λογιστών/μελών και την εξέλιξη των εργασιών της, η Εταιρεία μας διόρθωσε, εμπλούτισε και κωδικοποίησε τις πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης της Ποιότητας των εργασιών της.
- Έτσι από 1/10/2011 το ανωτέρω Σύστημα καταγράφηκε ως **“Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε.”** και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Το Εγχειρίδιο αυτό κοινοποιήθηκε στο προσωπικό της Εταιρείας και έχει υποχρεωτική εφαρμογή από 1 Ιανουαρίου 2012.
- Με τη στενή παρακολούθηση και εφαρμογή του ανωτέρω Εγχειριδίου, με την καθημερινή ενάσκηση των εργασιών και τη συσσώρευση εμπειρίας, καθώς και με τις συστάσεις των Εποπτικών Οργάνων του επαγγέλματος, διενεργήθηκαν μεταβολές στο ανωτέρω εγχειρίδιο με την πάροδο των ετών και δημιουργήθηκε η ανάγκη για νέα καταγραφή και κωδικοποίησή του.

- Έτσι τον Οκτώβριο του 2016 εκδόθηκε ο νέος **"Κανονισμός Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας"** (εφεξής : "Κανονισμός του Ελεγκτικού τομέα") της Εταιρείας που διέπει τη λειτουργία του ελεγκτικού τμήματος αυτής.
- Ετησίως, στα πλαίσια μίας δυναμικής διαδικασίας, ο ανωτέρω κανονισμός αναπροσαρμόζεται και βελτιώνεται, με βάση τις αλλαγές στη νομοθεσία, στη διεθνή πρακτική και εμπειρία

Η Επιτροπή του Ελεγκτικού τομέα είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση και την ορθή εφαρμογή των Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας και η οποία αναφέρεται στο Δ.Σ. της Εταιρείας.

Τα κυριότερα σημεία του **"Κανονισμού Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας"** της Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε." συνοψίζονται στα εξής:

A. Ηγετικές ευθύνες για την ποιότητα

- Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, έχοντες ή μη την ευθύνη για την διακυβέρνηση της Εταιρείας και για την διεξαγωγή των ελέγχων είναι άτομα με υπερ.-δεκαετή εμπειρία στο χώρο, προερχόμενα από οργανισμούς με υψηλά κριτήρια ποιότητας και με μεγάλη εμπειρία σε εργασίες του αντικειμένου.
- Οι έχοντες την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης είναι υπεύθυνοι και έχουν υποχρέωση για τη συμμόρφωση και βελτίωση του Κανονισμού.
- Τον ορισμό Επιτροπής Ελεγκτικού Τομέα με συγκεκριμένες αρμοδιότητες με στόχο την συνεχή παρακολούθηση των εν λόγω πολιτικών και διαδικασιών και την ευθύνη της προώθησης μίας ιδεολογίας στο ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας με κυρίαρχο σημείο την ποιότητα και τα υψηλά standards για τις εργασίες που εκτελούνται.
- Μέσω του πλεονεκτήματος της άμεσης επαφής με το προσωπικό και τους πελάτες, τα μέλη της εταιρικής διακυβέρνησης μεταδίδουν τις αρχές με τις οποίες έχουν γαλουχηθεί και οι ίδιοι, της υψηλής ποιότητας εργασίας, της ανάληψης ευθυνών, καθώς και της πεποίθησης ότι η ποιότητα αξιολογείται και ανταμείβεται.

- Πρόγραμμα επικοινωνίας του Κανονισμού της Εταιρείας σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη, ελεύθερης πρόσβασης, αλλά και άλλων στοιχείων και τέλος θέσπιση της καταγραφής όλων των διαβουλεύσεων μεταξύ των υπευθύνων της Εταιρείας και του προσωπικού.
- Καθιέρωση συστήματος επιβράβευσης, αποδοκίμασίας και πειθαρχικού ελέγχου.
- Τέλος, **τα μέλη της εταιρικής διακυβέρνησης** έχουν τη συνολική ευθύνη της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών.

B. Ηθικές απαιτήσεις

- Ο **"Κανονισμός Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας"** της Εταιρείας υιοθετεί τα αναφερόμενα στον Κώδικα Δεοντολογίας για τους Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC (Κανονιστική Πράξη Ε.Λ.Τ.Ε. Φ.Ε.Κ. Β' 3916/7-11-2017).
- Κύριος σκοπός είναι ο ενστερνισμός της ιδέας ότι η άσκηση του επαγγέλματός μας είναι δημόσιο λειτούργημα.
- Με συγκεκριμένες μεθόδους και πρακτικές ο Κανονισμός της Εταιρείας περιλαμβάνει οδηγίες στους βασικούς άξονες και τις αρχές της Ακεραιότητας, της Αντικειμενικότητας, της Επαγγελματικής επάρκειας και επιμελούς φροντίδας, της Εμπιστευτικότητας και της Επαγγελματικής συμπεριφοράς.
- Θέσπιση διαδικασιών και εφαρμογής κανόνων καθώς και παρακολούθηση αυτών.
- Διαδικασίες προσδιορισμού των απειλών και μέτρων αποτροπής.
- Τεκμηρίωση των ανωτέρω.

Γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες και συγκεκριμένες εργασίες

- Ο Κανονισμός προβλέπει υποχρεωτικούς κανόνες και μέτρα/πρακτικές σχετικά με την ανάληψη, σχεδιασμό, εκτέλεση, συνέχιση και διακοπή της εργασίας, καθώς και για την αμοιβή αυτής.



- Στόχος της διαδικασίας αποδοχής κάθε νέας ή συνέχισης ήδη υφιστάμενης συνεργασίας είναι η εξακρίβωση της ικανότητας και αξιοπιστίας της Εταιρείας να εκτελέσει την εργασία, της συμμόρφωση με τους κανονισμούς και της ακεραιότητας του πελάτη.
- Προβλέπεται διαβούλευση με τον εταίρο ανάθεσης και αξιολόγηση από την Επιτροπή κάθε αναληφθείσας εργασίας σχετικά με την πλήρωση των συγκεκριμένων κριτηρίων/στόχων.
- Σύνταξη ειδικού εγχειριδίου για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4557/2018.
- Εφαρμογή των διατάξεων του ανωτέρω νόμου και του ν.3932/2011 ιδιαίτερα σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια, την αναγνώριση των ύποπτων ή ασυνήθιστων συναλλαγών, τη φύλαξη αρχείων και τη διαδικασία αναφοράς στην επιτροπή του ά.7 του ν.3691/2008, όπως τροποποιήθηκε με το άρ.47 του ν.4557/2018.
- Προβλέπεται παρακολούθηση και έλεγχος, καθώς και απαραίτητη τεκμηρίωση των διαδικασιών αυτών.

Δ. Ανθρώπινοι πόροι

- Καταγραφή των διαδικασιών πρόσληψης σε όλα τα στάδια, από την εμφάνιση των αναγκών μέχρι την έγκριση της πρόσληψης:

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν τη δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα ευφυΐας, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο/χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

- Καταγραφή των κριτηρίων και των διαδικασιών αξιολόγησης του προσωπικού από τον ανώτερο στον κατώτερο και αντίστροφα και κοινοποίηση των συμπερασμάτων ατομικά και συνολικά:

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη



εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

- Πλήρες πρόγραμμα επιμόρφωσης με παρακολούθηση των ωρών εκπαίδευσης και συμμόρφωση με τις επιταγές του Σ.Ο.Ε.Λ. της διαρκούς εκπαίδευσης;

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη της Επιτροπής του Ελεγκτικού Τομέα της Εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της Εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρίας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρία. Τα στελέχη της Εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του JES το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των ορκωτών ελεγκτών λογιστών) απαιτείται να λάβουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Το προσωπικό που συμμετέχει στον έλεγχο πελατών εισηγμένων σε χρηματιστήριο ή σε συγκεκριμένους τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο, υπερβαίνουν τις παραπάνω απαιτήσεις καθώς συμμετέχουν σε επιπρόσθετα εξειδικευμένα σεμινάρια για τον συγκεκριμένο τομέα.

Το προσωπικό μας συμμετείχε σε πληθώρα σεμινάρια, που διοργανώθηκαν εσωτερικά, σχετικά με



τα IFRS και με τα ISAs, την στατιστική στην ελεγκτική μεθοδολογία, τις διαδικασίες αποδοχής και συνέχισης συνεργασίας με τους πελάτες μας, θέματα ανεξαρτησίας καθώς και θέματα ν.4557/2018. Σχετικά με την φορολογική νομοθεσία το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας μας συμμετείχε στα σεμινάρια που διοργανώθηκαν από το ΣΟΕΛ.

- Καταγραφή του συστήματος αμοιβών του προσωπικού συμπεριλαμβανομένων και των μετόχων/ορκωτών ελεγκτών λογιστών:

Βάση υπολογισμού των αμοιβών των μετόχων/ορκωτών ελεγκτών λογιστών της εταιρείας αποτελεί η αποδοτικότητα τους και η συμμετοχή τους στα όργανα των ελεγκτικού τομέα της εταιρείας. Κριτήριο της αποδοτικότητάς τους αποτελεί κυρίως η ετήσια αξιολόγησή τους, όπως αναφέρεται σε προηγούμενη παράγραφο.

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

10

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε :

- ✓ Partner
- ✓ Executive Director
- ✓ Director
- ✓ Senior Manager
- ✓ Manager
- ✓ Assistant Manager
- ✓ Auditor A & B
- ✓ Assistant A & B

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των



δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και τους ήθους τους.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους εταίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

- Καταγραφή αναγκών σε προσωπικό:

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλευση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητα μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

- Βάσει ικανοτήτων και επάρκειας, καθορισμός της δομής της ομάδας ελέγχου:

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

E. Διεξαγωγή της εργασίας

Οι στόχοι του Κανονισμού για αυτόν τον τομέα είναι η διενέργεια της κάθε εργασίας με βάση τα Δ.Ε.Π., τη συμμόρφωση με το ισχύον νομικό πλαίσιο για την έκδοση κάθε φορά της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου.

Ο "**Κανονισμός Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας**" της Εταιρείας καταγράφει μεθόδους, κριτήρια και διαδικασίες για :

- Τον καθορισμό της ευθύνης για την εκτέλεση κάθε ελεγκτικής εργασίας.
- Την οργάνωση και δομή της ελεγκτικής ομάδας και καθορισμός αρμοδιοτήτων αυτής.



- Τη χρήση του Προγράμματος Ελέγχου της Εταιρείας.
- Τη συνέπεια στην ποιότητα της διεξαγωγής της ελεγκτικής εργασίας.
- Την επίβλεψη και επισκόπηση της ποιότητας της ανωτέρω εργασίας.
- Τη διαβούλευση μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας αλλά και με τρίτους.
- Την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου ανάλογα τις περιστάσεις.
- Την τελική διαμόρφωση και φύλαξη των αρχείων του ελέγχου.
- Την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών

ΣΤ. Παρακολούθηση

Ο Κανονισμός της Εταιρείας συνιστά εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών εργασιών, ο οποίος περιλαμβάνει :

- Ετησίους ελέγχους για όλες τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος και δειγματοληπτικά για όλες τις υπόλοιπες, τουλάχιστον μία εργασία ανά εταίρο ανάθεσης.
- Οδηγίες στους εμπλεκόμενους για τον τρόπο διεξαγωγής αυτών.
- Την τεκμηρίωση, καθώς και την κοινοποίηση εντός της Εταιρείας, των αποτελεσμάτων αυτών.
- Τη διαβούλευση μεταξύ των εμπλεκομένων.
- Τη χρήση και κοινοποίηση του τελικού πορίσματος και τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις στους εμπλεκόμενους.
- Την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας.

12

Η παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ανωτέρω Συστήματος είναι συνεχής. Ο Κανονισμός περιλαμβάνει ένα σύστημα παρακολούθησης και ελέγχου, με τη χρήση κατάλληλων μέτρων, στην κορυφή της πυραμίδας του οποίου είναι το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Η χρήση νέων εργαλείων σχεδιασμού, διενέργειας και εποπτείας των ελεγκτικών εργασιών διασφαλίζουν την ποιότητα της κάθε εκτέλεσης ανάθεσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή του Ελεγκτικού Τομέα δεσμεύονται στην μη απόκλιση από τις αρχές και τις επιταγές του ανωτέρω Εγχειριδίου.



Για τις ελλείψεις, αδυναμίες και λάθη που εντοπίζονται, η Επιτροπή του Ελεγκτικού τομέα ενημερώνει τους εταίρους ανάθεσης ώστε να αποφευχθούν στο μέλλον.

Η πορεία των εργασιών θα δείξει την αποτελεσματικότητα των μέτρων και τα σημεία του Κανονισμού που θα πρέπει να βελτιωθούν.

Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος Χρήσης 2019

Για την χρήση 2019 έχει ανατεθεί στην εταιρεία μας ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.:

- «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ ΒΙΟΤΕΡ Α.Ε.»
- «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.»
- «ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.»

Επίσης, για τη χρήση 2019 έχει ανατεθεί στην εταιρεία μας ο έλεγχος της «ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ, ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΝΙΔΑΒΟ Α.Ε.» της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στη Ν.Ε.Χ.Α.

13

Ποιοτικός Έλεγχος από την ΕΛΤΕ

Έχει διενεργηθεί Ποιοτικός Έλεγχος από την ΕΛΤΕ το 2013 για τέσσερις (4) υποχρεωτικούς ελέγχους χρήσης 2011 και για το πρότυπο ISQC1 της Εταιρεία μας.

Ποιοτικός Έλεγχος από το Σ.Ο.Ε.Λ.

Έχει διενεργηθεί Ποιοτικός Έλεγχος από το Σ.Ο.Ε.Λ. το 2015 για δύο (2) υποχρεωτικούς ελέγχους χρήσης 2014 και για το πρότυπο ISQC1 της Εταιρεία μας και, εντός του 2019, για δύο (2) υποχρεωτικούς ελέγχους χρήσης 2017, καθώς και για τη συμμόρφωση της Εταιρείας σχετικά με τον ν.4557/2018.

Ανεξαρτησία

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα της Ανεξαρτησίας αναφέρονται αναλυτικά στο αντίστοιχο Κεφάλαιο του **"Κανονισμού Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας της Ελληνικής Ελεγκτικής Α.Ε. "**.



Έχουν συμπληρωθεί από το ελεγκτικό προσωπικό και ελεγχθεί από τον υπεύθυνο- μέλος Δ.Σ. για θέματα ανεξαρτησίας όλες οι δηλώσεις για τους υποχρεωτικούς ελέγχους της χρήσεως 2019. Επίσης, συμπληρώθηκε από όλο το προσωπικό της εταιρείας ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας για το έτος 2020.

Δήλωση υπευθύνου στην αντίστοιχη παράγραφο της παρούσας.

Ειδικά για τους εταίρους ανάθεσης των ελεγκτικών εργασιών και με βάση τις επιταγές του νόμου, επιβάλλεται η εναλλαγή τους κάθε 2-4 έτη από κάθε ελεγκτική εργασία.

Εκπαίδευση

Το πρόγραμμα Εκπαίδευσης έχει ορισθεί και κοινοποιηθεί στα μέλη και το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας για το έτος 2020 με αυξημένη, κυρίως, την ενδο-εταιρική εκπαίδευση και έχει ορισθεί και ελάχιστος αριθμός ωρών εκπαίδευσης για όλο το ελεγκτικό προσωπικό.

Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η ανάλυση κύκλου εργασιών ανά κατηγορία εσόδου, είναι η ακόλουθη:

A/A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ ΠΟΣΑ ΣΕ €	1/1/2019– 31/12/2019	1/1/2018– 31/12/2018
1	ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ (Εισηγμένες συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών)	53.060,00	10.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών)	2.028.025,00	2.137.338,00
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	31.496,00	40.100,00
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Λοιπές εργασίες)	176.503,00	244.050,00
ΣΥΝΟΛΟ		2.289.084,00	2.431.488,00

Δηλώσεις

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ"

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2019 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Η παρακολούθηση της εφαρμογής του ανωτέρω συστήματος είναι συνεχής και ευθύνη της Επιτροπής.

ΤΑ ΜΕΛΗ :

1. Μπατσούλης Γεώργιος Partner/Executive Director
2. Τσαμάκης Ανδρέας Partner/Executive Director
3. Νικολέτος Κωνσταντίνος Director
4. Γιατράς Αντώνιος Partner
5. Νικητός Διονύσιος Partner

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ"

Δηλώνω ότι κατά την χρήση 2019 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

Ο Υπεύθυνος για θέματα Ανεξαρτησίας

Τσαμάκης Ανδρέας

16

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Δηλώνω ότι κατά την χρήση 2019 η εταιρεία εφάρμοσε και παρακολούθησε πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρου 12 του Ν. 4449/2017.

Ο Υπεύθυνος για την Εκπαίδευση Προσωπικού

Νικολέτος Κωνσταντίνος

