



## ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ

### **Αθήνα**

Πατησίων 81 & Χέυδεν 8

Αθήνα, 104 34

Τηλ: (+30) 210 8894300

Φαξ: (+30) 210 8212876



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ



### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΜΑΡΤΙΟΣ 2013

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. Εισαγωγή	3
2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς	4
3. Περιγραφή της Διοικητικής δομής της Εταιρείας	7
4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	10
5. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος (Εισηγμένες σε Χρηματιστήριο)	17
6. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	18
7. Δηλώσεις	19

## 1. Εισαγωγή

Οι ελεγκτικές εταιρείες διαδραματίζουν ένα σημαντικότατο ρόλο στη διαμόρφωση των οικονομικών δεδομένων, με την ουσιαστική τους παρέμβαση στη διατύπωση και δημοσιοποίηση πληροφοριών οι οποίες είναι απαραίτητες για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι ελεγκτές- μέλη των ως άνω εταιριών διαδραματίζουν ρόλο ζωτικής σημασίας στην προσπάθεια προώθησης της διαφάνειας και επομένως συνδράμουν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και στην οικονομική ανάπτυξη. Υποχρεούνται, συνεπώς, στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Αυτοί οι κανονισμοί θεσμοθετούν για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των εταιριών Δημοσίου ενδιαφέροντος τη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας στις οποίες να παραθέτουν μεταξύ άλλων και πληροφόρηση, αναφορικά με τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας. Η υποχρέωση αυτή θεσμοθετήθηκε με το Ν.3693/2008, με τον οποίο προσαρμόστηκε το εθνικό δίκαιο με την οδηγία 2006/43 ΕΚ «περί υποχρεωτικών ελέγχων ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών».

Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α., μια από τις μεγαλύτερες ελεγκτικές εταιρείες της χώρας αναλαμβάνουμε σοβαρά το ρόλο που διαδραματίζουμε στον οικονομικό στίβο, προάγοντας τις πρωταρχικές για μας αξίες της διαφάνειας, της ειλικρίνειας και της εντιμότητας.

Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο και ελπίζουμε ότι, επιδεικνύοντας τη δύναμη και την ποιότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών και πρακτικών, θα ενισχύσουμε ακόμη περισσότερο το ήδη υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης και ευθύνης για το οποίο διακρινόμαστε στο πλαίσιο της ευρύτερης επιχειρηματικής κοινότητας.

Αυτή η Έκθεση Διαφάνειας 2012 της ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Α.Ε.Ο.Ε.Α. συντάχθηκε σύμφωνα με την οδηγία 2006/43 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τον Ελληνικό Νόμο 3693/2008 και παρέχει πληροφορίες, για την εταιρία μας κατά το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012, σχετικά με τους τομείς:

- ο Νομική μορφή-Μέτοχοι
- ο Εταιρική Διακυβέρνηση
- ο Διασφάλιση ποιότητας και Ανεξαρτησίας
- ο Εταιρίες πελάτες ελέγχου Δημοσίου Ενδιαφέροντος
- ο Χρηματοοικονομική πληροφόρηση-Ανταμοιβή μετόχων εταιριών

Εμείς πιστεύουμε ότι η διαφάνεια αποτελεί βασική προϋπόθεση και δημιουργεί θετική διαφορά, όχι μόνο για τις εποπτικές αρχές του επαγγέλματος μας, αλλά και για τους πελάτες και όσους έχουν είτε άμεσο είτε έμμεσο συμφέρον από την διενέργεια των ελέγχων.

Ανάγνος Θ. Λυμπέρης

  
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος  
ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α.



## 2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α. είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών. Ιδρύθηκε την 1η Σεπτεμβρίου 1993 ενώ από τον Δεκέμβριο του 2006 εντάχθηκε στο δίκτυο της BDO International από το οποίο εξήλθε τον Νοέμβριο 2011. Από τον Ιανουάριο 2012 η Εταιρεία μετονομάστηκε σε ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ με διακριτικό τίτλο «ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α.». Στην Εταιρεία είναι ενταγμένοι 22 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Μέτοχοι, ενώ απασχολούνται επιπλέον και άλλοι 105 εξειδικευμένοι επαγγελματίες.

Το καταστατικό της Εταιρείας μας είναι εναρμονισμένο με τις διατάξεις του Ν3693/2008.

Από την 1 Νοεμβρίου 2012, η Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΑ (ICRA) είναι συνδεδεμένο μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων ελεγκτικών εταιρειών PRAXITY. Η συνεργασία είναι μία αμοιβαία κερδοφόρα σχέση που έχει σαν κύριο άξονα την ανταλλαγή εμπειρίας και τεχνογνωσίας ανάμεσα στην Εταιρεία μας και στην PRAXITY, με στόχο την μέγιστη δυνατή ωφέλεια προς τον πελάτη μας σχετικά με την ποιότητα των παρεχομένων υπηρεσιών.

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας μας ευρίσκονται στην Αθήνα (Πατησίων 81 και Χέυδεν 8), και επίσης έχουμε αναπτύξει πλήρως οργανωμένα γραφεία τόσο στη Θεσσαλονίκη (Κουντουριώτου 6 & Φωκαίας) όσο και στην Πάτρα (Καλαβρύτων 46).

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των ελεγκτικών εταιρειών στην Ελλάδα με Α.Μ.ΣΟΕΑ 111 και ΑΜ ΕΛΤΕ 004.

Στις βασικές της δραστηριότητες περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων:

- Ετήσιοι τακτικοί έλεγχοι που προβλέπονται από την νομοθεσία (ΚΝ 2190/1920,ΚΝ 3190/1955,κα.) τόσο κατά τα ΔΠΧΑ όσο και κατά τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία.
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών.
- Εναρμόνιση και κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και πακέτων χρηματοοικονομικής αναφοράς με τα πρότυπα που υιοθέτησε η μητρική εταιρεία.
- Οικονομικές εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετατροπές και μειώσεις Μετοχικού Κεφαλαίου εταιρειών.
- Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Παροχή συμβουλών για την σύνταξη οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
- Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου- καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών, φοροτεχνικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.
- Ειδικοί διαχειριστικοί έλεγχοι.
- Ειδικοί φορολογικοί έλεγχοι για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν2238/1994 και από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1159/2011.
- Έργα προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το ISRS 4400.
- Έργα ελεγκτικών υπηρεσιών περιορισμένης διασφάλισης σύμφωνα με το ISAE 3000.
- Έργα που σχετίζονται με την υπαγωγή Εταιρειών στο άρθρο 12 του νέου πτωχευτικού κώδικα Ν4013/2011.

#### Υποστηρικτικές Υπηρεσίες:

Για την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας δραστηριοποιούνται επαρκώς επανδρωμένα τμήματα τόσο Human Resources (HR) όσο και Information Technology (IT). Επίσης έχουν δημιουργηθεί επιτροπές διαβούλευσης για την διευκόλυνση των συναδέλφων σε ειδικά θέματα όπως:

1. Επιτροπή ΔΠΧΑ με μέλη τους κ.κ. Αντώνιο Αναστασόπουλο και Μιχαήλ Μιχαήλ (Τεχνικός Σύμβουλος & Σύμβουλος Διοίκησης). Ο σκοπός της επιτροπής είναι η παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των αρχών και των κανόνων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).
2. Επιτροπή Φορολογικών θεμάτων με μέλη τους κ.κ. Ανδρέα Τσαμάκη και Μιχαήλ Μιχαήλ με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των διατάξεων όλων των αντικειμένων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
3. Επιτροπή ΚΝ 2190/1920 με μέλη τους κ.κ. Γεώργιο Μποζικά και Ανάγνο Λυμπέρη με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ΚΝ 2190/1920.
4. Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου με μέλη τους κ.κ. Γεώργιο Μποζικά, Μιχαήλ Μιχαήλ, Δημήτριο Σπυράκη, Κωνσταντίνο Τούτουζα και την κα. Μαριάννα Μιχελινάκη με σκοπό την διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών με βάση τα ΔΕΠ (ISA's).

#### Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές και δεσμευτικές σύμφωνα με το Άρθρο 6 του καταστατικού της εταιρίας.

Οι μέτοχοι της εταιρίας είναι οι παρακάτω νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής.

1.	Ιωάννης Αναστασόπουλος
2.	Βασίλειος Βαρλάμης
3.	Μιχάλης Καπούς
4.	Ιωάννης Κόκκαλης
5.	Γρηγόρης Κούτρας

6.	Γεώργιος Κουτρουμάνης
7.	Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς
8.	Ευριπίδης Λεμπεσόπουλος
9.	Ανάγνος Λυμπέρης
10.	Κωνσταντίνος Μαλισόβας
11.	Ολυμπία Μπαρζού
12.	Γεώργιος Μπατσούλης
13.	Σταυρούλα Μπουρικού
14.	Διονύσης Νικητός
15.	Ιωάννης Παπουτσής
16.	Δημήτριος Παππάς
17.	Ιωάννης Πρατικάκης
18.	Αριστείδης Σφούνος
19.	Βενετία Τριαντοπούλου – Αναστασοπούλου
20.	Ανδρέας Τσαμάκης
21.	Νικόλαος Τσαμπάζης
22.	Αντώνιος Αναστασόπουλος
23.	Παύλος Σταφυλάς

### **3. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας**

Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ. είναι μια ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Τα ετήσια εισοδήματα της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 10.2 εκατομμύρια περίπου τα οποία στο μεγαλύτερο μέρος τους προέρχονται από ελεγκτικές εργασίες. Χαρακτηριστικό γνώρισμα της εταιρίας αποτελεί ο πολύ-μετοχικός της χαρακτήρας.

Κοινός στόχος είναι, η μεταξύ των μετόχων, οικοδόμηση σχέσεων ασφάλειας, αξιοκρατίας και εμπιστοσύνης.

Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει με τη σειρά του αρμοδιότητες σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε διάφορες επιτροπές διατηρώντας τον εποπτικό του ρόλο.

Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο.

Οι αρχές διοίκησης της εταιρίας αναλύονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και στον Κανονισμό Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, το περιεχόμενο των οποίων γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αναλύονται θέματα που σχετίζονται με:

- Προσωπικό
- Προσφορές αμοιβών ελέγχων ή άλλων εργασιών
- Ποιοτικό Έλεγχο- Διεξαγωγή ελέγχων και λοιπών εργασιών
- Εισπράξεις τιμολογημένων αμοιβών
- Εκπαίδευση
- Νέοι Μέτοχοι
- Γνωστοποιήσεις στοιχείων πελατών.

### **Γενική Συνέλευση των μετόχων**

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και εξετάζει θέματα όπως, η έγκριση των Οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οικονομικές, στρατηγικές αποφάσεις και συνεργασίες.

Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν λειτουργικά προβλήματα.

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.

### **Διοικητικό Συμβούλιο**

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται στο σύνολο του από μετόχους. Αποτελείται από 5 πρόσωπα και συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα.

Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της εταιρίας όπως έχει διαμορφωθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου :

1. Ανάγνος Λυμπέρης, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Αντώνιος Αναστασόπουλος, Αντιπρόεδρος

3. Μιχάλης Μιχαήλ, Μέλος
4. Βασίλειος Βαρλάμης, Μέλος
5. Ανδρέας Τσαμάκης, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου και, λαμβάνοντας υπόψη τις προηγηθείσες αξιολογήσεις, αποφασίζει κατά πλειοψηφία για τις αμοιβές και τις αποζημιώσεις των μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αναφέρεται στην Γενική Συνέλευση, συνοψίζοντας την επιχειρησιακή ανάπτυξη και παραθέτοντας τους βασικούς αντικειμενικούς στόχους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στα μέλη του: επικεφαλής αναθέσεων, επικεφαλής ποιοτικού ελέγχου, επικεφαλής εκπαίδευσης, επικεφαλής θεμάτων μηχανογράφησης, επικεφαλής φορολογίας και επικεφαλής ανθρώπινου δυναμικού.

### **Υπεύθυνοι επιτροπών**

- Επιτροπή Αναθέσεων Έργων: Ανάγνος Λυμπέρης
- Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου : Γεώργιος Μποζίκας
- Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης : Ανδρέας Τσαμάκης
- Επιτροπή Δεοντολογίας: Ανάγνος Λυμπέρης
- Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου: Αντώνης Αναστασόπουλος
- Επιτροπή Προσφορών: Ανάγνος Λυμπέρης,
- Επιτροπή Anti-money Laundering: Μιχάλης Μιχαήλ
- Επιτροπή θεμάτων μηχανογράφησης: Αντώνης Αναστασόπουλος
- Επιτροπή φορολογικών θεμάτων: Ανδρέας Τσαμάκης

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις των επιτροπών.

### **Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων**

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων συνεδριάζει (1) φορά το μήνα και όποτε απαιτείται. Αποτελείται από διορισμένα από το Διοικητικό Συμβούλιο στελέχη που έχουν την ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.

Η επιτροπή διαχείρισης κινδύνων συνεργάζεται άμεσα με την επιτροπή αναθέσεων, ώστε να αξιολογείται η τελική ανάληψη ή απόρριψη των ελέγχων. Μετά την εφαρμογή της ΠΟΛ 1159/2011 για την έκδοση των φορολογικών πιστοποιητικών όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν2238/1994 οι διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνων είναι ακόμη αυστηρότερες.



## Επιτροπή Αναθέσεων

Η επιτροπή αναθέσεων συνεργάζεται άμεσα με την επιτροπή διαχείρισης κινδύνου της οποίας το πόρισμα αξιολογεί ώστε να προχωρήσει στην τελική έγκριση της επιστολής ανάθεσης του συγκεκριμένου έργου. Η επιτροπή ανάθεσης εξετάζει το περιεχόμενο όλων των επιστολών ανάθεσης και το κατά πόσο το συγκεκριμένο έργο είναι επιτρεπόμενο ή όχι. Ακόμη εξετάζεται κατά πόσο πληρούνται τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του Άρθρου 38 του Ν 3693/2008.

## Επιτροπή Anti-money Laundering

Με την εφαρμογή του ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» η εταιρία προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

## Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα επιτάσσει

- το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC 1) και αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των έργων που αφορούν ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και άλλες ελεγκτικές εργασίες.
- Το ΔΕΠ 220 το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- Ο κώδικας δεοντολογίας της International Federation of Accountants (IFAC).

Η Εταιρεία εφαρμόζει κατά την διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) όπως έχουν εκδοθεί από την IFAC.

Η Εταιρεία μας διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλίσει ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας.
- Απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και την εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας.
- Τεχνικό γραφείο το οποίο καλείται να δώσει διαβουλεύσεις επάνω σε σημαντικά θέματα τα οποία ενέχουν σημαντικούς ελεγκτικούς κινδύνους.

Ο ποιοτικός έλεγχος εφαρμόζεται δειγματοληπτικά σε φακέλους όλων ανεξαιρέτως των μετόχων-ΟΕΑ.

Το Δεκέμβριο του 2010 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) σε φακέλους μη εισηγμένων εταιρειών χωρίς να προκύψουν σοβαρά θέματα.

#### 4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

##### ▪ *Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας*

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων καθορίζουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία. Για την προαγωγή της ποιότητας έχουν συσταθεί η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων και η Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου. Οι ομάδες αυτές βρίσκονται υπό την εποπτεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει οριστεί επικεφαλής ελέγχου και εκπαίδευσης.

##### ▪ *Κανόνες Δεοντολογίας*

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο, υπεύθυνος συνεταίρος της Επιτροπής Δεοντολογίας της εταιρίας έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

##### ▪ *Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών – Ανεξαρτησία*

Η Επιτροπή Προσφορών έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η Εταιρεία τηρεί έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της εταιρίας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρίας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που εφαρμόζονται μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του
- Αξιολόγηση/αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του
- Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων
- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη, και
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α. χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρία μας να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

#### ▪ **Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων**

Αρμόδια για την Διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι η Επιτροπή «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

Ο επικεφαλής της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη & πρόοδος καριέρας
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

#### Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την 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.

#### Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

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.

#### Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει :

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης

▪ Πρόσθετες παροχές

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

1. Partner
2. Director
3. Senior Manager
4. Manager
5. Assistant manager
6. Supervising senior
7. Senior
8. Assistant

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 συνεταιίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

Εκπαίδευση προσωπικού

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 του τεχνικού γραφείου 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 ΙΕΣΟΕΑ.

Ακόμη θα πρέπει να σημειωθεί ότι από τον Αύγουστο του 2012 η Εταιρεία είναι ACCA accredited employer σε επίπεδο Platinum & CPD.

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 νόμιμων ελεγκτών) 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 από εξωτερικούς συνεργάτες σχετικά με τα IFRS, ενώ διοργανώθηκαν εσωτερικά σεμινάρια σχετικά με τα ISAs, την στατιστική στην ελεγκτική μεθοδολογία, τις διαδικασίες αποδοχής και συνέχισης συνεργασίας με τους πελάτες μας, θέματα ανεξαρτησίας καθώς και θέματα N3691/2008. Σχετικά με την φορολογική νομοθεσία το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας μας συμμετείχε στα σεμινάρια που διοργανώθηκαν από το ΣΟΕΛ.

#### Ικανότητες και επάρκεια

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.

#### Ανάπτυξη και επαγγελματική ανέλιξη

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του εκπαιδευόμενου (assistant) μέχρι αυτό του Senior Manager / Director προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταιίρος (Partner). Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτώματων.

#### Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταιίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά 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.

▪ **Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών**

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις.

Η Εταιρεία κατά την διενέργεια των ελέγχων της εφαρμόζει τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ/ISAs).

Η Εταιρεία διαθέτει τεχνικό γραφείο το οποίο πραγματοποιεί διαβουλεύσεις σε θέματα τα οποία κρίνονται ως υψηλού ελεγκτικού κινδύνου.

Η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων είναι υπεύθυνη για τα ακόλουθα:

- να αναπτύσσει τη μεθοδολογία ελέγχου και να εξασφαλίζει συμμόρφωση με τα πρότυπα ελεγκτικής
- να αναβαθμίζει τις τεχνικές οδηγίες της Εταιρείας και να ενημερώνει για τις εξελίξεις τους συνεταίρους και το προσωπικό της Εταιρείας
- να βοηθά να διατηρείται η πρακτική ελέγχου της Εταιρείας στα υψηλότερα επίπεδα ενισχύοντας το επάγγελμα, συμπεριλαμβανομένου της εποπτείας της ελεγκτικής εργασίας της Εταιρείας
- να διαβουλεύεται με άλλους επαγγελματίες αναζητώντας τεχνικές συμβουλές.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος συνεταίρος ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας σε κάθε άποψη.

Η δεύτερη επισκόπηση του συνεταίρου συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες. Ο συνεταίρος συγκατάθεσης είναι πολύ καλός γνώστης των πρακτικών ελέγχου και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών καθώς επίσης και του κλάδου εντός του οποίου ο πελάτης δραστηριοποιείται. Είναι όμως ανεξάρτητος από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο συνεταίρος συγκατάθεσης δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

▪ **Παρακολούθηση και Εποπτεία Ελεγκτικών Εργασιών**

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας δεοντολογίας του IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ψυχρή διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της Εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει όλους τους μετόχους τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών ετών.

Η βασική διαπίστωση της επιτροπής ελέγχου είναι ότι *«Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».*



## **5. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος**

### **Α) Χρήση 2012**

1. HELESI ΑΕ
2. J & P - ΑΒΑΞ ΑΕ
3. QUALITY & RELIABILITY ΑΒΕΕ
4. ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΒΑΝΗ ΑΕ
5. ΑΛΦΑ ΓΚΡΙΣΙΝ INFOTECH ΑΕ
6. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
7. ΖΑΜΠΑ ΑΕ
8. ΚΕΚΡΟΨ ΑΕ
9. ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ ΑΕ
10. ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.
11. ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΕΒΕ
12. ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΙΕΣ ΑΕ
13. LAVIPHARM ΑΕ

**6. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση***Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών*

<i>Τομέας υπηρεσίας</i>	<i>2012 Κύκλος εργασιών</i>	<i>2011 Κύκλος εργασιών</i>
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	5.700.704,92	11 203 358,26
Έσοδα από συμβουλευτικές υπηρεσίες	756.721,82	578 883,52
Έσοδα από φορολογικές υπηρεσίες	3.720.966,91	484 617,46
<b>Σύνολο</b>	<b>10.178.393,65</b>	<b>12 266 859,24</b>

## 7. Δηλώσεις

### Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2012 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 της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνου  
Αντώνης Αναστασόπουλος , Partner

### Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2012 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας.

Ο Υπεύθυνος της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου  
Γεώργιος Μποζίκας, Director