

**Έκθεση Διαφάνειας 2019**  
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία  
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

31 Οκτωβρίου 2019

Audit & Assurance



# Περιεχόμενα

Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	2
Το δίκτυο της Deloitte	3
Η συνεισφορά των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης της Deloitte στις κεφαλαιαγορές	8
Παρακολούθηση της ποιότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου	12
Ανεξαρτησία, ηθική & άλλες γνωστοποιήσεις	17
Παράρτημα Α   Ελεγκτικές εταιρίες στην ΕΕ τον ΕΟΧ	23
Παράρτημα Β   Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	25
Παράρτημα Γ   Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	26



# Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Σας καλωσορίζουμε στην Έκθεση Διαφάνειας της Deloitte Ελλάδας για την χρονιά που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019. Είναι πιο σημαντικό παρά ποτέ να μιλάμε για διαφάνεια αναφορικά με τον έλεγχο. Διανύουμε μια εποχή που τόσο το ελεγκτικό επάγγελμα όσο και οι ελεγκτικές εταιρίες, και ιδιαίτερα οι μεγάλες εξ αυτών, βρίσκονται στο μικροσκόπιο. Μεγάλες εταιρικές καταρρεύσεις σε όλον τον κόσμο έχουν οδηγήσει το ευρύ κοινό, ιδίως στον αγγλοσαξονικό κόσμο, να εγείρουν ερωτήματα για τον ρόλο των ελεγκτών και να αναρωτιέται αν υπάρχει επαρκής δυνατότητα επιλογής στην αγορά του ελέγχου, αν είναι σωστό οι ελεγκτικές εταιρίες να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες και σε κάποιες χώρες όπως π.χ. το Ηνωμένο Βασίλειο αν οι αποσχίσεις κλάδων στους τέσσερις μεγαλύτερους ελεγκτικούς οργανισμούς (γνωστούς ως Big Four) είναι η λύση.



**Δημήτριος Κουτσός - Κουτσόπουλος**  
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

**Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών**  
**Ελεγκτών Λογιστών**

Παίρνουμε πολύ σοβαρά υπόψη μας αυτούς τους προβληματισμούς όχι μόνο γιατί είμαστε υποχρεωμένοι να το κάνουμε αλλά και γιατί το επιλέγουμε.

Αναγνωρίζοντας την ανάγκη για αλλαγή, επιθυμία μας είναι να συνεργαστούμε με τα λοιπά εμπλεκόμενα μέρη του κύκλου των αγορών για να δούμε πως ο έλεγχος μπορεί να εξυπηρετήσει επί της ουσίας τις εξελισσόμενες ανάγκες των μερών που έχουν συμφέροντα και ενδιαφέροντα στις αγορές αλλά και των κοινωνιών γενικότερα. Περαιτέρω αναγνωρίζουμε την σημαντικότητα των αναγκών των αυξανόμενης περιπλοκότητας επιχειρήσεων.

Η συγκέντρωση των Big Four στον έλεγχο των παγκοσμιοποιημένων πολύ μεγάλων οργανισμών όπως π.χ. στην αγορά ελέγχου των οντοτήτων του δείκτη FTSE, έχει εξελιχθεί κατά την διάρκεια πολλών δεκαετιών. Ήδη από το 1989 διάφορες συγχωνεύσεις (που έγιναν ως αποτέλεσμα της ανάγκης για διεθνή επέκταση καθώς οι (ελεγχόμενοι) οργανισμοί ξεκίνησαν να λειτουργούν σε παγκοσμιοποιημένο επίπεδο) και η κατάρρευση ενός από τους μεγαλύτερους ελεγκτικούς οίκους, μείωσε τον αριθμό των δικτύων παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών από οκτώ σε τέσσερις. Αυτό δεν μπορεί να ξαναλλάξει μέσα σε μια νύκτα αλλά στηρίζουμε αποφασιστικά, μέτρα που θα ενθάρρυναν μικρότερους ελεγκτικούς οίκους να εισέλθουν σε αυτήν την αγορά των εξαιρετικά μεγάλων προς έλεγχο δραστηριοτήτων.

Ο έλεγχος έχει ζωτική σημασία για την Deloitte. Είναι ο ακρογωνιαίος λίθος σε οτιδήποτε κάνουμε και είμαστε όλες και όλοι απόλυτα δεσμευμένοι στο να εξασφαλίσουμε τον κυρίαρχο ρόλο που υπηρετεί, δηλαδή να υπηρετεί το δημόσιο συμφέρον.

Ελπίζω ότι θα βρείτε το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης διαφάνειας ενδιαφέρον και απολύτως ενημερωτικό.

**Δημήτριος Κουτσός - Κουτσόπουλος**

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών



# Το δίκτυο της Deloitte

## Deloitte Ελλάδα: Νομική μορφή και μετοχική σύνθεση

Η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με διακριτικό τίτλο «Deloitte.», ΑΡ.Μ.ΑΕ 28953/01ΑΤ/Β/93/2052 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 001223601000 (Deloitte Ελλάδα) είναι ελληνική ανώνυμη εταιρία, που διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, ως αντικαταστάθηκε από το Ν.4548/2018, ιδρύθηκε το 1975 αρχικά με την νομική μορφή της ομόρρυθμου εταιρίας και ακολούθως, στις 6.5.1993, μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρία. Η Deloitte Ελλάδα έχει την έδρα της στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, Τ.Κ. 15125. Έχει επίσης παρουσία στη Θεσσαλονίκη, μέσω του υποκαταστήματος της στο Τεχνολογικό Πάρκο στην Πυλαία, Τ.Κ. 555 35, αλλά και στην Κύπρο, μέσω του υποκαταστήματός της επί της οδού Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Τ.Κ 1065, Λευκωσία.

Η Deloitte Ελλάδα είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα με Α.Μ. ΕΛΤΕ 03.

Η Deloitte Ελλάδα εφαρμόζει την ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών του διεθνούς δικτύου Deloitte Touche Tohmatsu Limited (διεθνές δίκτυο της Deloitte ή DTTL) εφαρμόζοντας στην Ελλάδα την διεθνή ελεγκτική προσέγγιση και χρησιμοποιώντας την τεχνολογία που την υποστηρίζει. Η Deloitte, δραστηριοποιείται επίσης στην Ελλάδα μέσω της εταιρίας Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων στον κλάδο παροχής συμβουλευτικών, φορολογικών, υπηρεσιών εξεύρεσης ανθρώπινου δυναμικού, όπως και υπηρεσιών χρηματοοικονομικών συμβούλων.

Και οι δύο ως άνω εταιρίες υπόκεινται στην ίδια πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας του διεθνούς δικτύου Deloitte.

Επίσης, στην ως άνω πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών υπάγεται και η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία Deloitte Business Process Solutions Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών, επίσης μέλος του διεθνούς δικτύου Deloitte. Επιπλέον, έχει ιδρυθεί η εταιρία με την επωνυμία Deloitte Alexander Competence

Center Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων, με έδρα στην Θεσσαλονίκη.

Τέλος, έχει ιδρυθεί σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία και είναι μέλος του διεθνούς δικτύου Deloitte, αστική επαγγελματική δικηγορική εταιρία με την επωνυμία «Κοϊμτζόγλου – Μπακάλης – Βενιέρης - Λεβέντης και Συνεργάτες».

## Μετοχική σύνθεση

Η μετοχική βάση διαρκώς διευρύνεται οργανικά και οι μέτοχοι της Deloitte Ελλάδα, την 30 Ιουνίου 2019, είναι οι εξής:

---

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους

---

Διακάτου Αλήθεια, του Άγγελου

---

Καραβάς Μιχαήλ, του Ευάγγελου

---

Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα

---

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου

---

Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου

---

Πηλειδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα

---

Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ

---

Deloitte Central Mediterranean Srl

---

Στα πλαίσια της εναρμόνισής μας με την κεντρική στρατηγική του διεθνούς δικτύου της Deloitte για οργανική συγκέντρωση και επιχειρησιακή σύγκλιση σε παγκόσμιο επίπεδο αλλά την επιδίωξη ανάπτυξης στον κύκλο των δραστηριοτήτων μας, η Deloitte Ελλάδα είναι ενταγμένη στο δίκτυο των εταιριών που λειτουργούν κάτω από την οργανική ομπρέλα της Deloitte Central Mediterranean Srl (DCM) μιας μεγεθυνόμενης ενοποιημένης λειτουργικής δομής, με την ιδιότητα της οντότητας μέλους (member firm) του διεθνούς δικτύου Deloitte που ενσωματώνει, προς το παρόν, τις αγορές της Ιταλίας, της Ελλάδας και της Μάλτας. Η ένταξή μας αυτή επαυξάνει την επιθετική ανάπτυξη των εργασιών μας δίνοντας μας πρόσβαση σε μία πολύ μεγαλύτερη δεξαμενή πολύμορφων ταλέντων και δεξιοτήτων πολύ υψηλής εξειδίκευσης, αυξημένη κινητικότητα και εμπλουτισμό των εμπειριών των στελεχών μας σε μεγαλύτερη γεωγραφική περιοχή. Η DCM, με έδρα το Μιλάνο της Ιταλίας κατέχει μερίδιο 0,10% του μετοχικού μας κεφαλαίου και σε



αυτήν συμμετέχουν όλοι οι παραπάνω μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας.

Την 1 Ιουνίου 2019, η DCM συνενώθηκε με την Deloitte North West Europe (NEW) για να σχηματίσουν την Deloitte North South Europe (NSE) που πλέον περιλαμβάνει το Ηνωμένο Βασίλειο, Ολλανδία, Βέλγιο, Σκανδιναβικές χώρες, Ελβετία, Ιρλανδία και την DCM.

### Περιγραφή δικτύου

#### Το δίκτυο της Deloitte

Το δίκτυο της Deloitte είναι ένα διεθνές δίκτυο εταιριών-μελών, συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων με αυτές οντοτήτων, που δραστηριοποιείται σε περισσότερες από 150 χώρες παγκοσμίως. Αυτές οι χωριστές και ανεξάρτητες εταιρίες-μέλη λειτουργούν κάτω από τον ίδιο διακριτικό τίτλο.



#### Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Η Deloitte Touche Tohmatsu Limited είναι μια Αγγλική εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η οποία έχει συντονιστικό ρόλο στη λειτουργία των εταιριών-μελών της, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτές οντοτήτων, απαιτώντας την τήρηση των πολιτικών και πρωτοκόλλων με στόχο την συνεχή παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου ποιότητας, και επιδεικνύοντας την κατάλληλη επαγγελματική δεοντολογία. Η DTTL δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες, ούτε καθοδηγεί, διευθύνει, ελέγχει ή έχει συμφέροντα σε οιαδήποτε εταιρία-μέλος της, και των συνδεδεμένων οντοτήτων τους.

Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το δίκτυο Deloitte, παρακαλούμε επισκεφθείτε τον σύνδεσμο: [About Deloitte](#).



### Deloitte Ελλάδα: διακυβέρνηση

- Η διακυβέρνηση της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, το οποίο έχει επτά μέλη που εκλέγονται μεταξύ των μετόχων της εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.
- Κατωτέρω παρατίθενται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία εξελέγησαν δυνάμει της από 27 Μαρτίου 2019 Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και συγκροτήθηκαν σε σώμα δυνάμει της από 27 Μαρτίου 2019 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

### Καθήκοντα

Ο Μιχαήλ Καραβάς, Επικεφαλής Εταίρος αρμόδιος για την γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και του τομέα παροχής συναφών υπηρεσιών ελεγκτικής εξασφάλισης, συνεπικουρούμενος από ανώτερα διοικητικά στελέχη, αναπτύσσει και εφαρμόζει τη στρατηγική του τμήματος παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών. Σε όλες τους τις δραστηριότητες, τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της Deloitte Ελλάδα είναι επιφορτισμένα με την ευθύνη της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου	Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Διακάτου Αλήθεια, του Αγγέλου	Μέλος Δ.Σ.
Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου	Μέλος Δ.Σ.
Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ	Μέλος Δ.Σ.
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους	Μέλος Δ.Σ.
Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα	Μέλος Δ.Σ.

### Αρμοδιότητες

Η τρέχουσα διαχείριση των καθημερινών εταιρικών υποθέσεων της Deloitte Ελλάδας, ανατίθεται από τους μετόχους σε τοπικό επίπεδο σε διεταιρική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Deloitte Ελλάδας καθώς και από μετόχους της Deloitte Business Solutions A.E., σε συντονισμό με τα αντίστοιχα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών. Η σύνθεση της Εκτελεστικής Επιτροπής προτείνεται από τον CEO και επικυρώνεται μετά από ψηφοφορία από όλους τους μετόχους. Ο CEO εκλέγεται με καθολική ψηφοφορία από όλους τους μετόχους του δικτύου εταιριών της Deloitte στην Ελλάδα.

Η στρατηγική της Deloitte Ελλάδας αναπτύσσεται ευθυγραμμισμένη με τη συνολική στρατηγική κατεύθυνση που έχει καθοριστεί από το διεθνές δίκτυο της Deloitte.

Ο υπεύθυνος για την γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα της Deloitte Ελλάδας, συνεπικουρούμενος από την Επικεφαλής Εταίρο αρμόδια για θέματα ελεγκτικής ποιότητας, Κωνσταντίνα Καρσά, συμμετέχει σε ομάδες εργασίας του δικτύου που ορίζουν και παρακολουθούν τα πρότυπα ποιότητας και από τις οποίες προέρχονται σειρά πρωτοβουλιών σχετιζόμενων με την ποιότητα του ελεγκτικού έργου.



Επίσης, σε εταίρους της Deloitte Ελλάδας έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα ως εξής:

Δημήτριος Κουτσός-Κουτσόπουλος	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Μιχαήλ Καραβάς	Επικεφαλής εταίρος αρμόδιος για την γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και του τομέα παροχής συναφών υπηρεσιών ελεγκτικής εξασφάλισης και αρμόδιος για την διαχείριση κανονιστικών θεμάτων και θεμάτων δημόσιας πολιτικής
Εμμανουήλ Πηλείδης	Αρμόδιος εταίρος για την γενική διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας, κινδύνων και εταιρικής φήμης, καθώς και υπεύθυνος συμμόρφωσης για σκοπούς του Ν.4557/2018 (πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις)
(α) Κωνσταντίνα Καρσά (β) Φωτεινή Γιαννοπούλου (αναπληρώτρια)	Υπεύθυνη για την διαχείριση της εφαρμογής των πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος και διαχείριση θεμάτων ελεγκτικής ποιότητας
Αλήθεια Διακάτου	Αρμόδια για την διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και συμμόρφωσης
Τηλέμαχος Γεωργόπουλος	Υπεύθυνος για την διαχείριση θεμάτων εξοπλισμού και συστημάτων εσωτερικής χρηματοοικονομικής αναφοράς
Ελένη - Ανάλια Κόκκορη	Αρμόδια για την διαχείριση ταλέντου και στελεχιακού δυναμικού και υπεύθυνη για τη διαχείριση της λειτουργίας μάθησης και εκπαίδευσης
Πάρις Ευθυμιάδης	Υπεύθυνος για την διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου των δραστηριοτήτων του ελεγκτικού τομέα
Ανδρέας Μπαρλίκας	Αρμόδιος για θέματα διαχείρισης θεμάτων ασφαλείας

## Ο στόχος μας και η δέσμευσή μας: έμπνευση εμπιστοσύνης

Στη Deloitte Ελλάδας στόχος μας είναι αυτό που κάνουμε να έχει σημασία. Αναφορικά με τις υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης αυτό σημαίνει παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, έμπνευση εμπιστοσύνης και αφοσίωση στη βελτίωση της συνεισφοράς του ελεγκτή στις κεφαλαιαγορές. Αυτό απαιτεί διαρκή ανάπτυξη δεξιοτήτων με σκοπό τη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας και συνεισφορά στη διαμόρφωση του μέλλοντος του ελεγκτικού επαγγέλματος.







# Η συνεισφορά των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης της Deloitte στις κεφαλαιαγορές

## Εξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης

Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι υπηρεσίες ελέγχου & διασφάλισης να εξελίσσονται σύμφωνα με τους ρυθμούς των τεχνολογικών και κοινωνικών εξελίξεων, προκειμένου οι υπηρεσίες ελέγχου & διασφάλισης να παραμείνουν ένα βιώσιμο και επίκαιρο επάγγελμα. Έχοντας αυτό το στόχο ως γνώμονα, το διεθνές δίκτυο της Deloitte, με τη συμμετοχή της Deloitte Ελλάδα, έχει αναπτύξει και εφαρμόζει μια πρωτοβουλία αναφορικά με την μετεξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης.

Η μετεξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης είναι μείζονος σημασίας για το διεθνές δίκτυο της Deloitte όσον αφορά στον τρόπο δραστηριοποίησης των επαγγελματιών της Deloitte και περιλαμβάνει:

Η μέθοδος της Deloitte: τυποποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών μέσω παγκόσμιας τεχνολογικής πλατφόρμας

Παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου σε πραγματικό χρόνο

Βελτιωμένο μοντέλο αξιοποίησης ταλέντου το οποίο είναι άρρηκτα συνδεδεμένο με την εκπαίδευση, την επιβράβευση και αναγνώριση, τα εικονικά κέντρα υπεροχής με την ανάπτυξη καινοτόμων εργαλείων και μεθοδολογιών, και τα κέντρα εξειδικευμένου προσωπικού για την αποτελεσματική εφαρμογή των καινοτομιών αυτών

Διαρκής ανάπτυξη καινοτόμων εργαλείων και τεχνολογιών που ανταποκρίνονται στις μεταβαλλόμενες απαιτήσεις της αγοράς



## Εκπαίδευση και επαγγελματική εξέλιξη

Κεντρικό ρόλο στην πρωτοβουλία αναφορικά με την μετεξέλιξη των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης έχουν οι διάφορες βελτιώσεις στο μοντέλο διαχείρισης ταλέντου της Deloitte:

- Ενιαίο, παγκόσμιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα για τους ελεγκτές (προσαρμοσμένο στις τοπικές απαιτήσεις ανάλογα με τις ανάγκες).
- Ειδικές ευκαιρίες μάθησης για τους παραδοσιακούς ελεγκτές (π.χ. σχετικά με τη διαχείριση μεγάλου όγκου δεδομένων – big data) και την ανάπτυξη ειδικών δεξιοτήτων (π.χ. δεξιότητες ελέγχου). Η συμπλήρωση των παραδοσιακών ομάδων ελέγχου από άτομα με ειδικές δεξιότητες παρέχει συμπληρωματικές ικανότητες στην ομάδα ελέγχου και ταυτόχρονα καλύπτει την ανάγκη για την παροχή διαφοροποιημένης μάθησης.
- Βελτιωμένη διαχείριση έργου (project management), η οποία θεωρείται ως βασικής σημασίας δεξιότητα για τον ελεγκτή του μέλλοντος και ως εκ τούτου ενσωματώνεται στη στρατηγική διαχείρισης ταλέντου (π.χ. διαδικασία προσλήψεων και μάθησης).

Στόχος του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης της Deloitte Ελλάδας είναι να βοηθήσει τόσο τους εταίρους, όσο και τους λοιπούς επαγγελματίες να διατηρήσουν και να βελτιώσουν περαιτέρω τις επαγγελματικές τους ικανότητες, καθώς και να διασφαλίσουν την με συνέπεια εκτέλεση του ελεγκτικού έργου. Προκειμένου για την συμπλήρωση της κατάρτισης κατά την εργασία (on-the-job training) η Deloitte Ελλάδας παρέχει επίσημα προγράμματα διαρκούς εκπαίδευσης σε διάφορους θεματικούς τομείς σύμφωνα με το παγκόσμιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα για τους ελεγκτές του διεθνούς δικτύου της Deloitte.

Επίσης, η Deloitte έχει δημιουργήσει εξειδικευμένα εκπαιδευτικά προγράμματα για μη ελεγκτές που απασχολούνται ως ειδικοί σε ελεγκτικά έργα με σκοπό την ευρύτερη κατανόηση της ελεγκτικής διαδικασίας.

Σε κάθε ελεγκτικό έργο, ο αρμόδιος εταίρος μεταδίδει και προάγει την φιλοσοφία της Deloitte ως προς τη διαρκή εκπαίδευση και επαγγελματική εξέλιξη του ανθρώπινου δυναμικού. Εποπτεύει και στηρίζει την ελεγκτική ομάδα με σκοπό τόσο τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών όσο και την επαγγελματική ανέλιξη των μελών της ομάδας.

Τέλος, το λεπτομερές πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση των ελεγκτών με τις ελάχιστες ώρες διαρκούς επαγγελματικής εκπαίδευσης με βάση τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Εκπαίδευσης 7 (International Education Standard) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικής Εκπαίδευσης (International Accounting Education Standards Board) της IFAC και με την κανονιστική πράξη 0001/2015 της ΕΛΤΕ για την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών.

Η συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών πρέπει να έχει διάρκεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

Αποδεικνύοντας έμπρακτα την εφαρμογή των ανωτέρω πολιτικών, κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση 1 Ιουλίου 2017 – 30 Ιουνίου 2018 η Deloitte Ελλάδα επένδυσε το ποσό των 350 χιλιάδων ευρώ σε δομημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας και εταιρικής ηθικής κατά τα πρότυπα προγράμματα δια βίου εκπαίδευσης του διεθνούς δικτύου Deloitte. Το παραπάνω κονδύλι δεν συμπεριλαμβάνει το κατά πολύ υψηλότερο κόστος δέσμευσης του παραγωγικού χρόνου των στελεχών όλων των βαθμίδων της ιεραρχίας που ενεπλάκησαν, είτε σαν εκπαιδευτές είτε σαν εκπαιδευόμενοι, κατά την ως άνω διαδικασία.

Στο πλαίσιο της εκπαίδευσης από τρίτους εκπαιδευτικούς φορείς, εντάσσονται και οι επαγγελματικές πιστοποιήσεις, όπως:

- Το κοινό σχήμα εξετάσεων JES (Joint Examination Scheme, κατά την συμφωνία που έχει υπογραφεί μεταξύ του ΣΟΕΛ και της Ένωσης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου (Association of Chartered Certified Accountants - ACCA),
- το κοινό σχήμα εξετάσεων AMP (Accredited Membership Program) του ΣΟΕΛ και του Ινστιτούτου Ορκωτών Λογιστών Αγγλίας και Ουαλίας (Institute of Chartered Accountants in England and Wales - ICAEW).



### Deloitte University

Η κουλτούρα και οι δραστηριότητες των επαγγελματιών παγκοσμίως υποστηρίζονται από τη συνεχιζόμενη επένδυση στα κέντρα επαγγελματικής κατάρτισης της Deloitte (Deloitte Universities). Πρόκειται για σύγχρονα κέντρα εκμάθησης και ανάπτυξης που επικεντρώνονται στην διοχέτευση της εταιρικής κουλτούρας της Deloitte και έχουν τις ρίζες τους στις αρχές της διασύνδεσης (networking) και της ηγεσίας (leadership) σε ένα εξαιρετικά ευχάριστο μαθησιακό περιβάλλον.<sup>1</sup>

# Deloitte.

# University

### Αμοιβές και επιβραβεύσεις εταιρών

Η διεξαγωγή ελέγχων υψηλής ποιότητας είναι αναμενόμενη από όλους τους επαγγελματίες και έχει ενσωματωθεί σε όλο το δίκτυο της Deloitte. Η ποιότητα του ελέγχου είναι ενσωματωμένη στα πρότυπα απόδοσης σε κάθε επίπεδο, με γνώμονα τα οποία διενεργούνται οι αξιολογήσεις των επαγγελματιών σε συνολική βάση.

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός ή μιας εταιρού ή/και εταιρού-μετόχου της Deloitte Ελλάδας, αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Deloitte Ελλάδας με βάση τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους και τη σχετική αξιολόγηση μίας σειράς παραγόντων όπως κατά κύριο λόγο:

- ποιότητα των διενεργηθέντων ελέγχων
- εφαρμογή των σχετικών λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων και της ισχύουσας νομοθεσίας
- εμπειρία και εξειδικευμένη γνώση
- ακεραιότητα
- ήθος
- επαγγελματισμός
- επιχειρηματικότητα
- αποτελεσματική διαχείριση των ελεγκτικών κινδύνων
- εκπαίδευση και διαχείριση του προσωπικού
- ανεξαρτησία και
- την εν γένει συμμόρφωση με τις πολιτικές, τους κανόνες και τις διατάξεις του νόμου.

Επιπλέον, λαμβάνονται υπόψιν εύλογα οικονομικά κριτήρια αποτελεσματικότητας, παραγωγικότητας καθώς και ποιοτικά χαρακτηριστικά αναπτυξιακής διαχείρισης νέου ταλέντου και δεξιοτήτων κ.ο.κ.. Επισημαίνεται πάντως, ότι οι παράγοντες αξιολόγησης δεν περιλαμβάνουν κριτήρια συνυφασμένα με πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο αλλά και το διεθνές δίκτυο της Deloitte αποδίδει ιδιαίτερη σημασία και αντίστοιχα ανταμείβει την προσήλωση των εταιρών, ανεξαρτήτως καθηκόντων, στην ποιότητα της ελεγκτικής διαδικασίας και τη σχολαστική συμμόρφωση με τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρίας και τους εγχώριους κανονισμούς και διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας.

<sup>1</sup> Για περαιτέρω πληροφόρηση αναφορικά με τα Deloitte Universities, μπορείτε να ανατρέξετε στο [Global Impact Report](#).

# Παροχή υπηρεσιών ελέγχου υψηλής ποιότητας

Η παροχή υπηρεσιών ελέγχου υψηλής ποιότητας παράσχει στις επιτροπές ελέγχου, στην επενδυτική κοινότητα και σε άλλα ενδιαφερόμενα μέρη διασταλτικά και όχι περιοριστικά:

- Πιστοποιητικά ελέγχου που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις.
- Καινοτομία στον τρόπο διεξαγωγής του ελέγχου.
- Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με την υπό έλεγχο εταιρία σε σχέση με αυτές που είχαν ήδη στη διάθεσή τους προ της διενέργειας του ελέγχου.





# Παρακολούθηση της ποιότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου

## Παρακολούθηση & Επιμέτρηση της ποιότητας του ελέγχου

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte επικεντρώνεται στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται να εκτελούνται με συνέπεια και διατηρώντας υψηλό επίπεδο ποιότητας, ανεξάρτητα από το μέρος του κόσμου στο οποίο αυτοί διενεργούνται.

Οι στόχοι του προγράμματος Παρακολούθησης & Επιμέτρησης της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο (Global Audit Quality Monitoring & Measurement - AQMM) είναι:

- Ο μετασχηματισμός του τρόπου παρακολούθησης και επιμέτρησης της ποιότητας ελέγχου καθώς και η επίλυση τυχόν ανεπαρκειών που εντοπίζονται, και
- Η βελτίωση του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου το οποίο εφαρμόζεται από όλο το δίκτυο της Deloitte.

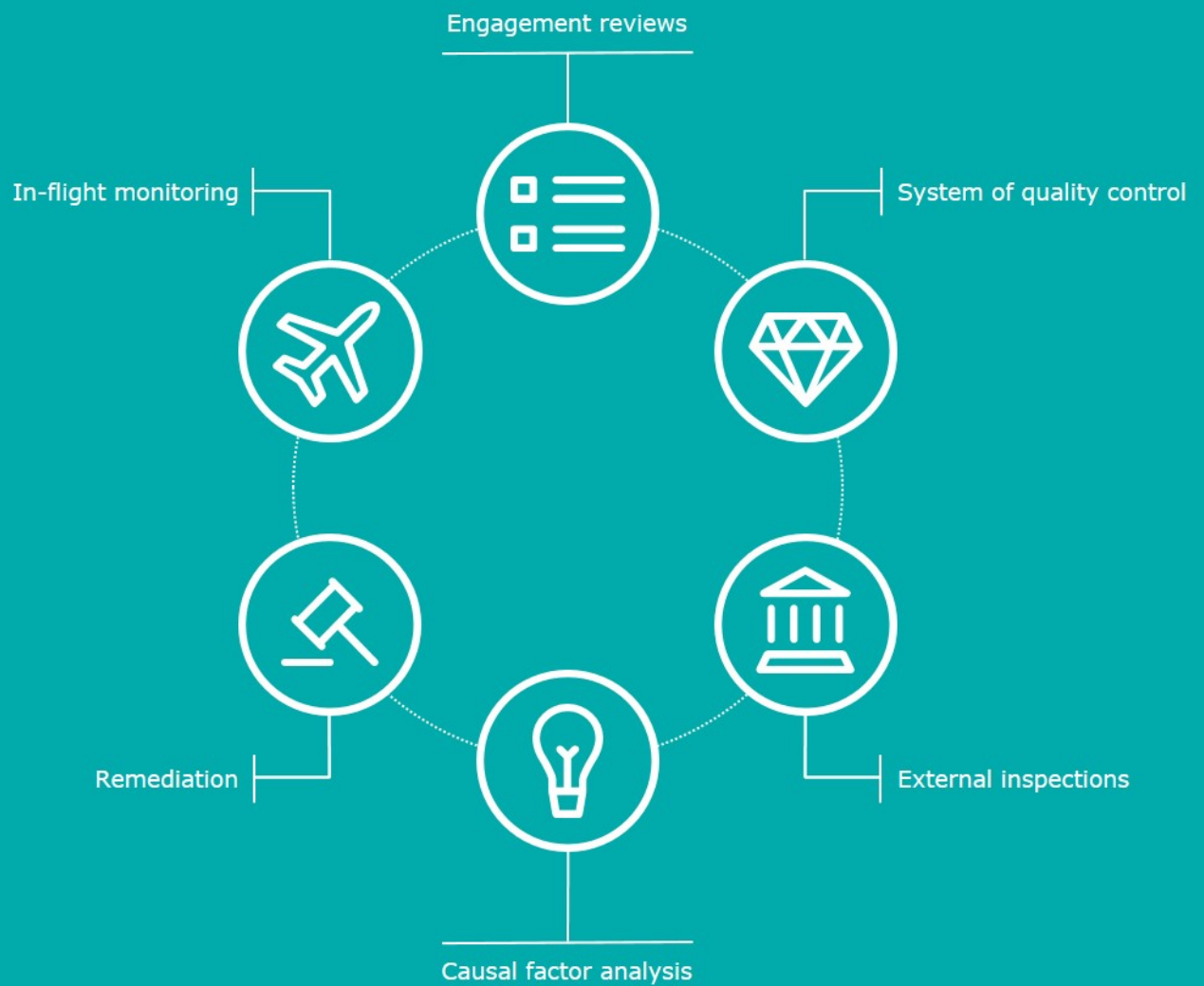
Το πρόγραμμα AQMM εστιάζει:

- Στη διαρκή, συνεπή και εύρωστη παρακολούθηση τόσο των ολοκληρωμένων ελέγχων όσο και αυτών που είναι σε εξέλιξη
- Στη θεμελιώδη κατανόηση των τυχόν ανεπαρκειών που εντοπίζονται καθώς και την έγκαιρη λήψη διορθωτικών μέτρων από όλες τις εταιρίες-μέλη
- Στη μεγαλύτερη διαφάνεια και συνέπεια κατά την αναφορά των κύριων δεικτών επιμέτρησης της ποιότητας ελέγχου.

Η Deloitte Ελλάδα έχει θεσμοθετήσει πολιτικές και διαδικασίες για την προώθηση μιας εσωτερικής κουλτούρας αναγνωρίζοντας ότι η ποιότητα είναι η νούμερο ένα προτεραιότητα. Η Deloitte Ελλάδα επικεντρώνεται στην επαγγελματική αριστεία ως το θεμέλιο για την διαχρονική παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας.



# Παρακολούθηση και επιμέτρηση της ποιότητας του ελέγχου





### Παρακολούθηση της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου κατά την διάρκεια διενέργειάς του («in-flight monitoring»)

Η διαρκής παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου από την Deloitte Ελλάδα έχει ως αποτέλεσμα την ταχύτερη ανταπόκριση σε θέματα που προκύπτουν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ενώ ο εντοπισμός, η έγκαιρη επίλυση και οι διορθωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται σε πραγματικό χρόνο, επιτυγχάνονται με:

- Την εφαρμογή και παρακολούθηση μέσω μιας σειράς διαγνωστικών εργαλείων τα οποία επιτρέπουν τόσο στους εταίρους όσο και στις ομάδες ελέγχου αλλά και στα στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου να μπορούν να παρακολουθούν σε συνεχή βάση την ποιότητα του ελέγχου και να προβαίνουν στη άμεση λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Το πρόγραμμα εφαρμογής ειδικών ελέγχων “health checks” τα οποία βοηθούν τα στελέχη της Deloitte Ελλάδα που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου να αξιολογούν την πρόοδο του ελέγχου και να εντοπίζουν πιθανά θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια της διενέργειάς του. Ελέγχου

### Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας (Engagement reviews)

Βασικά στοιχεία του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (Internal Practice Review όπως αποκαλείται) συνιστούν:

- Επιλογή των έργων βάσει της αξιολόγησης του ενεχόμενου κινδύνου και λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρησιακούς κλάδους που εξυπηρετεί η Deloitte Ελλάδα.
- Προώθηση της συνέπειας στην αξιολόγηση της ποιότητας μέσω συντονιστικής επιτροπής.
- Επίβλεψη των ελέγχων διασφάλισης ποιότητας από υπεύθυνο εξωτερικό εταίρο που δεν ανήκει στην Deloitte Ελλάδα (external partner) με σκοπό την βελτίωση της συνέπειας σε παγκόσμιο επίπεδο.
- Εντοπισμός των κατάλληλων πόρων (από την Deloitte Ελλάδα καθώς και από ομάδες από άλλα γραφεία του διεθνούς δικτύου της Deloitte) με τη απαιτούμενη εμπειρία και επίπεδο εξειδίκευσης και ο βαθμός γνώσης του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται οι επιλεγμένες προς έλεγχο ποιότητας οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας κεντρικών ομάδων ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

### Σύστημα ελέγχου διασφάλισης ποιότητας System of quality control (SQC)

Το SQC περιλαμβάνει πλήθος στοιχείων όπως για παράδειγμα την τεκμηρίωση βασικών σημείων των διαδικασιών και ελέγχων της διαδικασίας του SQC, καθώς και την διενέργεια διαδικασιών για τον έλεγχο της αποτελεσματικότητάς του, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής ενός πλήρους συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

Η χρήση του συστήματος αυτού σε συνδυασμό με άλλα κριτήρια, όπως οι δείκτες διασφάλισης ποιότητας ελέγχου (Audit Quality Indicators - AQIs) βοηθούν την Deloitte Ελλάδα στην περαιτέρω ανάπτυξη και παρακολούθηση ενός πλάνου ενεργειών προκειμένου για την διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και την υποβολή σχετικών αναφορών προόδου. Οι δείκτες διασφάλισης ποιότητας είναι ενσωματωμένοι με τις διαρκείς δραστηριότητες του προγράμματος παρακολούθησης & επιμέτρησης της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο AQMM.

Επιπλέον, το κατάλληλο χρονοδιάγραμμα και συνεπακόλουθη διενέργεια των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες περιλαμβάνουν την έγκαιρη επανεξέταση της πραγματοποιηθείσας ελεγκτικής εργασίας, καθώς και την επίλυση θεμάτων που έχουν ανακύψει, είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με την διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας. Οι βασικοί στόχοι του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας (Audit Quality Milestones) συνίστανται στην προαγωγή της συνέπειας αναφορικά με τη διαχείριση του έργου, στο χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης των διαφόρων ελεγκτικών εργασιών, καθώς και στην επιλογή των κατάλληλων επαγγελματιών που πλαισιώνουν κάθε έργο, η οποία περιλαμβάνει επάρκεια και ειδίκευση στα ανατεθέντα καθήκοντα.

### Ανάλυση των αιτιών και εξεύρεση αποκατάσταση των αδυναμιών

Είναι ουσιώδους σημασίας να εστιάζουμε στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου. Η κατανόηση των αιτιών που οδηγούν στην ανεπαρκή εκτέλεση του ελέγχου είναι καταληκτικής σημασίας προκειμένου για τον σχεδιασμό αποτελεσματικών ενεργειών οι οποίες θα συντελεστούν προκειμένου για την αποκατάσταση των αδυναμιών. Προκειμένου να διασφαλιστεί η ποιότητα του ελέγχου, η Deloitte Ελλάδα προετοιμάζει κατάλληλο πλάνο (Audit Quality Plan) με σκοπό τόσο την αποτελεσματική υλοποίηση όσο και παρακολούθηση της εφαρμογής των βασικών συστατικών στοιχείων ενός ελέγχου υψηλών προδιαγραφών.



### Εξωτερικός ποιοτικός έλεγχος

Πέραν του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Deloitte Ελλάδας, πραγματοποιούνται εξωτερικοί έλεγχοι ποιότητας τόσο από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB), όσο και από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

#### **Ποιοτικός έλεγχος από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB)**

Η Deloitte Ελλάδας είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο των ελεγκτικών εταιριών που έχουν το δικαίωμα διενέργειας ελέγχων εταιριών που έχουν εκδώσει τίτλους, οι οποίοι διαπραγματεύονται σε οργανωμένες κεφαλαιαγορές των ΗΠΑ, ήτοι στο Μητρώο του PCAOB των ΗΠΑ. Η εταιρία μας είναι η πρώτη στην οποία το PCAOB διενήργησε για πρώτη φορά στην Ελλάδα ποιοτικό έλεγχο το Σεπτέμβριο του 2008 και σύμφωνα με τον οποίο δεν υπήρξε κάποιο εύρημα που χρήζει δημοσίευσης.

Ο πιο πρόσφατος έλεγχος από το PCAOB στα πλαίσια συνεργασίας του με την ΕΛΤΕ, πραγματοποιήθηκε το Νοέμβριο του 2016, και αφορούσε ελέγχους που διενεργήθηκαν από την Deloitte Ελλάδας σύμφωνα με τα πρότυπα του PCAOB για χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2015, με απολύτως ικανοποιητικά αποτελέσματα.

#### **Ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ**

Το τελευταίο τρίμηνο του 2016 διενεργήθηκε από την ΕΛΤΕ ποιοτικός έλεγχος κατά τ προβλεπόμενα από τις διατάξεις των Ν. 3148/2003 και Ν. 3693/2008, όπως τροποποιήθηκαν από τον Ν. 4170/2013, τα αποτελέσματα του οποίου είναι ικανοποιητικά.

#### **Ημερομηνία τελευταίου ποιοτικού ελέγχου από το ΣΟΕΛ**

Τον Σεπτέμβριο του 2016 διενεργήθηκε έλεγχος δείγματος φακέλων ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του ΣΟΕΛ, τα αποτελέσματα του οποίου είναι ικανοποιητικά.



#### **Δήλωση σχετικά με την επάρκεια της λειτουργίας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας**

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, όπως περιγράφεται ανωτέρω, είναι αποτελεσματικό και μας επιτρέπει να εντοπίζουμε έγκαιρα τομείς που χρίζουν πιθανής βελτίωσης. Επιδιώκουμε να βελτιώνουμε συνεχώς τον τρόπο λειτουργίας της εταιρίας και χρησιμοποιούμε τις μικροαδυναμίες που εντοπίστηκαν τόσο από τους εσωτερικούς όσο και από τους εξωτερικούς ελέγχους διασφάλισης ποιότητας με στόχο την ενίσχυση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.



## Επενδύουμε σε οργανωτικές δυνατότητες

Η κουλτούρα της Deloitte και ο σχεδιασμός των προγραμμάτων μάθησης τοποθετούν τους ανθρώπους μας στο προσκήνιο. Οι επαγγελματίες της Deloitte είναι τεχνικά καταρτισμένοι, διακρίνονται από υψηλό επίπεδο ακεραιότητας, επαγγελματικού σκεπτικισμού και αντικειμενικότητας και βελτιώνονται συνεχώς.

Η Deloitte δεσμεύεται να αναπτύξει τους ανθρώπους της και να προωθήσει τη σταδιοδρομία τους δημιουργώντας ένα περιβάλλον δια βίου μάθησης. Εκπαιδεύουμε τους ελεγκτές παρέχοντας ευέλικτες επιλογές σταδιοδρομίας που απευθύνονται στους ελεγκτές της επόμενης ημέρας.

Επιπλέον, η επιχειρησιακή πειθαρχία, η αποτελεσματική διαχείριση του έργου μας και η ανάπτυξη ενιαίας προσέγγισης για τη διενέργεια των ελέγχων αποτελούν τη βάση της δέσμευσής μας για τη συνεπή διενέργεια του έργου μας.

Διευθύνουμε μια βιώσιμη επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης που ανταμείβει τους ανθρώπους της με δίκαιο τρόπο και χρηματοδοτεί τις επενδύσεις με σκοπό την περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών.





# Ανεξαρτησία, ηθική & άλλες γνωστοποιήσεις

## Το διεθνές δίκτυο διαχείρισης ανεξαρτησίας της Deloitte



Ορίζει **πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας** που βασίζονται στον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές και στα πρότυπα ανεξαρτησίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ και του PCAOB. Διεξάγει πλήρη έλεγχο της ανεξαρτησίας σε τριετή βάση με εστιασμένους ελέγχους στις ενδιάμεσες περιόδους και σε βάθος εξέταση μεμονωμένων περιπτώσεων όταν κρίνεται απαραίτητο.



**Παρακολουθεί σε συνεχή βάση** τις δραστηριότητες των εταιριών-μελών του δικτύου πραγματοποιώντας συνεχείς βελτιώσεις στις πολιτικές που ακολουθεί το δίκτυο παγκοσμίως, διενεργώντας ποιοτικούς ελέγχους, παρέχοντας κατάλληλα εργαλεία αλλά και υποστήριξη στην πράξη.



Παρέχει **παγκόσμια συστήματα παρακολούθησης** που παρέχουν στους επαγγελματίες πληροφορίες για τις υπό εξέταση οντότητες με σκοπό τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις σε προσωπικό και επαγγελματικό επίπεδο, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης των οικονομικών συμφερόντων και διαδικασιών έγκρισης των παρεχόμενων υπηρεσιών.



Υποστηρίζει την **ευαισθητοποίηση σε θέματα ανεξαρτησίας** σε όλο το δίκτυο της Deloitte μέσω της ενεργού συμμετοχής σε ομάδες διαχείρισης ανεξαρτησίας, της περιοδικής επικοινωνίας και αποστολής ενημερώσεων αλλά και της ανάπτυξης καθοδήγησης, μάθησης και οδηγιών.

## Διαχείριση ανεξαρτησίας από την Deloitte Ελλάδα

Η Deloitte Ελλάδα έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα πρότυπα ανεξαρτησίας. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται αφενός στην πολιτική που έχει αναπτύξει και ακολουθεί παγκοσμίως η Deloitte όσο και στα πρότυπα του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA, της IFAC) και ενισχύονται περαιτέρω, εφ' όσον χρειάζεται, για να εναρμονίζονται με τυχόν αυστηρότερους τοπικούς κανονισμούς και νόμους.

Τα συστήματα και οι μηχανισμοί που αναφέρονται στην ανεξαρτησία περιλαμβάνουν:

- Πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας
- Διεθνή κατάλογο με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών (International Restricted Entity List - IREL)
- Σύστημα εύρεσης ελεγχόμενων εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος (Deloitte Entity Search and Compliance εφεξής - DESC) και ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας (Annual Independence Confirmations)
- Ελέγχους διασφάλισης ανεξαρτησίας πριν την αποδοχή προς έλεγχο οντοτήτων, μέσω του συστήματος ελέγχου Deloitte Conflict Checking System.
- Εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας
- Εποπτεία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και μηχανισμών ελέγχου σχετικών με θέματα προσωπικής ανεξαρτησίας και σχετική επισκόπηση έργων ελέγχου και γραφείων μελών του διεθνούς δικτύου Deloitte, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος (DESC Service Request Monitoring).
- Σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας (Global Independence Monitoring System - GIMS)



- Πειθαρχικό έλεγχο
- Ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικών μηχανισμών ελέγχου
- Το παράδειγμα της ηγεσίας σε ότι αφορά σε ζητήματα ανεξαρτησίας (TONE – AT – THE – TOP) και ανάπτυξης σχετικής κουλτούρας και εταιρικής φιλοσοφίας.

### Πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte και η ίδια η Deloitte Ελλάδας τηρούν γραπτές πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης της ανεξαρτησίας τους που καλύπτουν την ίδια την Deloitte Ελλάδας, τους εταίρους της, τα στελέχη της, και το λοιπό ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό της και σε ορισμένες περιπτώσεις και τους συγγενείς τους. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες είναι σε κάποιες περιπτώσεις πιο αυστηρές από τα πρότυπα ανεξαρτησίας της IESBA (IFAC) και περιέχουν συγκεκριμένες απαιτήσεις ανεξαρτησίας που έχουν εφαρμογή όταν η Deloitte Ελλάδας καλείται να διατηρήσει την ανεξαρτησία της ως προς ένα πελάτη της (οντότητα περιορισμένων σχέσεων - restricted entity) και περιλαμβάνουν τα παρακάτω μέτρα:

- Λειτουργεί τμήμα ανεξαρτησίας με υπεύθυνο ειδικά εκπαιδευμένο εταίρο και διευθυντικό στέλεχος της Deloitte Ελλάδας για την παρακολούθηση του συστήματος και των εσωτερικών διαδικασιών
- Κάθε πρόσωπο που ανήκει στη δύναμη της Deloitte Ελλάδας και εξασκεί το επάγγελμα υποχρεούται να υπογράψει προσωπική δήλωση ανεξαρτησίας κάθε χρόνο
- Όλα τα στελέχη από τον βαθμό του βοηθού διευθυντή (assistant manager) και πάνω οικειοθελώς καταχωρούν τα προσωπικά τους οικονομικά συμφέροντα σε ένα ηλεκτρονικό σύστημα. Το χαρτοφυλάκιο κάθε ενός / μίας από τα παραπάνω πρόσωπα παραβάλλεται με αντίστοιχο ηλεκτρονικό κατάλογο στοιχείων πελατών προς τους οποίους το δίκτυο παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες, ώστε να διαπιστώνεται αν η ιδιοκτησία σχετικών συμμετοχικών ή άλλων τίτλων που θεμελιώνουν οικονομικά συμφέροντα από στελέχη του διεθνούς δικτύου Deloitte είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες (GIMS)
- Όλα τα στελέχη υποχρεούνται να εκπαιδευτούν με δομημένο μαθησιακό τρόπο μέσω e-learning, σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας
- Εφαρμογή διαδικασιών αποδοχής πελάτη και ελεγκτικού έργου έτσι ώστε να διαπιστώνεται ότι δεν απειλείται η ανεξαρτησία του Δικτύου,

- Σε περιοδική βάση, η Deloitte Ελλάδας ερευνά τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας. Ο σκοπός της εσωτερικής αυτής έρευνας και το σχετικό ελεγκτικό πρόγραμμα που διενεργείται είναι να διαπιστωθεί αν οι βεβαιώσεις και πληροφορίες που υποβάλλονται από τους εταίρους και υψηλόβαθμα στελέχη σε σχέση με θέματα ανεξαρτησίας τους είναι ακριβής και πλήρης.

### Διεθνής κατάλογος με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών (IREL), Σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας (GIMS) και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας (Annual Independence Confirmations)

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte έχει αναπτύξει τρεις αλληλένδετες όψεις ενός συστήματος μηχανισμού ελέγχου της ανεξαρτησίας των μελών του δικτύου που κατά συνέπεια περιλαμβάνει και την ανεξαρτησία της Deloitte Ελλάδας και την προσωπική ανεξαρτησία των στελεχών που την απαρτίζουν, ήτοι: (1) το IREL, (2) το GIMS και το (3) Confirmation process. Οι τρεις αυτές όψεις-παραμέτροι είναι λειτουργικά αλληλένδετες ώστε: (1) οι εταίροι και τα στελέχη να ψάχνουν στο DESC System, που περιλαμβάνει το IREL καθώς και στο GIMS πριν αποκτήσουν οικονομικά συμφέροντα ή συνάψουν μια οικονομική σχέση, (2) οι εταίροι και τα διευθυντικά στελέχη – ελεγκτές καταχωρούν αλλαγές στα οικονομικά τους συμφέροντα σε ότι αφορά τοποθετήσεις στα προσωπικά τους χαρτοφυλάκια επενδύσεων, στο σύστημα GIMS, και (3) η Deloitte Ελλάδας περιοδικά, αρχής γενομένης με την πρόσληψη των νέων στελεχών της και του λοιπού ελεγκτικού και διοικητικού προσωπικού επιβεβαιώνει στο δίκτυο της Deloitte τη συμμόρφωσή της και τη συμμόρφωση προσωπικού της με τις πολιτικές διαφύλαξης ανεξαρτησίας της Deloitte Ελλάδας και του δικτύου της Deloitte γενικότερα.

### Εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας

Η Deloitte Ελλάδας παρέχει διαρκή εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας στους εταίρους, στα στελέχη της και στο λοιπό ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

### Εποπτεία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και μηχανισμοί ελέγχου σχετικά με θέματα προσωπικής ανεξαρτησίας και σχετική επισκόπηση έργων ελέγχου και γραφείων του δικτύου της Deloitte

- Πριν την ανάληψη ελεγκτικών και μη ελεγκτικών έργων για νέους υποψήφιους πελάτες, οι εταίροι



και εντεταλμένα στελέχη της Deloitte Ελλάδας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας, οι οποίοι όσον αφορά στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος γίνονται μέσω του συστήματος DESC.

- Πριν την ανάληψη ελεγκτικών και μη ελεγκτικών έργων προς ήδη υπάρχοντες πελάτες, οι εταίροι και εντεταλμένα στελέχη της Deloitte Ελλάδας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας και λαμβάνουν εγκρίσεις αποδοχής έργου. Όσον αφορά στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος οι έλεγχοι αυτοί γίνονται, μέσω του συστήματος DESC Service Request Monitoring.

### Σύγκρουση συμφερόντων

Το ενδεχόμενο σύγκρουσης συμφερόντων αξιολογείται για κάθε νέα ανάθεση και πριν η Deloitte Ελλάδας συνάψει επαγγελματική σχέση με τρίτους. Η Deloitte Ελλάδας έχει διαμορφώσει πολιτικές και διαδικασίες σε ότι αφορά στην αναγνώριση ενδεχόμενων συγκρούσεων συμφερόντων τόσο σε ότι αφορά στην αποδοχή νέας ανάθεσης όσο και στην σύναψη οικονομικών σχέσεων με άλλες οντότητες. Την τελική ευθύνη και αρμοδιότητα να αποφαινεται αιτιολογημένα περί θεμάτων σχετικών με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων έχει ο διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας εταίρος ή μετά από δική του αιτιολογημένη εισήγηση, το Διοικητικό Συμβούλιο.

### Αξιολόγηση επαγγελματικών σχέσεων με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών (Restricted Entity)

Η Deloitte Ελλάδας έχει διαμορφώσει διαδικασίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μια νέα επαγγελματική σχέση με τρίτο μέρος που υπόκειται σε περιορισμούς ή με μέλη της διοίκησής του ή με σημαντικούς μετόχους του δεν υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Deloitte Ελλάδας, λαμβάνοντας υπόψη τις εισηγήσεις του αρμοδίου για τη διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας εταίρου, έχει την ευθύνη και αρμοδιότητα να αποφαινεται αιτιολογημένα για το κατά πόσο μια τέτοια επαγγελματική σχέση υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte Ελλάδας.

### Πειθαρχικός έλεγχος

Η Deloitte Ελλάδας έχει αναπτύξει διαδικασίες πειθαρχικού ελέγχου σε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, ώστε να αντιμετωπίζονται με τον προσήκοντα τρόπο παραβάσεις των σχετικών κανόνων από εταίρους, στελέχη και λοιπό ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

### Ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων διασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικού μηχανισμού ελέγχου

Η Deloitte Ελλάδας αναθέτει την ευθύνη της λειτουργίας του ποιοτικού ελέγχου σε ότι αφορά στην λειτουργία του συστήματος διασφάλισης της ανεξαρτησίας σε ειδικά εκπαιδευμένο εταίρο – αρμόδιο για τη διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας (Director of Independence - DOI), συνεπικουρούμενου από συγκεκριμένα στελέχη. Ο αρμόδιος για θέματα ανεξαρτησίας εταίρος έχει την ευθύνη της καθοδήγησης για την επίλυση όλων των θεμάτων ανεξαρτησίας που αναφύονται εντός της Deloitte Ελλάδας, περιλαμβανομένης της συμμόρφωσης και της τήρησης της διαδικασίας παροχής συμβουλών για θέματα ανεξαρτησίας της παροχής σχετικής εκπαίδευσης, της λειτουργίας του συστήματος GIMS, της διαδικασίας επιβεβαιώσεων ανεξαρτησίας, της λειτουργίας (εσωτερικών) ερευνών και ελέγχων συμμόρφωσης και του πειθαρχικού ελέγχου. Ο αρμόδιος για τη διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας εταίρος, έχει άμεση πρόσβαση στην ηγεσία της Deloitte Ελλάδας και στην ομάδα διαχείρισης θεμάτων ανεξαρτησίας του Δικτύου της Deloitte Global (DTTL's Independence Group).

### “TONE – AT – THE – TOP” (το παράδειγμα της ηγεσίας)

Η ηγεσία της Deloitte Ελλάδας ενισχύει με κάθε πρόσφορο τρόπο με το παράδειμά της στις ενέργειες και αποφάσεις που λαμβάνει στην τρέχουσα καθημερινότητα, τη σημασία της συμμόρφωσης με τους κανόνες ανεξαρτησίας και τους σχετικούς μηχανισμούς ποιοτικού ελέγχου, με το προσωπικό παράδειγμα των μελών της, ενσταλάζοντας τη σημασία της ανεξαρτησίας και επαγγελματικής δεοντολογίας και ηθικής στις επαγγελματικές αξίες και στην κουλτούρα της Deloitte Ελλάδας. Ακόμα, η ηγεσία αναπτύσσει στρατηγικές και διαδικασίες επικοινωνίας της σημασίας της ανεξαρτησίας στους εταίρους, στα στελέχη και στο διοικητικό προσωπικό, δίνοντας έμφαση στην προσωπική ευθύνη καθ' ενός και καθεμίας να αντιληφθεί και να κατανοήσει και να εφαρμόζει ως ζώσα πραγματικότητα τους κανόνες ανεξαρτησίας και επαγγελματικής δεοντολογίας και ηθικής.

Προκειμένου να αξιολογείται σε διαρκή βάση η συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής, η διοίκηση της Deloitte Ελλάδας, προέβη φέτος, όπως και πέρυσι, στην ετήσια διεξαγωγή ανώνυμης έρευνας σε θέματα ηθικής για όλο το προσωπικό. Τα αποτελέσματα της έρευνας που διεξήχθη στην διάρκεια της χρήσης ήταν εξαιρετικά, καθώς προκύπτει ότι το προσωπικό είναι ενήμερο για το πρόγραμμα ηθικής της Deloitte Ελλάδας, τις



διαδικασίες και τα κανάλια επικοινωνίας όπου μπορεί να απευθυνθεί, γνωρίζει την δική του υποχρέωση να αναδεικνύει κάθε συμπεριφορά που αντίκειται στις αρχές ηθικής και δεοντολογίας της Deloitte Ελλάδας, ενώ αναγνωρίζει την πλήρη υποστήριξη που του παρέχει η διοίκηση προκειμένου για την πλήρη εφαρμογή και συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής.

#### **Μέγιστος χρόνος παροχής υπηρεσιών ελέγχου από τον κύριο εταίρο ελέγχου**

Η Deloitte Ελλάδας συμμορφώνεται τόσο με τις απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας όσο και των σχετικών διατάξεων της Ευρωπαϊκής νομοθεσίας όσον αφορά στους υποχρεωτικούς ελέγχους σχετικά με το χρόνο που μπορεί ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή κύριος εταίρος ελέγχου να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητά του αυτή. Όσον αφορά σε ελέγχους που διενεργούνται με βάση τα πρότυπα που επιβάλλει το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιριών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (Public Company Accounting Oversight Board) και τα γενικά παραδεκτά πρότυπα ελέγχου στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, η Deloitte Ελλάδας συμμορφώνεται με τους σχετικού εν ισχύ κανόνες εναλλαγής.



## Διαμορφώνοντας το μέλλον του ελεγκτικού επαγγέλματος

Οι διοικήσεις, οι επιτροπές ελέγχου, η επενδυτική κοινότητα, οι ρυθμιστικές και λοιπές αρχές διαμορφώνουν το περιβάλλον του ελέγχου. Συνεργαζόμαστε με τα εν λόγω μέρη, τόσο επίσημα όσο και ανεπίσημα, για να μοιραστούμε, να προσφέρουμε και να συζητήσουμε με απώτερο στόχο τη διασφάλιση της συνάφειας του ελέγχου και την παροχή διασφάλισης στις κεφαλαιαγορές.



# Παράρτημα



# Παράρτημα Α | Ελεγκτικές εταιρίες στην ΕΕ και τον ΕΟΧ

## Γνωστοποίηση κατά τα προβλεπόμενα από το Άρθρο 13.2 (β) (ii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος μέλος (Άρθρο 13.2 (β)(iii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου: οι χώρες στις οποίες κάθε ελεγκτικό γραφείο που είναι μέλος του δικτύου έχει λάβει άδεια ως νόμιμος ελεγκτής ή διατηρεί την επίσημη έδρα του, την κεντρική διοίκηση ή τις κύριες εγκαταστάσεις του)

Τα ονόματα των ελεγκτικών γραφείων που διεξάγουν υποχρεωτικούς ελέγχους σε κάθε Κράτος Μέλος (Άρθρο 13.2 (β)(ii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Κανονισμού: το όνομα κάθε ελεγκτικού γραφείου που είναι μέλος του δικτύου)

ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος Μέλος	Επωνυμία ελεγκτικής εταιρίας που παρέχει υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε κάθε Κράτος Μέλος
Αυστρία	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Βέλγιο	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Βουλγαρία	Deloitte Audit OOD
Κροατία	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Κύπρος	Deloitte Limited
Δημοκρατία της Τσεχίας	Deloitte Audit s.r.o.
Δανία	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Εσθονία	Deloitte Audit Eesti AS
Φιλανδία	Deloitte Oy
Γαλλία	Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Deloitte Marque Gendrot Audalian Commissaire BEAS Cisane Constantin Associés Constantin Entreprises Consultants Auditeurs Associés DB Consultants Durand & Associés ECA Audit





	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Γερμανία	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Ελλάδα	Deloitte Certified Public Accountants SA
Ουγγαρία	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ισλανδία	Deloitte ehf.
Ιρλανδία	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Ιταλία	Deloitte & Touche S.p.A.
Λετονία	Deloitte Audits Latvia SIA
Λιθουανία	Deloitte Lietuva, UAB
Λιχτενστάιν	Deloitte (Liechtenstein) AG
Λουξεμβούργο	Deloitte Audit
Μάλτα	Deloitte Audit Limited
Ολλανδία	Deloitte Accountants B.V.
Νορβηγία	Deloitte AS
Πολωνία	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Πορτογαλία	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Ρουμανία	Deloitte Audit S.R.L.
Σλοβακία	Deloitte Audit s.r.o.
Σλοβενία	Deloitte Revizija d.o.o.
Ισπανία	Deloitte, S.L.
Σουηδία	Deloitte AB
Ηνωμένο Βασίλειο	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

### Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο (β)(iv) ) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Ο συνολικός κύκλος εργασιών που έχει παραχθεί από τα μέλη του δικτύου ο οποίος προκύπτει από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ανήλθε σε € 2 δις<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Το ποσό του κύκλου εργασιών συνιστά την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από το δίκτυο με βάση τα στοιχεία που ήταν εφικτό να συλλεχθούν. Ορισμένες ελεγκτικές εταιρίες που ανήκει στο δίκτυο της Deloitte έχουν άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων καθώς και λοιπών ελεγκτικών υπηρεσιών, καθώς και λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης ή μη ελεγκτικές υπηρεσίες στα αντίστοιχα κράτη-μέλη. Παρά το γεγονός ότι στόχος της Deloitte ήταν να συγκεντρώσει τον κύκλο εργασιών από κάθε ελεγκτική εταιρία που δραστηριοποιείται εντός της ΕΕ / ΕΟΧ, σε ορισμένες περιπτώσεις ο κύκλος εργασιών συμπεριλαμβάνει και έσοδα από άλλες υπηρεσίες. Τα ποσά του κύκλου εργασιών που περιλαμβάνονται στο παρόν ποσό αφορούν στην 31 Μαΐου 2019, με εξαίρεση ένα περιορισμένο αριθμό περιπτώσεων όπου μια ελεγκτική εταιρία έχει διαφορετικό οικονομικό έτος ή δεν έχει ολοκληρώσει την υποβολή εκθέσεων για αυτήν την χρήση που έληξε την 31 Μαΐου 2019. Όταν το Κράτος Μέλος χρησιμοποιεί νόμισμα εκτός του ευρώ, το ποσό μετατράπηκε σε ευρώ με τη μέση τιμή που ίσχυε για την περίοδο από 1 Ιουνίου 2018 έως 31 Μαΐου 2019.



## Παράρτημα Β | Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

### Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 13.2 (ια) (i)-(iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Ανάλυση του κύκλου εργασιών της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την χρήση από 1 Ιουλίου 2018 έως 30 Ιουνίου 2019:

Κύκλος εργασιών	Ποσά σε ευρώ
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος	€15.645.859
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€5.657.937
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	€874.375
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	€6.285.262
<b>Σύνολο</b>	<b>€28.463.433</b>



## Παράρτημα Γ | Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

### Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 13.2 (στ) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διενήργησε τακτικούς ελέγχους κατά το οικονομικό έτος 1 Ιουλίου 2018 με 30 Ιουνίου 2019 είναι:

Επωνυμία	Οικονομικό έτος
Alpha Bank A.E.	31.12.2018
Τράπεζα Πειραιώς A.E.	31.12.2018
Τράπεζα της Ελλάδος A.E.	31.12.2018
METLIFE ALICO Ανώνυμη Εταιρία Ασφαλίσεων Ζωής	31.12.2018
ΑΤΤΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ	31.12.2018
Π. Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	31.12.2018
ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) Διυλιστήρια Κορίνθου	31.12.2018
CORAL Ανώνυμος Εταιρία Πετρελαιοειδών και Χημικών Προϊόντων	31.12.2018
Alpha Αστικά Ακίνητα A.E.	31.12.2018
Aegean Baltic Bank	31.12.2018
Ευρωπαϊκή Πίστη Α.Ε.Γ.Α.	31.12.2018
INTERNATIONAL LIFE Ανώνυμος Εταιρία Γενικών Ασφαλίσεων (υπό εκκαθάριση)	31.12.2018
INTERNATIONAL LIFE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΩΗΣ (υπό εκκαθάριση)	31.12.2018
AlphaLife Ανώνυμος Ασφαλιστική Εταιρία Ζωής	31.12.2018
GoodBulk Ltd	31.12.2018
EuroDry Ltd	31.12.2018
Capital Product Partners LP	31.12.2018
Euroseas Ltd	31.12.2018
Safe Bulkers Inc.	31.12.2018
StealthGas Inc.	31.12.2018
Top Ships Inc.	31.12.2018
Dorian LPG Ltd	31.12.2018
Castor Maritime Inc.	31.12.2018

# Deloitte.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Athens, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 152 25, is an affiliate of Deloitte Central Mediterranean S.r.l., a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 001223601000 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy.

Deloitte Central Mediterranean S.r.l. is the affiliate for the territories of Italy, Greece and Malta of Deloitte NSE LLP, a UK limited liability partnership and member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.