



Έκθεση Διαφάνειας 2014

Deloitte.

Περιεχόμενα

Μήνυμα Προέδρου	1
Νομική Μορφή και Δίκτυο	3
Εταιρική Διακυβέρνηση	10
Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	13
Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη	26
Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	30
Ανεξαρτησία	32
Εκπαίδευση	37
Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες	41
Καθορισμός Αμοιβών	44

Μήνυμα Προέδρου



Νικόλαος Σοφιανός
Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου Deloitte

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων», με διακριτικό τίτλο «Deloitte.», με ιδιαίτερη ευχαρίστηση δημοσιεύει την παρούσα έβδομη Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2014.

Ο χρόνος που πέρασε χαρακτηρίστηκε από την παραμονή της ελληνικής οικονομίας τεχνικά σε οριακή υφεσιακή κατάσταση, η οποία επισήμως αναμενόταν να αναστραφεί σε ελαφρά αναπτυξιακή το 2015. Ήδη μετά τις πρόωρες εκλογές και την πολιτική αλλαγή που προέκυψε, αυτή η ανάκαμψη γίνεται σφόδρα αβέβαιη. Ακόμα και πριν τις αιφνίδια πρόωρα εκλογές, παρά τις επίσημες αισιόδοξες εκτιμήσεις για αναπτυξιακή αναστροφή η επίμονη διατήρηση της ανεργίας σε κοινωνικά απαράδεκτα και ίσως επικίνδυνα υψηλά επίπεδα σε συνδυασμό με την παρατεταμένη υπερφορολόγηση των παραγωγικών τάξεων και την παντελή απουσία μέτρων προσέλκυσης επενδυτικής δράσης, στραγγάλιζαν την πραγματική, παραγωγική και εξωστρεφή οικονομία και σε συνδυασμό με τη συνεχιζόμενη ασφυξία ρευστότητας υποθάλλουν εκρηκτικό κοινωνικό μίγμα που εγκυμονεί κινδύνους άκρας πολιτικής αστάθειας και θεσμικής κατάρρευσης. Η πολιτική αλλαγή μετά τις τελευταίες εκλογές και το ενδεχόμενο σημαντικών τριβών στις σχέσεις με τους εταίρους και πιστωτές μας όπως και οι άστοχες συζητήσεις περί GREXIT, επιτείνουν την αβεβαιότητα και το σκεπτικισμό για το μέλλον. Το ευρωπαϊκό κεκτημένο ίσως δοκιμαστεί στο άμεσο μέλλον. Αλλά και σε πανευρωπαϊκό επίπεδο η γενικότερη οικονομική εικόνα εξακολουθεί να φαίνεται ασθενική με αναιμική ή καθόλου ανάπτυξη και αποπληθωριστικές πιέσεις παρά τις σημαντικές πρωτοβουλίες της Ε.Κ.Τ. με τελευταία την πολύ αναμενόμενη ποσοτική χαλάρωση.

Ο ευρωσκεπτικισμός ανθεί, ενώ ο Ευρωπαϊκός Νότος δοκιμάζεται από τα σκληρά, περιοριστικά και συσταλτικά μέτρα που επιβάλλονται από τον «ενάρετο» Βορρά. Μεγάλες οικονομικές δυνάμεις της Ε.Ε. και κυρίως η Γαλλία χάνουν μερίδιο στις παγκόσμιες αγορές και πρέπει να βελτιώσουν δομικά την ανταγωνιστικότητά τους, ενώ ακόμη και η Γερμανία επιβραδύνει. Στην αντίπερα όχθη του Ατλαντικού, η Αμερική αναστρέφει την αφειδώς παρεχόμενη νομισματική χαλάρωση από την Fed που πάντως φαίνεται να εκπλήρωσε την αποστολή της, ενώ η Ιαπωνική Κεντρική Τράπεζα επιμένει σε μια πρωτοφανούς έκτασης διευκολυντική πολιτική. Η Κινέζικη οικονομία δυσκολεύεται να διατηρήσει τους μέχρι πρότινος εκρηκτικούς ρυθμούς ανάπτυξής της.

Η ενοποίηση του ευρωπαϊκού τραπεζικού συστήματος φαίνεται να συνεχίζεται ενώ το ελληνικό τραπεζικό σύστημα μετά και την τυπικά επιτυχή άσκηση των stress tests παλεύει να τιθασεύσει τα “κόκκινα δάνεια” που κατατρώγουν την κεφαλαιακή του ευστάθεια και δυναμιτίζουν την προοπτική δυνατότητας αιμοδοσίας της πραγματικής οικονομίας από τις τράπεζες. Η τελευταία πολιτική αλλαγή και οι μετέπειτα νευρικές αντιδράσεις επενδυτών και καταθετών αυξάνει την αποσταθεροποιητική πίεση στο χρηματοπιστωτικό σύστημα. Η προηγούμενη ακατανόητη κυβερνητική επιβολή άγριας φορολόγησης επί της κατοχής ιδιοκτησίας και η γενικότερη φοροεπιδρομή επί των συνεπών φορολογουμένων για την προστασία του υδροκέφαλου, σπάταλου, άγωνα γραφειοκρατικού και αναποτελεσματικού κράτους συνθέτουν άκρως εχθρικό για την επιχειρηματικότητα και τη δημιουργικότητα περιβάλλον που αποτρέπει επενδύσεις και εξανεμίζει κάθε ελπίδα επιστροφής των καταθέσεων. Το πολιτικό σύστημα αρνείται πεισματικά την αλλαγή του αναπτυξιακού υποδείγματος καθώς εκτεταμένες μάζες της κοινωνίας μας φαίνονται εθισμένες σε ένα αντιπαραγωγικό και εν πολλοίς παρασιτικό οικονομικό πρότυπο, που τους παρέιχε επίπλαστη άνεση και είναι ανήμπορο να προχωρήσει στην αιτούμενη δομική αλλαγή, ενώ πολύτιμο διανοητικό κεφάλαιο της νέας γενιάς διαφεύγει στο εξωτερικό.

Στο μέτωπο των ιδιαίτερων κανονιστικών μεταρρυθμίσεων που με κατακλυσμιαίο τρόπο αλλάζουν άρδην, στο πεδίο στο οποίο ανταγωνιζόμαστε, εξακολουθεί να πρωταγωνιστεί η μεταρρύθμιση για τους υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ε.Ε. η οποία φιλοδοξεί και εννοεί πεισματικά να ανατρέψει τη δομή της ελεγκτικής αγοράς, ώστε να θεραπεύσει κατά το Γαλλικό δόγμα την πολυσυζητημένη παθογένεια του χώρου που δήθεν προκαλείται από την κυριαρχία των ‘Big 4’ στο έλεγχο των παγκοσμιοποιημένων μέγα - οικονομικών συγκροτημάτων ιδιαίτερα του χρηματοπιστωτικού κλάδου συνιστώντας πλέον – αυτά καθ’ εαυτά τα δίκτυα των ‘Big 4’ – συστημικό τάχα κίνδυνο για την ομαλή λειτουργία των κεφαλαιαγορών.

Εντούτοις, παρά το γενικό ζοφερό οικονομικό κλίμα και τη συνεχιζόμενη συρρίκνωση της οικονομικής δραστηριότητας στην Ελλάδα που επιτείνεται από την πολιτική μεταβλητότητα και που με μελανά χρώματα προηγουμένως περιέγραψα, η Εταιρία μας, είμαι ευτυχής να πω, ότι χάρις στην επιτυχημένη στρατηγική της ηγετικής μας ομάδας και στις άοκνες προσπάθειες των συνεταίρων και των ανθρώπων μας, διατήρησε την ηγετική της θέση κεφαλαιοποιώντας την εμμονή μας σε ύψιστη ποιότητα, ηθική, τεχνογνωσία, αποτελεσματικότητα, καινοτομία και επιχειρηματικότητα.

Η άκρως επιτυχής νομοθετική ρύθμιση που ενσωμάτωσε, στην πράξη, στους υποχρεωτικούς ελέγχους των οικονομικών καταστάσεων τον ειδικό φορολογικό έλεγχο και την έκδοση του σχετικού φορολογικού πιστοποιητικού φαίνεται να συναντά αντίσταση στον χώρο χάραξης δημόσιας πολιτικής και δημόσιας διοίκησης και την ώρα της σύνταξης της παρούσας δεν είναι βέβαιη η συνέχισή της πέραν ίσως ενός επιπλέον διετούς μεταβατικού σταδίου το οποίο και αυτό θα πρέπει να αναμένουμε αν θα τροποποιηθεί από την νέα κυβέρνηση. Παρόλα αυτά, εμείς εξακολουθούμε να επενδύουμε σημαντικά σε εξειδικευμένες φορολογικές δεξιότητες και οργανωτικό κεφάλαιο ώστε, μοχλεύοντας την ελεγκτική μας ισχύ με εξειδικευμένη φορολογική γνώση, να μεγιστοποιούμε το εκπέτασμα της εταιρίας μας με την αυστηρή προσήλωση στην ποιότητα και επαγγελματική ηθική, προκειμένου να βελτιστοποιήσουμε συνάμα την διαχείριση των κινδύνων μας.

Η ποιότητα του κεφαλαίου διάνοησης που διαθέτουμε, σε συνδυασμό με την ποιότητα του πελατειακού μας χαρτοφυλακίου, παρ' όλα τα αρχικά, ίσως και επίμονα διοικητικά, οργανωτικά και άλλα προβλήματα, μας επέτρεψαν να διαπλεύσουμε με επιτυχία στα αχαρτογράφητα αυτά νερά, και να προαγάγουμε ακόμη περισσότερο το κεφάλαιο σχέσεων με τους διακεκριμένους πελάτες μας εμπλουτίζοντας με πολύτιμες εμπειρίες τα στελέχη μας αλλά και να εξακολουθούμε να συνεισφέρουμε στην κοινή προσπάθεια για την αναγέννηση της Δημόσιας Διοίκησης της Πατρίδας επιτυγχάνοντας μετρήσιμα οφέλη για την Φορολογική Διοίκηση. Επιπλέον, η ένταξη της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ) στην επιχειρηματική μας στρατηγική, μέσω της ενσωμάτωσης συγκεκριμένων δράσεων προς όφελος της κοινωνίας, του περιβάλλοντος, των εργαζομένων και της αγοράς, αποδεικνύει στην πράξη τη συνέπεια της Εταιρίας απέναντι στις επιχειρηματικές και κοινωνικές της δεσμεύσεις, τις οποίες θεωρεί αλληλένδετες με την επιτυχία της.

Κλείνοντας το μήνυμά μου, θέλω να πω ότι είμαστε περήφανοι για τους ανθρώπους μας, για το ήθος, τη γνώση, το ταλέντο, την υπομονή και επιμονή που δείχνουν στις ιδιαίτερα αντίξοες συνθήκες, επιδεικνύοντας απaráμιλλη ελεγκτική ποιότητα και υποδειγματική ηθική συμπεριφορά και είμαστε ακόμη περισσότερο υπερήφανοι ότι όταν οι ελληνικές εταιρίες η μία μετά την άλλη κλείνουν ή υποχρεώνονται σε σαρωτικές μειώσεις του προσωπικού τους, εμείς αντίθετως διαρκώς προσλαμβάνουμε τον ανθό της νεολαίας μας δίνοντας στα νέα παιδιά όχι απλώς μία δουλειά στις πολύ δύσκολες αυτές εποχές, αλλά την ευκαιρία ανάδειξης των ταλέντων τους, που παντρεμένα με την εξειδικευμένη γνώση που θα αποκομίσουν τόσο από τα διαρκούς ροής κατάλληλα δομημένα προγράμματα νεωτερικής μάθησης, όσο και κυρίως από την πολύτιμη πείρα την σφυρηλατημένη στην πράξη και μάλιστα σε περιβάλλον υψηλού επαγγελματικού και εταιρικού ήθους, στην πραγματικότητα ζυμώνουμε την νέα αυτή μαγιά αξιών, έντιμων, παραγωγικών, μορφωμένων νέων ανθρώπων που είναι ο απαραίτητος μοχλός ελπίδας για την μελλοντική αναδόμηση της κοινωνίας και της οικονομίας μας.

Νικόλαος Σοφιανός

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Deloitte.

Νομική μορφή και Δίκτυο

Η Εταιρία

Η εταιρία με την επωνυμία «Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» με διακριτικό τίτλο “Deloitte.” ΑΡ.Μ.ΑΕ 28953/01ΑΤ/Β/93/2052 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 001223601000 (εφεξής η «**Εταιρία**») είναι ελληνική ανώνυμη εταιρία, που ιδρύθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, το 1975 (Ανώνυμη Εταιρία 06/05/1993) και έχει την έδρα της στο Μαρούσι επί της οδού Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, Τ.Κ. 15125. Η Εταιρία έχει παρουσία και στη Θεσσαλονίκη, μέσω του Υποκαταστήματος της στην οδό Ανδριανουπόλεως 1Α, Τ.Κ. 55133, Καλαμαριά.

Η Εταιρία είναι μέλος του ΣΟΕΛ, με Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120, είναι εγγεγραμμένη στην ΕΛΤΕ και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα.

Επίσης, η Εταιρία εφαρμόζει ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών του διεθνούς δικτύου Deloitte στην Ελλάδα με την Εταιρία «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» σύμφωνα με τις πολιτικές της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Αμφότερες οι Εταιρίες κάνουν χρήση, εν μέρει, κοινού διακριτικού τίτλου. Οι δραστηριότητες αυτής της Εταιρίας περιλαμβάνουν την παροχή συμβουλευτικών, φορολογικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Στην ως άνω πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών υπάγεται και η ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Ανώνυμη Εταιρία παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών», επίσης μέλος του διεθνούς δικτύου Deloitte.

Μετοχική Σύνθεση

Η μετοχική μας βάση διαρκώς οργανικά διευρύνεται και οι μέτοχοι της Εταιρίας, μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2014, είναι οι εξής:

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους

Διακάτου Αλήθεια, του Άγγελου

Καμπάνης Γεώργιος, του Δημητρίου

Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου

Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα

Κόκκορη Ελένη Ανάλια, του Νικολάου

Κουτσός - Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου

Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου

Μπαρλίκας Ανδρέας, του Χρήστου

Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα

Randulf Beate, του Einar

Σοφινός Νικόλαος, του Κωνσταντίνου

Χατζηπαύλου Μιχάλης, του Κλεοβούλου

Ίδιες μετοχές

Η Εταιρία και το Δίκτυο της Deloitte.

Οι ως άνω ανεξάρτητες εταιρίες-μέλη του δικτύου είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας Αγγλικής Εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»).

Η «DTTL» δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες η ίδια και δεν διευθύνει, δεν διαχειρίζεται, δεν ελέγχει ούτε έχει οικονομικό συμφέρον σε οποιαδήποτε εταιρία-μέλος του δικτύου ή σε οποιαδήποτε συνδεδεμένη εταιρία των εταιριών-μελών. Οι εταιρίες-μέλη του δικτύου της Deloitte παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες είτε άμεσα είτε μέσω συγγενών μερών (οι εταιρίες-μέλη και τα συνδεδεμένα τους μέρη θα αναφέρονται στο εξής ως «εταιρίες μέλη»). Οι εταιρίες-μέλη λειτουργούν υπό το διακριτικό τίτλο «Deloitte.» και άλλα σχετικά ονόματα, συμπεριλαμβανομένων των «Deloitte», «Deloitte & Touche», «Deloitte Touche Tohmatsu» και «Tohmatsu».

Οι εταιρίες-μέλη παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες σε συγκεκριμένες γεωγραφικές περιοχές και υπόκεινται στους νόμους, τους κανονισμούς και τις επαγγελματικές απαιτήσεις που ισχύουν στην περιοχή της αρμοδιότητάς τους. Κάθε εταιρία-μέλος είναι διαφορετικά διαρθρωμένη σύμφωνα, μεταξύ άλλων, με τους εθνικούς νόμους και κανονισμούς, καθώς και τις συνήθειες πρακτικές.

Οι εταιρίες-μέλη δεν αποτελούν θυγατρικές ή υποκαταστήματα της «DTTL» ούτε ενεργούν ως αντιπρόσωποι της «DTTL» ή άλλων εταιριών-μελών. Αντιθέτως, ιδρύονται τοπικά και ακολουθούν τη δική τους ιδιοκτησιακή δομή που είναι ανεξάρτητη από την «DTTL». Γίνονται μέλη του δικτύου της Deloitte εθελοντικά, με πρωταρχικό στόχο να συντονίσουν την προσέγγισή τους στην εξυπηρέτηση πελατών, στα επαγγελματικά πρότυπα, τις κοινές αξίες, τις μεθοδολογίες και τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων. Η «DTTL» έχει υιοθετήσει συγκεκριμένες πολιτικές και πρωτόκολλα σε κάθε μία από τις παραπάνω περιοχές, επιδιώκοντας να εγκαθιδρύσει συνεπή επαγγελματική συμπεριφορά και παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε όλες τις εταιρίες-μέλη του δικτύου.

Αυτή η δομή προσφέρει σημαντική ισχύ, καθώς συνδυάζει τα υψηλής ποιότητας πρότυπα και μεθοδολογίες με τη βαθειά γνώση των τοπικών αγορών, καθώς και το αίσθημα ευθύνης και πρωτοβουλίας μεταξύ των επαγγελματιών που έχουν άμεσο μερίδιο στην ακεραιότητα και την ανάπτυξη των αντίστοιχων πρακτικών.

Με εταιρίες-μέλη σε περισσότερες από 150 χώρες και πάνω από 725 γραφεία, το διεθνές Δίκτυο της Deloitte συνδυάζει παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητες με βαθειά τοπική εξειδίκευση, προκειμένου να βοηθήσει τους πελάτες της να επιτύχουν οπουδήποτε και αν δραστηριοποιούνται. Περισσότεροι από 210.400 επαγγελματίες των εταιριών μελών της Deloitte έχουν δεσμευτεί να καταστούν πρότυπο υπεροχής. Οι εταιρίες μέλη της Deloitte επέτυχαν ετήσιο κύκλο εργασιών 34,2 δισ. δολαρίων ΗΠΑ κατά το λογιστικό έτος που έκλεισε στις 31 Μαΐου 2014.



Υπάρχουν διοικητικές δομές και δομές διακυβέρνησης τόσο στο επίπεδο της «DTTL» όσο και στο επίπεδο των εταιριών-μελών. Στο επίπεδο της «DTTL», το Διοικητικό Συμβούλιο της «DTTL» (στο εξής Συμβούλιο) έχει υιοθετήσει συγκεκριμένα ψηφίσματα, πολιτικές και πρωτόκολλα σχετικά με τη διακυβέρνηση της «DTTL», επαγγελματικά πρότυπα και μεθοδολογίες καθώς και συστήματα ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων στην προσπάθεια να εγκαθιδρύσει συνεπή επαγγελματική συμπεριφορά και παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε όλες τις εταιρίες-μέλη του δικτύου.

Οι εταιρίες-μέλη παρέχουν υπηρεσίες προς τους πελάτες και είναι υπεύθυνες να εφαρμόζουν τις συγκεκριμένες πολιτικές, καθώς και να θεσπίζουν τις δικές τους πολιτικές κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους κρίσης, προκειμένου να διασφαλίσουν τη συμμόρφωση προς τα πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς και τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς.

Τόσο στο επίπεδο της «DTTL», όσο και των εταιριών-μελών του δικτύου, υφίσταται ο μόνιμος στόχος του εντοπισμού περιοχών βελτίωσης, έτσι ώστε να διατηρείται το υψηλότερο επίπεδο εμπιστοσύνης μεταξύ των επενδυτών και λοιπών ενδιαφερομένων μερών.

Το Συμβούλιο αποτελεί το ανώτερο σώμα διακυβέρνησης της «DTTL». Το ανώτερο διοικητικό σώμα της «DTTL» είναι το Εκτελεστικό, του οποίου ηγείται ο Ανώτερος Εκτελεστικός Εταίρος της «DTTL» (στο εξής «CEO της DTTL»).

Το Εκτελεστικό Συμβούλιο

Ο «CEO της DTTL» εκλέγεται από το Συμβούλιο της «DTTL» και η εκλογή του υπόκειται σε επικύρωση της πλειοψηφίας των δύο τρίτων των εντεταλμένων εκλεκτόρων των εταιριών μελών, με τετραετή θητεία, η οποία μετά από έγκριση και επικύρωση μπορεί να επεκταθεί για άλλη μια τετραετία. Το Εκτελεστικό Συμβούλιο της «DTTL» αποτελείται από 18 μέλη και συμπεριλαμβάνει τους πλέον υψηλόβαθμους εταίρους με ηγετικές θέσεις στην «DTTL» και στις εταιρίες-μέλη του δικτύου σε διαφορετικές περιοχές του κόσμου. Έχει την ευθύνη, μεταξύ άλλων, να καθορίζει το κοινό όραμα, καθώς και να υποστηρίζει την ανάπτυξη και την κατεύθυνση των στρατηγικών της «DTTL». Το Εκτελεστικό Συμβούλιο της «DTTL» εργάζεται με συναδελφικό πνεύμα και επιδιώκει να λαμβάνει αποφάσεις ομόφωνα.

Ο «CEO της DTTL», Barry Salzberg, ηγείται του Εκτελεστικού Συμβουλίου και επιλέγει τα μέλη του με την επιφύλαξη της έγκρισης της Επιτροπής Διακυβέρνησης και όσων προβλέπονται στα σχετικά καταστατικά έγγραφα της «DTTL». Ο Manoj Singh είναι ο Γενικός Επιχειρησιακός Διευθυντής (Chief Operating Officer) και ο Philip Rotner εκτελεί χρέη Γενικού Νομικού Συμβούλου της «DTTL».

Κεντρική Ηγεσία Ελεγκτικών Εταιριών του δικτύου (Global Audit Leadership Team)

Η Κεντρική Ηγετική Ομάδα των Ελεγκτικών Εταιριών του δικτύου (Global Audit Leadership Team - GALT, στο εξής «GALT»), συνιστά ανώτατο όργανο του δικτύου που κατευθύνει και υποστηρίζει τις ελεγκτικές δραστηριότητες σε παγκόσμιο επίπεδο. Το GALT ηγείται και υποστηρίζει τις δραστηριότητες του Global CEO, των Ελεγκτικών Υπηρεσιών (Audit) και των Υπηρεσιών Διαχείρισης και Ελέγχου Επιχειρηματικών Κινδύνων (ERS), παγκοσμίως.

Τα μέλη του «GALT» είναι Εταίροι επικεφαλής των λειτουργιών του Audit και του ERS των μελών του Εκτελεστικού της DTTL, καθώς και οι τρεις περιφερειακοί επικεφαλής τμημάτων ελεγκτικών υπηρεσιών, ο Γενικός Διευθυντής αρμόδιος παγκοσμίως για κανονιστικά θέματα και θέματα δημόσιας πολιτικής και στις περιπτώσεις που απαιτείται, οι εταίροι που ηγούνται των βασικών στρατηγικών και επιχειρησιακών περιοχών, όπως το Deloitte Audit (ελεγκτική μεθοδολογία) και τα Middle Markets (αγορά μικρομεσαίων επιχειρήσεων). Οι αρμοδιότητες περιλαμβάνουν ανάπτυξη ελεγκτικών στρατηγικών και καθοδήγηση αναφορικά με τις βασικές ελεγκτικές πρωτοβουλίες και πολιτικές, συμπεριλαμβανομένης και της βοήθειας στις εταιρίες-μέλη σε όλο το Δίκτυο της Deloitte κατά την εφαρμογή και εκτέλεση αυτών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Διακυβέρνησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «DTTL» φέρει την ευθύνη αντιμετώπισης των θεμάτων διακυβέρνησης στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της «DTTL».

Η έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου απαιτείται για σημαντικές πρωτοβουλίες που αναλαμβάνει η «DTTL», όπως οι στρατηγικές, τα σχέδια, οι μεγάλες συναλλαγές και οι σημαντικές πολιτικές.

Ο Πρόεδρος ηγείται του Συμβουλίου της «DTTL» και εκλέγεται από τα μέλη του. Αυτή τη στιγμή, Πρόεδρος είναι ο Steve Almond, Ανώτερος και Διευθύνων Εταίρος Διεθνών Αγορών της Deloitte του Ηνωμένου Βασιλείου. Ο Steve Almond εκλέχτηκε το 2011 και υπηρετεί τετραετή θητεία. Το Διοικητικό Συμβούλιο της «DTTL» έχει 32 μέλη: τον CEO και 31 μέλη που υποδεικνύονται από μεγάλες εταιρίες-μέλη ή και αντιπροσώπους συνολικών γεωγραφικών περιοχών για μικρότερες εταιρίες-μέλη που αντιπροσωπεύουν διάφορες δικαιοδοσίες. Ο αριθμός των αντιπροσώπων κάθε εταιρίας-μέλους και γεωγραφικής περιοχής καθορίζεται από το Συμβούλιο της «DTTL», με βάση μια σειρά προκαθορισμένων κριτηρίων.

Οι εταιρίες-μέλη με θέσεις στο Συμβούλιο της «DTTL» επιλέγουν τα άτομα τα οποία θα κατέχουν τις θέσεις που τους αντιστοιχούν στο Συμβούλιο. Οι εταιρίες-μέλη που έχουν θέση στο Συμβούλιο της «DTTL» καθορίζονται με βάση παράγοντες όπως το μέγεθος, τα έσοδα και οι πελάτες. Στο Συμβούλιο επίσης προβλέπονται τρεις θέσεις, προκειμένου να αντιπροσωπεύονται οι μικρότερες εταιρίες-μέλη. Οι εταιρίες-μέλη υπηρετούν με τετραετή θητεία και μπορούν να διοριστούν εκ νέου.

Το Συμβούλιο της «DTTL» υποστηρίζεται από την Επιτροπή Διακυβέρνησης που έχει την ευθύνη της εποπτείας της διοίκησης της «DTTL» και εστιάζει ιδιαίτερα στα μεγαλύτερα στρατηγικά θέματα που αντιμετωπίζει η «DTTL» και οι εταιρίες-μέλη. Η Επιτροπή Διακυβέρνησης αποτελείται από αντιπροσώπους των μεγαλύτερων εταιριών μελών και τον «CEO της DTTL» (ex - officio και χωρίς δικαίωμα ψήφου). Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει μια ψήφο για όλα τα θέματα με τα οποία ασχολείται η Επιτροπή. Προκειμένου να διατηρείται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα, ένα μέλος της Επιτροπής Διακυβέρνησης δεν μπορεί να υπηρετεί και στο Εκτελεστικό Συμβούλιο της «DTTL» με την εξαίρεση του «CEO της DTTL».

Το Συμβούλιο της «DTTL» έχει ορισμένες άλλες επιτροπές, οι οποίες συντονίζουν και συστήνουν ενέργειες σε ευρύ φάσμα οικονομικών και διοικητικών θεμάτων σχετικών με το ρόλο της «DTTL». Οι επιτροπές του Συμβουλίου περιλαμβάνουν: την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου, την Επιτροπή Ελέγχου και Χρηματοοικονομικών, την Επιτροπή Διαχείρισης Θεμάτων Εταιριών – Μελών και Επιτροπή Αξιολόγησης CEO και Αμοιβών. Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων της «DTTL», εποπτεύει, μεταξύ άλλων, το ρόλο της «DTTL» αναφορικά με την υποστήριξη των εταιριών-μελών, σχετικά με τις αρμοδιότητες διαχείρισης κινδύνων.

- Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου και Χρηματοοικονομικών της «DTTL», είναι να βοηθήσει το Συμβούλιο όσον αφορά στην ευθύνη του για την εποπτεία της ποιότητας και της ακεραιότητας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της «DTTL» καθώς και της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των δικλιδών ασφαλείας όσον αφορά στη λογιστική και χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Η Επιτροπή Διαχείρισης Θεμάτων εταιριών-μελών της «DTTL», εποπτεύει τις αρμοδιότητες της Διοίκησης της «DTTL», αναφορικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταιριών-μελών και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Η Επιτροπή Αξιολόγησης και αμοιβών του Διευθύνοντα Συμβούλου της «DTTL», προτείνει προς συζήτηση στο Διοικητικό Συμβούλιο τόσο την κατάλληλη αξιολόγηση, όσο και το επίπεδο αμοιβών του «CEO της DTTL».

Διακυβέρνηση της DTTL και Δικαιώματα Ψήφων των Μελών Εταιριών της

Οι εταιρίες-μέλη έχουν δικαιώματα ψήφων στην «DTTL» που προσδιορίζονται κάθε χρόνο, με βάση τα μέλη των Διοικήσεων και τα ετήσια έσοδα (καθένα σταθμισμένο κατά 50%). Οι εταιρίες-μέλη εγκρίνουν την ετήσια κατανομή των ψήφων μεταξύ τους.



Παρουσία του Δικτύου της Deloitte παγκοσμίως



Αίγυπτος	Γκάνα	Κένυα	Μπαχρέιν	Πορτογαλία
Αιθιοπία	Γκουάμ	Κίνα	Μπενίν	Πουέρτο Ρίκο
Αλβανία	Γουατεμάλα	Κολομβία	Μποτσουάνα	Ρουάντα
Αλγερία	Γροιλανδία	Κονγκό (Μπραζαβίλ)	Μπρουνέι	Ρουμανία
Ανδόρα	Δανία	Κόσσοβο	Ναμίμπια	Ρωσία
Αγκόλα	Δημοκρατία της	Κουβέιτ	Νέα Ζηλανδία	Σαουδική Αραβία
Ακτή Ελεφαντοστού	Κορέας	Κόστα Ρίκα	Νήσοι Κέιμαν	ΣεNEGάλη
Αμερικανικές	Δομινικανή	Κουρακάο	Νήσοι της Μάγχης	Σερβία
Παρθένοι Νήσοι	Δημοκρατία	Κροατία	Νήσοι Μάρσαλ	Σιγκαπούρη
Ανατολικό Τιμόρ	Εκουαδόρ	Κύπρος	Νήσος του Μαν	Σλοβακία
Αργεντινή	Ελβετία	Κιργιζία	Νήσοι του Σολομώντα	Σλοβενία
Αρμενία	Ελλάδα	Λαϊκή Δημοκρατία του	Νιγηρία	Σουηδία
Αρούμπα	Ελ Σαλβαδόρ	Κονγκό	Νικαράγουα	Συρία
Αυστραλία	Εσθονία	Λετονία	Νορβηγία	Ταϊβάν
Αυστρία	Ζάμπια	Λευκορωσία	Νότια Αφρική	Τανζανία
Αζερμπαϊτζάν	Ζιμπάμπουε	Λίβανος	Ολλανδία	Τατζικιστάν
Βέλγιο	Ηνωμένα Αραβικά	Λιβύη	Ομάν	Ταϋλάνδη
Βενεζουέλα	Εμιράτα	Λιθουανία	Ομόσπονδες Πολιτείες	Τρινιδάδ &
Βερμούδες	Ηνωμένο Βασίλειο	Λουξεμβούργο	της Μικρονησίας	Τομπάγκο
Βιετνάμ	Η.Π.Α	Μακάου	Ονδούρα	Τουρκία
Βολιβία	Ιαπωνία	Μακεδονία	Ουγγαρία	Τουρκμενιστάν
Βοσνία - Ερζεγοβίνη	Ινδία	Μαλαισία	Ουγκάντα	Τσαντ
Βραζιλία	Ινδονησία	Μαλάουι	Ουζμπεκιστάν	Τσέχικη
Βουλγαρία	Ιορδανία	Μάλτα	Ουκρανία	Δημοκρατία
Βόρειες Μαριάνες	Ιράκ	Μαρόκο	Ουρουγουάη	Τυνησία
Νήσοι	Ιρλανδία	Μαυρίκιος	Πακιστάν	Υεμένη
Βρετανικές Παρθένοι	Ισημερινή Γουινέα	Μαυροβούνιο	Παλάου	Φιλανδία
Νήσοι	Ισλανδία	Μεξικό	Παναμάς	Φιλιππίνες
Γαλλία	Ισπανία	Μιανμάρ	Παπούα-Νέα Γουινέα	Χιλή
Γερμανία	Ισραήλ	Μογγολία	Παραγουάη	Χόνγκ Κόνγκ
Γεωργία	Ιταλία	Μοζαμβίκη	Περού	
Γιβραλτάρ	Καζακιστάν	Μολδαβία	Πολωνία	
Γκαμπόν	Καμερούν	Μπαρμπάντος		
	Καναδάς	Μπαχάμες		
	Κατάρ			

Εταιρική Διακυβέρνηση

Διοικητικό Συμβούλιο

Η διακυβέρνηση της Εταιρίας «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, το οποίο έχει επτά μέλη που ορίζονται μεταξύ των μετόχων της Εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου από 2 Νοεμβρίου 2010 είναι:

Σοφιανός Νικόλαος, του Κωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ.
Χατζηπαύλου Μιχάλης, του Κλεοβούλου	Διευθύνων Σύμβουλος
Καμπάνης Γεώργιος, του Δημητρίου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Πηλείδης Εμμανουήλ, του Αχιλλέα	Μέλος Δ.Σ.
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους	Μέλος Δ.Σ.
Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα	Μέλος Δ.Σ.
Κουτσός - Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου	Μέλος Δ.Σ.



Αρμοδιότητες

Η τρέχουσα διαχείριση των καθημερινών εταιρικών υποθέσεων ανατίθεται από τους μετόχους σε 9-μελή διατμηματική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Εταιρίας και από μετόχους της «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων», σε συνεργασία με τα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών που λογοδοτούν στο Γενικό Συμβούλιο των Μετόχων (Board of Partners) και τις Γενικές Συνελεύσεις αντιστοίχως. Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα σε εταίρους της Εταιρίας ως εξής:

Σοφιανός Νικόλαος	Πρόεδρος Δ.Σ., αρμόδιος για την άσκηση εποπτείας και εκπροσώπηση ενώπιον εποπτικών και κανονιστικών αρχών
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος	Διαχείριση λειτουργικών θεμάτων ελεγκτικού τομέα
Διακάτου Αλήθεια	Διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και διαφορετικότητας
Καμπάνης Γεώργιος	Διαχείριση ταλέντου και ανθρωπίνου κεφαλαίου
Καραβάς Μιχάλης	Διαχείριση κανονιστικών θεμάτων και θεμάτων δημόσιας πολιτικής
Καρσά Κωνσταντίνα	Διαχείριση πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος και ποιότητας
Μπαρλίκας Ανδρέας	Διαχείριση θεμάτων ασφάλειας
Πηλείδης Εμμανουήλ	Διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας, επαγγελματικών κινδύνων και εταιρικής φήμης
Randulf Beate	Διαχείριση λειτουργίας μάθησης, εκπαίδευσης και ανάπτυξης ανθρωπίνου κεφαλαίου

Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας (Internal Quality Control System)

Η Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» εφαρμόζει το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας που έχει καθιερώσει η «DTTL» και περιγράφεται στο σχετικό εγχειρίδιο εξάσκησης του επαγγέλματος της Deloitte. [Deloitte Practice Manual (Audit)]. Αυτό το σύστημα περιλαμβάνει πολιτικές και διαδικασίες που αναφέρονται:

- Στις ευθύνες της ηγεσίας της Εταιρίας σχετικά με την καθιέρωση και λειτουργία του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρίας,
- στις απαιτήσεις ηθικής,
- στη διαχείριση του ανθρώπινου κεφαλαίου,
- στην αποδοχή πελάτη και ελεγκτικού έργου, καθώς και στην αποδοχή της συνέχισης αυτής της επαγγελματικής σχέσης,
- στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων,
- στην εποπτεία από την ηγεσία, της ποιότητας των συστατικών στοιχείων του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Ευθύνες Ηγεσίας σχετικά με το Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες, με στόχο να προαγάγουν την εσωτερική κουλτούρα που βασίζεται στην αναγνώριση του γεγονότος ότι η ποιότητα είναι θεμελιώδης παράγοντας για την εκτέλεση ελεγκτικών έργων. Η ελεγκτική ποιότητα έχει αναγορευθεί στην υπ' αριθμό ένα προτεραιότητα του Δικτύου και της Εταιρίας και εστιάζεται στην επαγγελματική υπεροχή και αριστεία ως τον ακρογωνιαίο λίθο επιτυχίας διακεκριμένης ποιότητας ελέγχων σε διατηρήσιμη και διαρκή βάση. Η ηγεσία της Εταιρίας αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για τη διασφάλιση της ποιότητας, εποπτεύοντας τον Εταίρο που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί για τη λειτουργική διαχείριση της εξάσκησης του Επαγγέλματος και ποιότητας και ο οποίος/α έχει επιλεγεί διότι η ηγεσία θεωρεί ότι έχει επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και δυνατότητα, όπως και εξουσία για να αναλάβει αυτή τη λειτουργική ευθύνη.

Απαιτήσεις Ηθικής

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια η Εταιρία, οι εταίροι της, τα στελέχη της και το διοικητικό προσωπικό της συμμορφώνονται με τους κανόνες ηθικής που προβλέπονται από το Νόμο 3693/2008 και τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants "IFAC"). Η Εταιρία αναθέτει επισήμως το ρόλο του Υπεύθυνου διαχείρισης θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και διαφορετικότητας σε έναν εκ των ανώτερων εταίρων, που δεν πρέπει να είναι ο Διευθύνων Εταίρος ή ο εκτελεστικός Πρόεδρος του Δ.Σ. ή ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας και έχει απευθείας πρόσβαση στο Διευθύνοντα Σύμβουλο ή το Ανώτατο Εκτελεστικό Πρόσωπο της Εταιρίας και το Διοικητικό Συμβούλιο (στην πλήρη του σύνθεση) ως ανώτατο Σώμα Διακυβέρνησης της Εταιρίας.

Επιπλέον, η Εταιρία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει το δικό της Κώδικα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, ο οποίος περιγράφει, σε λεπτομέρεια κρίσιμες επαγγελματικές συμπεριφορές που αντανακλούν τα τοπικά ήθη, κανονισμούς και νομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρία ενισχύει τη δέσμευσή της για ηθική και ακεραιότητα με επικοινωνιακά εργαλεία, προγράμματα επιμόρφωσης, διαδικασίες ελέγχου και συστήματα μέτρησης συμμόρφωσης.

Μέσα σε αυτό το πλαίσιο η Εταιρία έχει δημιουργήσει κανάλια αναφοράς θεμάτων εταιρικής ηθικής στα οποία οι εργαζόμενοι αναφέρουν πιθανές παραβιάσεις των υφιστάμενων

εγκεκριμένων πολιτικών και επαγγελματικού κώδικα συμπεριφοράς σε περιβάλλον που ενθαρρύνει την ανοιχτή επικοινωνία, ενώ παράλληλα έχει ορίσει οργανωτική επιτροπή για την ηθική η οποία είναι υπεύθυνη για την εποπτεία της εφαρμογής του κώδικα, την διεξαγωγή σχετικών με την ηθική ερευνών, καθώς και τη διαχείριση θεμάτων συμμόρφωσης.

Διαχείριση Ανθρώπινου Κεφαλαίου

Προσλήψεις

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία εφαρμόζουν πολιτικές και διαδικασίες προσλήψεων και προαγωγής στελεχών, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι είναι διαθέσιμος επαρκής αριθμός επαγγελματιών με τα κατάλληλα προσόντα και με το κατάλληλο συνδυασμό τεχνικών δεξιοτήτων και άλλων ποιοτήτων που απαιτούνται, για να παρέχονται σε συνεχή βάση υψηλής ποιότητας υπηρεσίες στους πελάτες.

Προαγωγή

Έχουν καθιερωθεί πολιτικές και διαδικασίες αξιολόγησης για την προαγωγή του στελεχιακού δυναμικού της Εταιρίας, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι τα στελέχη που επιλέγονται για προαγωγή έχουν τα απαραίτητα προσόντα και ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντα που θα κληθούν να αναλάβουν πάντα μέσα στα πλαίσια της πολιτικής ίσων ευκαιριών που εφαρμόζει το Δίκτυο και η Εταιρία.

Επαγγελματική Ανάπτυξη

Ο σκοπός του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης είναι να βοηθήσει τους εταίρους και το στελεχιακό δυναμικό της Εταιρίας να διατηρούν και να ενισχύουν την επαγγελματική τους ανταγωνιστικότητα. Ως συμπλήρωμα στην εξάσκηση κατά την εκτέλεση των έργων, η Εταιρία παρέχει επίσημα διαρκή προγράμματα επιμόρφωσης και εκπαίδευσης στα διαφορετικά αντικείμενα επαγγελματικής ανάπτυξης.

Η Εταιρία τηρεί με συνέπεια τις απαιτήσεις που θέτουν τα Επαγγελματικά Ινστιτούτα και τα αρμόδια εποπτικά όργανα, σχετικά με τον ελάχιστο αριθμό ωρών επιμόρφωσης των στελεχών ετησίως, καταγράφοντας και παρακολουθώντας όλα τα επιμορφωτικά προγράμματα που πραγματοποιούνται και τηρώντας αναλυτικό αρχείο επιμόρφωσης ανά στέλεχος.



Η Εταιρία εφαρμόζει νέο μοντέλο επαγγελματικής ανάπτυξης, το λεγόμενο “Performance Management Approach” (PMA), που έχει αναπτύξει το Δίκτυο της «DTTL», το οποίο εξειδικεύεται για κάθε λειτουργία και διατυπώνει τις περιοχές προσωπικών δεξιοτήτων και μετρήσιμων αποτελεσμάτων για όλα τα στελέχη της Εταιρίας μας. Το PMA έχει τέσσερα κύρια συστατικά μέρη: (1) τεχνικές δεξιότητες που εξειδικεύονται για κάθε λειτουργία, (2) γενικές κοινές δεξιότητες που αφορούν όλες τις λειτουργίες, (3) εξειδικευμένοι μετρήσιμοι στόχοι που αφορούν κάθε λειτουργία και (4) γενικοί κοινοί μετρήσιμοι στόχοι που αφορούν όλες τις λειτουργίες. Το μοντέλο PMA συνδυάζει αφενός τη γνώση, τις δεξιότητες και τη διαγωγή που είναι απαραίτητες για την διεκπεραίωση των διαφόρων ρόλων στην Εταιρία και αφετέρου, το βαθμό επίτευξης στόχων. Κατά συνέπεια διαμορφώνει τη βάση δόμησης ενός διαρκούς προγράμματος επαγγελματικής εξέλιξης και ανάπτυξης.

Διαχείριση της Διαφορετικότητας

Με σκοπό την προώθηση της διαφορετικότητας και της ενσωμάτωσης, το Δίκτυο και η Εταιρία ακολουθούν πολιτικές και πρακτικές διαχείρισης για την δημιουργία ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών μέσα στο οποίο οι άνθρωποί μας προσλαμβάνονται, εκπαιδεύονται και προάγονται στην ιεραρχία της Εταιρίας, ανεξαρτήτως φύλου, εθνικότητας, θρησκευτικού προσανατολισμού, ηλικίας κλπ.

Η επιτυχία του προγράμματος αξιολογείται μέσα από μετρήσεις και στοιχεία που αποδεικνύουν την αφοσίωση και τη δέσμευση της Διοίκησης της Εταιρίας μας. Ο υπεύθυνος Εταίρος του προγράμματος διαχείρισης της διαφορετικότητας εποπτεύει και διασφαλίζει την εφαρμογή των πολιτικών σε όλα τα τμήματα και τα επίπεδα ιεραρχίας της Εταιρίας.

Εσωτερικός Κανονισμός Εργασίας

Οι παραπάνω πολιτικές και διαδικασίες περιγράφονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Εργασίας του προσωπικού της Εταιρίας, όπως αυτός έχει κυρωθεί από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης. Ο εν λόγω Κανονισμός έχει κοινοποιηθεί σε όλο το προσωπικό της Εταιρίας και έχει αναρτηθεί στο εσωτερικό δίκτυο, ώστε να είναι άμεσα προσβάσιμος από όλους τους εργαζομένους.

Αποδοχή Πελάτη και Ελεγκτικού Έργου

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή μελλοντικών αναθέσεων ελεγκτικού έργου και την αποτίμηση του σχετικού επαγγελματικού κινδύνου, ανεξαρτήτως της φύσης των υπηρεσιών που πρόκειται να παρασχεθούν.

Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί ώστε να παρέχουν στην Εταιρία εύλογη διασφάλιση ότι αυτή θα αποδέχεται έργα:

- Που είναι ικανή να εκτελέσει και έχει τη σχετική δυνατότητα, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου και του κατάλληλου στελεχιακού δυναμικού, προκειμένου να τα φέρει εις πέρας,
- στα οποία μπορεί να συμμορφώνεται με τις σχετικές ηθικές απαιτήσεις συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων και των σχετικών αξιολογήσεων και κρίσεων που στηρίζουν τις σχετικές αποφάσεις,
- στα οποία έχει αξιολογήσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή της πληροφορίες, που να την οδηγούν στο συμπέρασμα ότι η ακεραιότητα του πελάτη πάσχει.

Ο κίνδυνος για κάθε ενδεχόμενη αποδοχή ανάθεσης κατηγοριοποιείται ως συνήθης, μεγαλύτερος του συνήθους ή πολύ μεγαλύτερος του συνήθους και ολοκληρώνεται πριν αρχίσει η εκτέλεση οποιουδήποτε έργου. Η αξιολόγηση του κινδύνου περιλαμβάνει έγκριση από έναν εταίρο, ο οποίος προτείνει την αποδοχή και τη συναίνεση τουλάχιστον ενός άλλου εταίρου της Εταιρίας. Επιπλέον, η απόφαση αποδοχής της ανάθεσης εγκρίνεται από τον εταίρο της Εταιρίας που είναι αρμόδιος για τη διαχείριση των επαγγελματικών κινδύνων, εφ' όσον ο κίνδυνος της υπό συζήτηση ανάθεσης έχει αξιολογηθεί ως μεγαλύτερος του συνήθους ή πολύ μεγαλύτερος του συνήθους. Όσον αφορά στις διεθνείς αναθέσεις, η αποδοχή της ανάθεσης (ή της συνέχειας αποδοχής της ανάθεσης) γίνεται και σε τοπικό επίπεδο. Η Εταιρία δεν αποδέχεται οποιαδήποτε ανάθεση αποκλειστικά και μόνο επειδή ο συγκεκριμένος πελάτης έχει συστηθεί από άλλο μέλος του δικτύου της «DTTL».

Αξιολογώντας την αποδοχή ορισμένης ανάθεσης αποτιμούμε τον κίνδυνο που σχετίζεται με το συγκεκριμένο πελάτη αλλά και τις ιδιαίτερες υπηρεσίες που θα παρέχουμε, συνήθως λαμβάνοντας υπ' όψιν τους παρακάτω παράγοντες:

- Τα χαρακτηριστικά και την ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη,
- τη δομή της οργάνωσης και της διοίκησης,
- τη φύση των εργασιών,
- το επιχειρησιακό περιβάλλον,
- τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα,
- τις επιχειρηματικές σχέσεις και συγγενή μέρη,
- την προηγούμενη γνώση και εμπειρία,
- τις επαγγελματικές δεξιότητες (που διαθέτουμε) αλλά και την διαθεσιμότητα του (κατάλληλου) προσωπικού μας (για την συγκεκριμένη ανάθεση).

Με την εφαρμογή των ως άνω διαδικασιών καθίσταται εφικτό να εντοπισθούν οι σχετικοί κίνδυνοι και παρέχεται η αναγκαία βάση, για τον καθορισμό της αντίστοιχης ελεγκτικής μας προσέγγισης.

Η αξιολόγηση του κινδύνου αρχίζει κατά τη φάση της αποδοχής (ή συνέχειας της αποδοχής) και συνεχίζεται ως διαρκής διαδικασία έως την ολοκλήρωση της ανάθεσης. Η κοινή ελεγκτική προσέγγιση και τεκμηρίωση που έχει αναπτύξει το Δίκτυο της «DTTL» παρέχει εργαλεία και προγράμματα αξιολόγησης κινδύνων που διευκολύνουν την ενδελεχή αξιολόγηση του κινδύνου για το σχεδιασμό του ελέγχου, όταν η εξεταζόμενη ανάθεση έχει γίνει αποδεκτή.

Σε ετήσια βάση, οι αναθέσεις που επεκτείνονται πέραν του ενός έτους επαναξιολογούνται, ώστε να προσδιορισθεί αν η Εταιρία εξακολουθεί να αποδέχεται την εξεταζόμενη ανάθεση. Οι παραπάνω παράγοντες επανεξετάζονται ώστε να επανεκτιμηθεί αν η σχέση αυτή πρέπει να συνεχισθεί. Επιπλέον όποτε γίνει σημαντική αλλαγή στην ελεγχόμενη οντότητα (π.χ. αλλαγή ιδιοκτησίας, χρηματοοικονομικής θέσης, ή φύσης εργασιών), η συνέχιση της υφιστάμενης επαγγελματικής σχέσης επανεξετάζεται. Αποφάσεις που αφορούν στη συνέχιση μίας ανάθεσης πρέπει να συμφωνούνται και από ένα άλλο εταίρο της Εταιρίας.

Εκτέλεση Ελεγκτικών Έργων

Ανάθεση Ελεγκτικού Έργου σε Εταίρο και Ελεγκτική Ομάδα

Η ηγεσία της Εταιρίας αναθέτει την ευθύνη για κάθε ελεγκτικό έργο σε ένα κατά το Νόμο 3693/2008 (κύριο) εταίρο. Οι πολιτικές της Εταιρίας καθορίζουν τις ευθύνες του (κύριου) εταίρου για κάθε ένα ελεγκτικό έργο και αυτές οι ευθύνες γνωστοποιούνται σε αυτόν τον εταίρο. Ακόμα, αυτή η ιδιότητα και ο ρόλος του (κύριου) εταίρου γνωστοποιούνται στα πρόσωπα – κλειδιά της διοίκησης της Εταιρίας, της διοίκησης της ελεγχόμενης οντότητας, καθώς και σε όσους έχουν την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης της ελεγχόμενης οντότητας.

Η Εταιρία έχει πολιτικές και διαδικασίες έτσι ώστε οι εταίροι και τα στελέχη που αναλαμβάνουν τα διάφορα ελεγκτικά έργα να έχουν τον απαραίτητο βαθμό ικανοτήτων και διαθέσιμο χρόνο για το ρόλο και τις ευθύνες που καλούνται να υπηρετήσουν. Η ομάδα ελέγχου για κάθε έργο απαρτίζεται από τον (κύριο) εταίρο και άλλους ελεγκτές διαφόρων βαθμίδων, καθώς και από ειδικούς της Εταιρίας σε διάφορα εξειδικευμένα αντικείμενα. Ο (κύριος) εταίρος προσδιορίζει την ομάδα ελέγχου με βάση το μέγεθος, τη φύση και την πολυπλοκότητα των εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας. Η ομάδα ενεργεί κάτω από τον έλεγχο και εποπτεία του (κύριου) εταίρου, στον οποίο έχει ανατεθεί η διεκπεραίωση του έργου. Ο (κύριος) εταίρος λαμβάνει υπ' όψιν τους διάφορους παράγοντες για να καθορίσει την ομάδα ελέγχου ώστε συλλογικά να έχει τις κατάλληλες δεξιότητες, δυνατότητες και χρόνο για να διεκπεραιώσει το ελεγκτικό έργο.

Γ' αυτό το σκοπό ο (κύριος) εταίρος λαμβάνει υπ' όψιν τους διάφορους παράγοντες για να προσδιορίσει τη σύνθεση της ελεγκτικής ομάδας, όπως:

- Το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των εργασιών του πελάτη,
- το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης το οποίο διέπει τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις,
- τις υποχρεώσεις ανεξαρτησίας και αποφυγής συγκρούσεως ενδιαφερόντων / συμφερόντων,
- τα προσόντα και την εμπειρία του διαθέσιμου προσωπικού,
- η Εταιρία με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της, υποστηρίζει τους Κύριους Εταίρους και εξασφαλίζει ότι τους γίνονται διαθέσιμοι οι πόροι, δεξιότητες διαβούλευσης, αρμοδιότητες και εξουσίες που είναι απαραίτητες για κάθε ελεγκτικό έργο για το οποίο τους αναθέτει την ευθύνη.

Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρίας σε εκτέλεση της απόφασης του Δ.Σ. της Εταιρίας υπ' αριθμ. 275/20.10.2011 δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων ελέγχου οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων φορολογικής συμμόρφωσης στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρίας έχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, καθώς και οι νόμιμοι ελεγκτές που η Εταιρία εκάστοτε διορίζει για τους σκοπούς αυτούς, εφόσον βέβαια, έχουν δικαίωμα άσκησης του επαγγέλματος στην Ελλάδα.

Οι εταίροι οι οποίοι εμπίπτουν στην κατηγορία αυτή είναι οι ακόλουθοι:

Όνοματεπώνυμο	A.M. ΣΟΕΛ
Γεωργόπουλος Τηλέμαχος	19271
Ευθυμιάδης Πάρης	18171
Καμπάνης Γεώργιος	10761
Καραβάς Μιχαήλ	13371
Κουτσός - Κουτσόπουλος Δημήτριος	26751
Κωστάρα Αλεξάνδρα	19981
Μπαρλίκας Ανδρέας	13991
Ξενάκη Δέσποινα	14161
Πηλείδης Εμμανουήλ	12021
Randulf Beate	37541
Σοφιανός Νικόλαος	12231
Χατζηπαύλου Αλέξης	42351
Χατζηπαύλου Μιχάλης	12511

Οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρίας και δεν είναι μέτοχοι ή εταίροι της ανωτέρω κατηγορίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 είναι:

Όνοματεπώνυμο	A.M. ΣΟΕΛ
Αδάμου Σταυρούλα	38951
Βαπορίδης Πέτρος	34371
Γιαννοπούλου Φωτεινή	24031
Γκότσης Δημήτριος	23031
Ηλιόπουλος Ιωάννης	26251
Καίσαρης Νικόλαος	23901
Κακολύρης Κωνσταντίνος	42931
Καραμπάτσος Δημήτριος	30391
Κομπολίτης Ζήσης	35601
Κοτσοπόδη Μαρία	30431
Κωσταρίδης Θεόδωρος	27231
Λάζος Βασίλης	39301
Μάρκου Αντώνιος	19901
Μαρκούτσης Απόστολος	38521
Μίζιος Βασίλειος	36361
Μυτιληναίου Άννα	38921
Παϊσίου Δήμητρα	40731
Παπαδημητρίου Νικόλαος	14271
Παπαθανασίου Μαρία	45211
Παπουτσής Παναγιώτης	14371
Περιμένης Κυριάκος	39491
Σανδαλίδης Γρηγόρης	47331
Συρμποπούλου Μαρία	26041
Τασιούλας Θεόδωρος	41061
Χριστόπουλος Βασίλειος	39701
Χριστόπουλος Γρηγόριος	30171

Ελεγκτική Προσέγγιση

Η Εταιρία στα πλαίσια των υποχρεώσεων της ως μέλος του Δικτύου της Deloitte εφαρμόζει ανά πάσα στιγμή την ελεγκτική προσέγγιση που ακολουθεί το Δίκτυο της Deloitte παγκοσμίως για το σχεδιασμό και την εκτέλεση των ελεγκτικών έργων, όπως αυτή επικαιροποιείται σε διαρκή βάση, προσαρμοσμένη, εφόσον χρειάζεται, στις απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας.

Η προσέγγιση περιλαμβάνει πολιτικές και οδηγίες που βοηθούν στο σχεδιασμό και στην εκτέλεση αναθέσεων ελεγκτικού έργου και βασίζεται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISA) που εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Ελεγκτικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants – IFAC).

Η προσέγγιση συνοπτικά περιλαμβάνει:

- Κατανόηση της ελεγχόμενης οντότητας και του επιχειρησιακού περιβάλλοντος,
- δοκιμασίες της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου,
- ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες,
- διαρκή βελτίωση της παραγωγικότητας / αποτελεσματικότητας του ελέγχου.

Στα πλαίσια αυτά, κάθε φύλλο εργασίας επιθεωρείται από άλλο μέλος της ομάδας με μεγαλύτερη εμπειρία, που δε συμμετείχε στην προετοιμασία του εξεταζόμενου φύλλου εργασίας.

Δίκτυο Παροχής Συμβουλευτικής Υποστήριξης και Επίλυση Διαφορών Γνώμης

Το Δίκτυο της Deloitte έχει αναπτύξει δίκτυο παροχής συμβουλευτικής υποστήριξης, ώστε να συνδράμει στην επίλυση θεμάτων που αντιμετωπίζονται από τις ομάδες ελέγχου. Η συμβουλευτική υποστήριξη περιλαμβάνει τεχνικά, λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, ερμηνεία εφαρμοστέων προτύπων, και γενικά οποιοδήποτε θέμα χρειάζεται εξειδικευμένη γνώση.

Το Δίκτυο της Deloitte, για να υποστηρίξει την παραπάνω διαδικασία, έχει αναπτύξει τη θέση του Εταίρου διαχείρισης εξάσκησης του επαγγέλματος και ποιότητας (National Professional Practice Director) με εξειδικευμένες τεχνικές δεξιότητες και εμπειρίες που υποστηρίζεται από εξειδικευμένα στελέχη της Εταιρίας στα διάφορα αντικείμενα. Ακόμα, η Εταιρία έχει πολιτικές και διαδικασίες για την επίλυση διαφορών όταν προκύπτουν διαφωνίες στη γνώμη επί συγκεκριμένων θεμάτων μεταξύ των (κύριων) εταίρων και άλλων που εμπλέκονται στα διάφορα ελεγκτικά έργα, περιλαμβανομένων και όσων ενεργούν με συμβουλευτική ιδιότητα.

Εξωτερικοί Εξειδικευμένοι Σύμβουλοι

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι, μεταξύ άλλων, στις περιπτώσεις που η Εταιρία χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες ειδικών εκτός της Εταιρίας, ο εξωτερικός εξειδικευμένος σύμβουλος έχει τα κατάλληλα προσόντα, είναι αντικειμενικός και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία και την ελεγχόμενη οντότητα.

Ενδοεταιρική Επισκόπηση Διασφάλισης της Ποιότητας Ελεγκτικού Έργου (EQCR)

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρίας περιλαμβάνει την ενδοεταιρική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης κάθε ελεγκτικού έργου (Engagement Quality Control Review "EQCR").

Οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται για υποχρεωτικούς ελέγχους επί ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (ή εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται από την Εταιρία ως ελεγκτικό γραφείο κατά την έννοια της παραγράφου 3 του Άρθρου 2 του Νόμου 3693/2008 ΦΕΚ 174, 25/8/2008) που αφορούν σε «Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος», καθώς και λοιπές εκθέσεις που εκδίδονται από την Εταιρία, μεταξύ άλλων, υπόκεινται σε εσωτερική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου (EQCR) από Εταίρο ή ελεγκτές - διευθυντές της Εταιρίας με επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και επαγγελματικά προσόντα, πριν από την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ελεγκτικά έργα μπορεί να εξαιρεθούν από την επισκόπηση αυτή, μετά από έγκριση που έχει δοθεί από το Δίκτυο της Deloitte στην Εταιρία και κατόπιν σύμφωνης γνώμης του Εταίρου διαχείρισης πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος και ποιότητας .

Το EQCR πραγματοποιείται πριν την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τις ακόλουθες διαδικασίες:

- Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων που υπόκεινται σε έλεγχο και της προτεινόμενης έκθεσης ελέγχου,
- επισκόπηση φύλλων εργασίας που σχετίζονται με εξάσκηση σημαντικών κρίσεων της ομάδας ελέγχου καθώς και των συμπερασμάτων που κατέληξε,
- συζήτηση με τον (κύριο) εταίρο (τον «audit engagement partner» στην ορολογία της «DTTL») σχετικά με τα σημαντικά θέματα που ανέκυψαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου ή της επισκόπησης,
- αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων της ελεγκτικής ομάδας και των συμπερασμάτων που αφορούν τόσο στο συγκεκριμένο έλεγχο και τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν όσο και στην σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Ειδικότερα, για ελεγκτικά έργα που αφορούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, το EQCR περιλαμβάνει επιπρόσθετες διαδικασίες όπως: α) επισκόπηση αξιολόγησης της ανεξαρτησίας των μελών της ομάδας ελέγχου, β) επισκόπηση των διαδικασιών και των συμπερασμάτων των περιπτώσεων όπου, εξαιτίας διαφορών, βαθμού δυσκολίας ή διαφωνιών, απαιτήθηκε η εμπλοκή ενός εξειδικευμένου συμβούλου και γ) διαμφισβήτηση του σχεδιασμού και των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν σε περιπτώσεις που ο κίνδυνος αξιολογήθηκε από την ομάδα ελέγχου ως σημαντικός ή σε περιοχές που σχετίζονται με σημαντικές κρίσεις.

Η έκθεση ελέγχου μπορεί να εκδοθεί μόνον αν ο διενεργών ή η διενεργούσα το EQCR έχει ικανοποιηθεί ότι δεν υπάρχουν άλυτα θέματα που θα τον/ την οδηγήσουν στο συμπέρασμα ότι σημαντικές κρίσεις που έγιναν και τα αντίστοιχα συμπεράσματα στα οποία οδηγήθηκε η ομάδα ελέγχου δεν είναι τα σωστά.

Αρχειοθέτηση ελεγκτικού φακέλου

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν τη συγκέντρωση, την τήρηση και την αρχειοθέτηση των αρχείων με τα φύλλα ελέγχου (σε ηλεκτρονική ή/ και έντυπη μορφή) εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, δηλαδή το νωρίτερο μεταξύ: (1) 60 ημερών από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, και (2) της περιόδου που απαιτούν τα εφαρμοστέα σε κάθε περίπτωση επαγγελματικά πρότυπα, κανονισμοί και νόμοι.

Εποπτεία – Διενέργεια εσωτερικών ελέγχων διασφάλισης ποιότητας

Έλεγχος Διασφάλισης Ποιότητας (Practice Review) - γενικά

Η Εταιρία διενεργεί έλεγχο διασφάλισης της ποιότητας (“practice review” όπως αποκαλείται) σύμφωνα με τις σχετικές πολιτικές του Δικτύου της Deloitte. Ο έλεγχος διασφάλισης ποιότητας των συστατικών στοιχείων του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (ηγεσία, εσωτερική εποπτεία, ηθική, προστασία φήμης και διαχείριση κινδύνων, διαχείριση ανθρωπίνου κεφαλαίου και επίδοση σε αναθέσεις ελεγκτικών έργων) διενεργείται σε ετήσια βάση με τέτοιο τρόπο ώστε όλα τα συστατικά στοιχεία να ελέγχονται στην περίοδο μιας τριετίας με εξαίρεση: α) τον έλεγχο του συστήματος εποπτείας επί της ανεξαρτησίας μας, που διενεργείται σε ετήσια βάση και β) τον έλεγχο των μεμονωμένων ελεγκτικών έργων που διενεργείται με τέτοιο τρόπο ώστε να ελέγχεται ένα ολόκληρο ελεγκτικό έργο για όλους τους εταίρους (και υποψήφιους εταίρους) κατ’ ελάχιστον κάθε τριετία.

Επιπλέον, σε εσωτερικό ετήσιο ποιοτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα παραπάνω, υπόκεινται πολιτικές της Εταιρίας μας που για πρώτη φορά εντάσσονται στο Εγχειρίδιο Πολιτικών μας (Deloitte Policies Manual “DPM”) κατά τον εξεταζόμενο χρόνο ή πολιτικές που στον εξεταζόμενο χρόνο, έχουν υποβληθεί σε σημαντικές αναθεωρήσεις, όπως και πολιτικές οι οποίες κατά τον προηγούμενο χρόνο είχαν εντοπισθεί από τον εσωτερικό έλεγχο ως πολιτικές που δεν είχαν πλήρως εφαρμοσθεί στην πράξη.

Κάθε ελεγκτική εταιρία του Δικτύου έχει η ίδια ευθύνη για την διενέργεια των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων σύμφωνα με την παραπάνω πολιτική του Δικτύου. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας έχει ορίσει την λειτουργική αρμοδιότητα του έλεγχου διασφάλισης ποιότητας στον NPPD. Ο NPPD έχει τη γενική ευθύνη για τον συντονισμό και την διαχείριση των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων, με τον επικεφαλής εταίρο του Δικτύου που έχει αρμοδιότητα για τον γεωγραφικό τομέα του Δικτύου στο οποίο ανήκει η Εταιρία μας (“Regional Practice Review Director”) και κάτω από την εποπτεία του επικεφαλής εταίρου του διεθνούς δικτύου (“DTTL Managing Director – Global Audit Risk”).

Ο σχεδιασμός των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που θα ακολουθηθούν, επιθεωρούνται και εγκρίνονται από τον υπεύθυνο εξωτερικό εταίρο του Δικτύου (“the External Partner”), ο οποίος ορίζεται από τον Regional Practice Review Director. Δεδομένου ότι η Εταιρία διαθέτει μόλις δύο ελεγκτικά γραφεία, ο Regional Practice Review Director έχει αναλάβει να παρέχει στην Εταιρία επαρκή αριθμό έμπειρων ελεγκτών ποιότητας από άλλα γραφεία του Δικτύου.

Τα αποτελέσματα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου γνωστοποιούνται στο Δίκτυο σε συγκεκριμένη μορφή αναφοράς, η οποία συμπεριλαμβάνει και το τελικό συμπέρασμα σχετικά με τη συμμόρφωση της Εταιρίας με τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας και τις πολιτικές. Πέραν της αναφοράς αυτής, ετοιμάζεται και επιστολή προς τη διοίκηση, η οποία περιλαμβάνει τα ευρήματα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου και τις απαιτούμενες ενέργειες από την Εταιρία καθώς επίσης και άλλα θέματα που σχετίζονται με προτάσεις βελτίωσης σε εντοπισμένες αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.

Η Διοίκηση της Εταιρίας είναι υπεύθυνη για τον σχεδιασμό και την εφαρμογή ενός πλάνου ενεργειών για τα αρνητικά ευρήματα του εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης ποιότητας καθώς επίσης και του μηχανισμού παρακολούθησης για την επίλυση των ευρημάτων αυτών.

Έλεγχος Διασφάλισης Ποιότητας (Practice Review) - Μειμονομένα Ελεγκτικά Έργα

Οι ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον έλεγχο διασφάλισης ποιότητας μεμονωμένων ελεγκτικών έργων επιλέγονται από τοπικές ή/ και διεθνείς ομάδες από άλλα γραφεία του Δικτύου της Deloitte. Τα κριτήρια επιλογής των ελεγκτών αυτών είναι το επίπεδο εξειδίκευσης, ο βαθμός γνώσης του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται οι επιλεγμένες προς έλεγχο ποιότητας οντότητες και η εμπειρία σε διασυννοριακά ελεγκτικά έργα. Τέλος, οι ελεγκτές αυτοί είναι ανεξάρτητοι από τα ελεγκτικά έργα στα οποία διενεργούν τον έλεγχο διασφάλισης ποιότητας.

Τα έργα που επιλέγονται να ελεγχθούν περιλαμβάνουν αντιπροσωπευτικό δείγμα από εθνικά έργα, έργα που καλύπτουν διασυννοριακές δραστηριότητες (έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται ή είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν σε διάφορες χώρες), έργα οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και ελεγκτικά έργα που αφορούν εταιρίες υπό την εποπτεία της Αμερικανικής Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Securities & Exchange Commission – SEC).

Επιπλέον, επιλέγονται κάποια έργα μεγάλης πολυπλοκότητας, καθώς και έργα που απαιτούν λεπτούς χειρισμούς (όπως αναθέσεις ελεγκτικών έργων για πρώτη φορά, ή επιδεινούμενη οικονομική κατάσταση ή έργα που έχουν χαρακτηριστεί ως υψηλού ελεγκτικού κινδύνου). Τέλος, λαμβάνονται υπόψη όλοι οι κύριοι επιχειρησιακοί κλάδοι που εξυπηρετεί η Εταιρία.

Αποτελέσματα Ποιοτικών Ελέγχων

Η Εταιρία υποβλήθηκε σε Practice Review για τελευταία φορά τον Σεπτέμβριο του 2014 με επιτυχή αποτελέσματα.

Ποιοτικός Έλεγχος από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB)

Η Εταιρία 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 Public Accounting Oversight Board (PCAOB) των ΗΠΑ. Η Εταιρία μας είναι η πρώτη στην οποία το PCAOB διενήργησε για πρώτη φορά στην Ελλάδα ποιοτικό έλεγχο. Σύμφωνα με το δημοσιοποιούμενο τμήμα της έκθεσης του εποπτικού ποιοτικού ελέγχου του PCAOB που δημοσιεύθηκε (public report) από το PCAOB, δεν υπάρχει κάποιο εύρημα που χρήζει δημοσίευσης. Το PCAOB δεν έχει αρμοδιότητα για τα ελεγκτικά έργα που διενεργεί η Εταιρία στην Ελλάδα και γενικώς για τα ελεγκτικά έργα που δεν εμπίπτουν στην δικαιοδοσία του.

Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού Ελέγχου από ΕΛΤΕ

Το πρώτο τρίμηνο του 2014 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος με μέριμνα του οργάνου της ΕΛΤΕ, που προβλέπεται από το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 3148/2003, τα αποτελέσματα του οποίου δεν μας έχουν ακόμη κοινοποιηθεί.

Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού Ελέγχου από ΣΟΕΛ

Τον Δεκέμβριο του 2010 διενεργήθηκε έλεγχος δείγματος φακέλων ελέγχου από την Επιτροπή Ελέγχου του ΣΟΕΛ με ικανοποιητικά αποτελέσματα.

Παράπονα και Καταγγελίες

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Εταιρίας έχουν σχεδιασθεί ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι τυχόν παράπονα ή καταγγελίες αντιμετωπίζονται με τον προσήκοντα τρόπο.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό σε ό,τι αφορά στην παροχή εύλογης εξασφάλισης, ότι η Εταιρία και το απασχολούμενο προσωπικό της, συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές υπό τις εκάστοτε συγκεκριμένες περιστάσεις. Οποιοσδήποτε διορθωτικές κινήσεις για μικροαδυναμίες που εντοπίστηκαν δρομολογούνται άμεσα υπό την εποπτεία του αρμόδιου εταίρου για τη διαχείριση της εσωτερικής ποιότητας.



Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη

Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη

Στα πλαίσια των αξιών και αρχών της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, η Εταιρία έχει θέσει ως προτεραιότητα τον επαναπροσδιορισμό της σχέσης της με την κοινωνία, τους εργαζόμενους και τους πελάτες. Η θεμελίωση ισχυρών δεσμών και διαύλων επικοινωνίας με τα ενδιαφερόμενα μέρη αποτελεί για την Εταιρία απαραίτητη προϋπόθεση για την επίτευξη αιφόρου ανάπτυξης και την περαιτέρω ενίσχυση της κοινωνικής της συμβολής.

Η Εταιρία θεωρεί ως κύρια ενδιαφερόμενα μέρη, τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που επηρεάζουν και επηρεάζονται ή αναμένεται να επηρεαστούν σημαντικά από τις αποφάσεις, τις δραστηριότητες και την εν γένει λειτουργία της. Πιο συγκεκριμένα, έχουν αναγνωριστεί οι ακόλουθες βασικές ομάδες:

- Μέτοχοι και επενδυτική κοινότητα,
- πελάτες,
- εργαζόμενοι,
- επιχειρηματική κοινότητα,
- τοπικές κοινωνίες,
- προμηθευτές,
- μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (ΜΚΟ),
- πολιτεία, κανονιστικές και εποπτικές αρχές.

Κατά τη διάρκεια του 2014, η Εταιρία τηρώντας τις δεσμεύσεις της προς την κοινωνία, τους εργαζόμενους και τους πελάτες, στήριξε ένα ευρύτατο φάσμα πρωτοβουλιών σε θέματα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης. Ενδεικτικά αναφέρονται τα παρακάτω:

- Συμμετείχε στον 32ο Κλασσικό Μαραθώνιο της Αθήνας, με σκοπό τη συγκέντρωση χρημάτων για την ενίσχυση του έργου της ανθρωπιστικής οργάνωσης «Γιατροί Χωρίς Σύνορα», η οποία παρέχει ιατρική φροντίδα σε άτομα που έχουν πληγεί από ένοπλες συγκρούσεις, επιδημίες και φυσικές καταστροφές,
- Υποστήριξε μέσω χορηγιών μια πληθώρα εκδηλώσεων, ημερίδων και συνεδρίων, είτε ως βασικός διοργανωτής είτε με τη συμμετοχή των εταίρων της ως βασικών ομιλητών, παρέχοντας γνώσεις και εμπειρία σε επίκαιρα θέματα διαφόρων κλάδων. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, υποστήριξε τα παρακάτω:
 - "Shipping Accounting Update"
 - "The Greek Shipping Hall of Fame - The London Event"
 - "19th Banking Forum"
 - "American Hellenic Chamber of Commerce: Athens & Thessaloniki Tax Forum"
 - "Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος: Η Χαρτογράφηση των Εξαγωγικών ευκαιριών στην ψηφιακή εποχή"
 - "Boussias: Enterprise Governance, Risk & Compliance Conference"
 - "Ινστιτούτο Ελέγχου Συστημάτων Πληροφορικής: The Growth Mindset - IT Shaping the World in the Next Era"
 - "American Hellenic Chamber of Commerce: The Greek Economy conference"
 - "Ελληνικό Ινστιτούτο Ασφαλιστικών Σπουδών: Solvency Seminar"
 - "American College of Thessaloniki Anatolia: Investing In & Fostering Entrepreneurship"
 - "SAP Forum"
 - "Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών: Ο Εσωτερικός Έλεγχος στο Επίκεντρο των Εξελίξεων"

- Τα Χριστούγεννα του 2014, η Εταιρία σε συνεργασία με τους εργαζόμενούς της, συγκέντρωσε τρόφιμα και είδη πρώτης ανάγκης για την ενίσχυση δύο φιλανθρωπικών οργανισμών και συγκεκριμένα για το «Λύρειο Παιδικό Ίδρυμα» (φιλοξενεί 70 παιδιά και 30 ηλικιωμένους), και για τη «Κοινωνική Μέριμνα Μοσχάτου» (παρέχει φροντίδα και στέγη σε άπορους και ηλικιωμένους). Δώρισε το ποσό των χριστουγεννιάτικων καρτών στο μη κερδοσκοπικό σωματείο «Πνοή – Φίλοι Εντατικής Θεραπείας Παιδιού» και επιπλέον χρηματικό ποσό στο «Λύρειο Παιδικό Ίδρυμα».
- Προέβη σε χρηματική δωρεά διαφόρων μη κερδοσκοπικών οργανισμών / ιδρυμάτων συμπεριλαμβανομένων του «Συλλόγου γονιών παιδιών με νεοπλασματική ασθένεια – Η Φλόγα», του «Μουσείου Μακεδονικού Αγώνα», της «Ιεράς Μητρόπολης Σύρου», του «Κέντρου Αυτισμού Αχτίδα» και του «Κολλεγίου Ανατόλια».
- Παρείχε υπηρεσίες χωρίς αμοιβή στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς «Άλμα Ζωής», «Αποστολή Άνθρωπος», «Μπενάκειο Παιδικό Ίδρυμα Κηφισιάς», «Greek Shipping Hall of Fame», «QualityNet Foundation» και στην «Ελληνική Ομοσπονδία Ιππασίας», ενώ στην «Ισραηλιτική Κοινότητα», στο «Ισραηλιτικό Συμβούλιο», στην «Αθλητική Ένωσις Κωνσταντινουπόλεως», στην πρωτοβουλία «Sustainable Shipping Initiative», στην Αμερικανική Γεωργική Σχολή, στο Υπουργείο Οικονομικών και στη μη κερδοσκοπική οργάνωση «Τράπεζα Τροφίμων», παρείχε υπηρεσίες έναντι συμβολικής αμοιβής.
- Στα πλαίσια της Παγκόσμιας Ημέρας της Γυναίκας, η Εταιρία διοργάνωσε εκδήλωση με τίτλο «Γιατί η διαφορετικότητα των φύλων μπορεί να κάνει τη διαφορά». Την εκδήλωση παρακολούθησαν στελέχη από όλους τους επιχειρηματικούς κλάδους και συμμετείχαν στην συζήτηση που αφορούσε θέματα καριέρας, διαφορετικότητας και πρακτικών που ακολουθούν οι οργανισμοί για την ανάπτυξη των γυναικών στο εργασιακό περιβάλλον.
- Υποστήριξε και προώθησε τη δράση εθελοντικής αιμοδοσίας του ΣΟΕΛ με τη χορήγηση αδειών στους συμμετέχοντες.
- Παρείχε 54 θέσεις πρακτικής εξάσκησης με αμοιβή σε φοιτητές και άλλους μαθητευόμενους, με στόχο την επαγγελματική τους κατάρτιση και την απόκτηση επαγγελματικής εμπειρίας.
- Επένδυσε 479 χιλιάδες ευρώ για την επιμόρφωση των στελεχών της για την περίοδο από 01/07/2013 έως 30/06/2014.
- Παρείχε έκπτωση σε ανέργους που ενδιαφέρονταν να παρακολουθήσουν τα εκπαιδευτικά προγράμματα κατάρτισης της «Deloitte Academy», που απευθύνονται σε επαγγελματίες από όλους τους χώρους.
- Υλοποίησε την πρωτοβουλία «GiveMe Tap», σύμφωνα με την οποία μοιράστηκαν στο προσωπικό μεταλλικές φιάλες νερού προκειμένου να μειωθεί η χρήση πλαστικών ποτηριών και να ενισχυθεί η προσπάθεια για πόσιμο νερό στην Αφρική.
- Στα πλαίσια της Παγκόσμιας Ημέρας των Ζώων (4 Οκτωβρίου), προσκάλεσε τους εργαζόμενους να συμμετέχουν στην ενίσχυση των προσπαθειών για τη φροντίδα και την προστασία των αδέσποτων ζώων μέσω του συλλόγου «Φιλοζωικό Σωματείο Αρτέμιδος Αττικής», προσφέροντας κονσέρβες, ξηρά τροφή, αποπαρασιτικά λουράκια κλπ.
- Εξίσου σημαντική είναι η συμβολή της Εταιρίας στην κοινωνία μέσω του έργου που επιτελεί στους πελάτες της. Ειδικότερα, η Εταιρία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες ανάπτυξης Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, που σε συνδυασμό με τη χρήση γόνιμου διαλόγου με τα ενδιαφερόμενα μέρη, βελτιώνει την εταιρική διακυβέρνηση και τη βιωσιμότητα των πελατών της, καθώς και την ευημερία της κοινωνίας γενικότερα. Επιπλέον, παρέχει υπηρεσίες διασφάλισης επί της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης των πελατών της, οι οποίες ενισχύουν την εμπιστοσύνη των ενδιαφερομένων μερών.

Στα πλαίσια των δράσεων Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, η Εταιρία παρακολουθεί την περιβαλλοντική επίδοσή της μέσω συγκεκριμένων δεικτών (π.χ. κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, μετακινήσεις υπαλλήλων, κατανάλωση χαρτιού κτλ.). Οι δείκτες αυτοί αξιολογούνται σε τακτική βάση και εξετάζεται η λήψη πρωτοβουλιών με στόχο τη βελτίωση του περιβαλλοντικού αντίκτυπου και της αειφόρου ανάπτυξης της Εταιρίας. Στην κατεύθυνση αυτή, η Εταιρία εντός του 2014 πραγματοποίησε τις ακόλουθες ενέργειες:

- Ανακύκλωσε 880 κιλά χαρτιού και 934 κιλά μπαταριών,
- Συνέχισε τη σταδιακή αντικατάσταση του στόλου των αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί με αυτοκίνητα μικρότερου κυβισμού ή / και με υβριδικά αυτοκίνητα.

Τέλος, η Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» συμμετείχε και το 2014, στον Παγκόσμιο Απολογισμό Εταιρικής Υπευθυνότητας του Δικτύου της Deloitte ο οποίος καταρτίστηκε βάσει αναγνωρισμένων προτύπων, πλαισίων και βέλτιστων πρακτικών και ο οποίος αναδεικνύει τη σπουδαιότητα της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης για την ίδια την Εταιρία και την ευρύτερη κοινωνία.



Οντότητες Δημοσίου
Ενδιαφέροντος

Οι εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων που παρασχέθηκαν ακολουθεί:

1	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
2	Εθνική Ασφαλιστική και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
3	Γενική Τράπεζα της Ελλάδος και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013
4	Cyclon Ελλάς Α.Β.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
5	Αττικές Εκδόσεις και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
6	ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) Διυλιστήρια Κορίνθου και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
7	ΕΥΔΑΠ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
8	ΥΑΛCO-ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
9	Aegean Baltic Bank	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
10	ΑΓΕΤ Ηρακλής και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
11	ΑΣΤΗΡ ΠΑΛΑΣ Βουλιαγμένης Α.Ξ.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
12	Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
13	Ελληνικά Καλώδια Α.Ε.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
14	METLIFE ALICO Ανώνυμη Εταιρία Ασφαλίσεων Ζωής	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
15	GMAC Bank GMBH - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
16	The Royal Bank of Scotland PLC - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
17	Union de Creditos Inmobiliarios - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
18	UniCredit Bank AG - Υποκατάστημα στην Ελλάδα	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
19	Aegean Marine Petroleum Network Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
20	Box Ships Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
21	Capital Product Partners LP	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
22	Euroseas Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
23	GasLog Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013
24	GasLog Partners LP	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013
25	Safe Bulkers Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
26	Stealthgas Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
27	Top Ships Inc.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014
28	Dorian LPG Ltd.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2013 και 2014

Ανεξαρτησία

Ανεξαρτησία

Το Δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα πρότυπα ανεξαρτησίας. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται 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", σύστημα εύρεσης ελεγχόμενων εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων, ναυτιλιακών, ασφαλιστικών και τραπεζικών εταιριών) και συμμόρφωσης "Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)", και ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας "Annual Independence Confirmations",
- έλεγχοι διασφάλισης ανεξαρτησίας πριν την αποδοχή προς έλεγχο οντοτήτων, μέσω του συστήματος ελέγχων "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 Δικτύου της Deloitte, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων, ναυτιλιακών, ασφαλιστικών και τραπεζικών εταιριών) "DESC Service Request Monitoring",
- 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 Δίκτυο της Deloitte και η ίδια η Εταιρία τηρούν γραπτές πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης της ανεξαρτησίας τους που καλύπτουν την ίδια την Εταιρία, 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 Εταιρία 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 Εταιρίας μας για την παρακολούθηση του συστήματος και των εσωτερικών διαδικασιών,
- κάθε πρόσωπο που ανήκει στη δύναμη της Εταιρίας και εξασκεί το επάγγελμα («professional») υποχρεούται να υπογράψει προσωπική δήλωση ανεξαρτησίας κάθε χρόνο,

- όλα τα στελέχη («professionals») από τον βαθμό του βοηθού διευθυντή (assistant manager) και πάνω οικειοθελώς καταχωρούν τα προσωπικά τους οικονομικά συμφέροντα σε ένα ηλεκτρονικό σύστημα, ιδιοκτησίας «DTTL». 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 professionals του δικτύου είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες ανεξαρτησίας (Σύστημα “Global Independence Monitoring System (GIMS)”)
- όλοι οι «professionals» υποχρεούνται να παρακολουθήσουν «on-line» εκπαίδευση σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας,
- εφαρμογή διαδικασιών αποδοχής πελάτη και ελεγκτικού έργου έτσι ώστε να διαπιστώνεται ότι δεν απειλείται η ανεξαρτησία του Δικτύου,
- η Εταιρία υποβάλλεται σε τακτά χρονικά διαστήματα σε εσωτερική επισκόπηση συμμόρφωσης με τους κανόνες ανεξαρτησίας.

Διεθνής Κατάλογος με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών “International Restricted Entity list”, Σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας “Global Independence Monitoring System” και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας “Annual Confirmations”.

Το Δίκτυο της Deloitte έχει αναπτύξει τρεις αλληλένδετες όψεις ενός συστήματος μηχανισμών ελέγχου της ανεξαρτησίας των μελών του δικτύου που κατά συνέπεια περιλαμβάνει και την ανεξαρτησία της Εταιρίας και την προσωπική ανεξαρτησία των στελεχών που την απαρτίζουν, ήτοι: (1) το International Restricted Entity List (IREL), (2) το Global Independence Monitoring System (GIMS) και το (3) “Confirmation process”. Οι τρεις αυτές όψεις – παράμετροι είναι λειτουργικά αλληλένδετες ώστε: (1) οι Εταίροι και τα στελέχη να ψάχνουν στο Deloitte Entity Search and Compliance (“DESC”) System, που περιλαμβάνει το “International Restricted Entity List (“IREL”) 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 “Global Independence Monitoring System (“GIMS”)

και (3) η Εταιρία περιοδικά επιβεβαιώνει στο Δίκτυο της Deloitte τη συμμόρφωσή της και τη συμμόρφωση των εταίρων, στελεχών και του λοιπού ελεγκτικού και διοικητικού προσωπικού της με τις πολιτικές διαφύλαξης ανεξαρτησίας της Εταιρίας και του δικτύου της Deloitte γενικότερα.

Εκπαίδευση σε Θέματα Ανεξαρτησίας

Η Εταιρία 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 Εταιρίας μας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας, οι οποίοι όσον αφορά τις εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος γίνονται μέσω του συστήματος εύρεσης ελεγχόμενων εταιριών και συμμόρφωσης “Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)”.
- Πριν την ανάληψη ελεγκτικών και μη ελεγκτικών έργων προς ήδη υπάρχοντες πελάτες, οι Εταίροι και εντεταλμένα στελέχη της Εταιρίας μας πραγματοποιούν ελέγχους διασφάλισης της ανεξαρτησίας και λαμβάνουν εγκρίσεις αποδοχής έργου. Όσον αφορά τις εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος οι έλεγχοι αυτοί γίνονται, μέσω του συστήματος εποπτείας και ελέγχου προσφερόμενων υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες εταιρίες “DESC Service Request Monitoring”.

Σε περιοδική βάση, η Εταιρία ερευνά τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας. Ο σκοπός της 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 και η πληροφόρηση που περιέχεται στο σύστημα GIMS είναι ακριβής και πλήρης.

Σύγκρουση συμφερόντων

Το ενδεχόμενο σύγκρουσης συμφερόντων αξιολογείται για κάθε νέα ανάθεση και πριν η Εταιρία συνάψει επαγγελματική σχέση με τρίτους. Η Εταιρία έχει διαμορφώσει πολιτικές και διαδικασίες σε ότι αφορά την 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 Εταιρία έχει διαμορφώσει διαδικασίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μια νέα επαγγελματική σχέση με τρίτο μέρος που υπόκειται σε περιορισμούς ή με μέλη της διοικήσεως του ή με σημαντικούς μετόχους του δεν υπονομεύει την ανεξαρτησία της Deloitte. Ο Διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας Εταίρος έχει την ευθύνη και αρμοδιότητα να αποφαινεται αιτιολογημένα για το κατά πόσο μια τέτοια επαγγελματική σχέση υπονομεύει την ανεξαρτησία της Εταιρίας μας ή μετά από δική του αιτιολογημένη εισήγηση, το Διοικητικό Συμβούλιο.

Πειθαρχικός Έλεγχος

Η Εταιρία έχει 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 Εταιρία αναθέτει την ευθύνη της λειτουργίας του ποιοτικού ελέγχου σε ότι αφορά στην λειτουργία του συστήματος διασφάλισης της ανεξαρτησίας σε ειδικά εκπαιδευμένο Εταίρο – Διευθύνοντα σε θέματα ανεξαρτησίας (Director of Independence “DOI”), συνεπικουρούμενου από έναν διευθυντικό στέλεχος.

Ο Διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας εταίρος έχει ευθύνη της καθοδήγησης για την επίλυση όλων των θεμάτων ανεξαρτησίας που αναφέρονται εντός της Εταιρίας, 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 Διευθύνων σε θέματα ανεξαρτησίας Εταίρος, έχει άμεση πρόσβαση στην ηγεσία της Εταιρίας και στην ομάδα διαχείρισης θεμάτων ανεξαρτησίας του Δικτύου της «DTTL» (DTTL’s Independence Group).

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

Η ηγεσία της Εταιρίας ενισχύει με κάθε πρόσφορο τρόπο 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 στις επαγγελματικές αξίες και στην κουλτούρα της Εταιρίας. 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 τους κανόνες ανεξαρτησίας.

Προκειμένου να αξιολογείται σε διαρκή βάση η συμμόρφωση με τους κανόνες ηθικής, η διοίκηση της Εταιρίας, 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 Εταιρίας, 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 Εταιρίας, ενώ αναγνωρίζει την πλήρη υποστήριξη που του παρέχει η διοίκηση σε κάθε τέτοια περίπτωση.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη συλλογική γνώμη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων», το σύστημα διασφάλισης ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

Εκπαίδευση

Συνεχής Εκπαίδευση

Η ελεγκτική είναι ένα επάγγελμα απαιτητικό, σύνθετο και συνεχώς μεταβαλλόμενο. Για την Εταιρία και το Δίκτυο της Deloitte γενικότερα η συνεχής εκπαίδευση αποτελεί πολιτική - κλειδί και για το λόγο αυτό προσφέρει στους ελεγκτές ένα ολοκληρωμένο σύστημα εκπαίδευσης, εξειδικευμένης μαθητείας και επαγγελματικής εξέλιξης.

Στα πλαίσια αυτά, η Εταιρία έχει ορίσει αρμόδιο Εταίρο ο οποίος είναι εξειδικευμένος σε θέματα διαχείρισης λειτουργίας μάθησης και υπεύθυνος για την παρακολούθηση της διαρκούς και δομημένης ροής εκπαιδευτικής επιμόρφωσης προς το ανθρώπινο κεφάλαιό μας. Ο αρμόδιος Εταίρος, σε συνεργασία με μια ομάδα στελεχών ορίζει το εκπαιδευτικό πρόγραμμα για κάθε ελεγκτή, παρακολουθεί την εκτέλεση και παράδοση των εκπαιδευτικών προγραμμάτων, συμμετέχει στην ετήσια επαναξιολόγησή τους που διενεργείται σε επίπεδο Δικτύου και εποπτεύει τη συμμόρφωση όλων των ελεγκτών, σε ότι αφορά στα ελάχιστα επίπεδα παροχής διαρκούς επαγγελματικής κατάρτισης.

Η εκπαίδευση των ελεγκτών στην Εταιρία και στο Δίκτυο της Deloitte παρέχεται, είτε με δομημένο μαθησιακό τρόπο (structured classroom learning & e-learning), είτε μέσω της ροής γνώσης και εμπειριών διαμέσου των διαπροσωπικών σχέσεων που αναπτύσσονται με συναδέλφους του Δικτύου, πελάτες κλπ (networking), είτε στα πλαίσια διενέργειας των ελέγχων (on the job training).

Δομημένη εκπαίδευση

Το αναλυτικό πρόγραμμα εκπαίδευσης και εκμάθησης της Εταιρίας (Deloitte Learning Curriculum) αποτελεί τον πυρήνα της επαγγελματικής εξέλιξης των ελεγκτών. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα είτε σχεδιάζονται, αναπτύσσονται και παραδίδονται από το Δίκτυο της Deloitte (εσωτερικά) είτε παρέχονται από τρίτους (εξωτερικά). Τα εσωτερικά προγράμματα παραδίδονται από εξειδικευμένη ομάδα στελεχών μας και επαναξιολογούνται σε ετήσια βάση ενώ τα εξωτερικά προγράμματα που επιλέγονται προς παρακολούθηση εγκρίνονται από τον αρμόδιο Εταίρο.

Το επίσημο οργανωμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα της Εταιρίας περιλαμβάνει παρακολούθηση προγραμμάτων σε α) μορφή διαλέξεων (facilitator led courses), β) μορφή προσομοίωσης (simulation - coach led courses) και γ) μορφή διαδικτυακών μαθημάτων ειδικά σχεδιασμένων για ηλεκτρονική παράδοση (e-learning courses, webcasts). Το περιεχόμενο του εκπαιδευτικού αυτού προγράμματος είναι σχεδιασμένο ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες κάθε ελεγκτή ανάλογα με το επίπεδο ιεραρχίας και αρμοδιοτήτων και καλύπτει τεχνικά, λογιστικά, φορολογικά και ελεγκτικά θέματα, θέματα επαγγελματικής ηθικής, ανεξαρτησίας, κοινωνικών δεξιοτήτων, κανονιστικού - ρυθμιστικού πλαισίου κλπ.

Ειδικά για τους ελεγκτές που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες προς οντότητες αρμοδιότητας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC registrants), η Εταιρία και το Δίκτυο της Deloitte υποστηρίζουν ένα ειδικό σύστημα πιστοποίησης γνώσης (US GAAP accreditation) ώστε να διασφαλισθεί η συμμόρφωση της Εταιρίας προς τις απαιτήσεις της SEC.

Επιπρόσθετα, και σε ετήσια βάση, τα στελέχη της Εταιρίας μας παρακολουθούν, εκτός των άλλων, εντατικά προγράμματα εκπαίδευσης που επικεντρώνονται σε λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, εξειδίκευση κλάδων, προγράμματα που σχετίζονται με την βελτιστοποίηση της διοικητικής και ηγετικής ικανότητας και άλλα επαγγελματικά θέματα που άπτονται της ελεγκτικής, όπως, επαγγελματικός σκεπτικισμός και επαγγελματική κρίση.

Η σημασία της συνεχούς εκπαίδευσης και εκμάθησης για το Δίκτυο της Deloitte, επισφραγίστηκε το 2013 με την ίδρυση του Deloitte University Europe Middle East and Africa (DU EMEA) που ιδρύθηκε στο Βέλγιο και εγκαινιάστηκε την 16 Δεκεμβρίου 2013, στο οποίο η Εταιρία συμμετέχει, προκειμένου να εξασφαλίσει την διασυννοιακή και διατμηματική παροχή σε διατηρήσιμη και συνεχιζόμενη βάση υψηλής ποιότητας εκπαίδευσης. Το πρόγραμμα του DU EMEA έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με τις ανάγκες των γραφείων της Deloitte της συγκεκριμένης γεωγραφικής περιοχής για εκπαίδευση και ανάπτυξη υψηλού επιπέδου που θα δημιουργήσει τη νέα γενιά των διεθνών επιχειρηματικών ηγετών και συμβούλων. Με έδρα το Βέλγιο, το πανεπιστήμιο βασίστηκε στην επιτυχία του Deloitte University (DU) που εγκαινιάστηκε πριν από τρία χρόνια στο Westlake του Τέξας στις Η.Π.Α., μαθήματα του οποίου παρακολούθησαν περισσότεροι από 50.000 άνθρωποι από 70 και πλέον χώρες.

Το πρόγραμμα του DU EMEA σχεδιάστηκε ώστε να εξασφαλίσει ότι η ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρίας παραμένει αναπόσπαστο τμήμα του εργασιακού χώρου και ότι εφαρμόζεται με τον αποδοτικότερο τρόπο. Η ύλη και το περιεχόμενό του, που διαμορφώνεται ώστε να προσδίδεται υψηλή αξία στις επιχειρήσεις, περιλαμβάνει επιμέρους προγράμματα για την επιχειρησιακή ανάπτυξη, την ανάπτυξη δεξιοτήτων ηγεσίας και διοίκησης καθώς και θέματα που επικεντρώνονται στους επιχειρηματικούς κλάδους και τις υπηρεσίες. «Ο ανταγωνισμός για το ανθρώπινο δυναμικό μαζί με την δυσκολία που θα έχει η Ελλάδα να κρατήσει το πολύ καλό ανθρώπινο δυναμικό εντός Ελλάδος τα επόμενα χρόνια θα αποτελέσει πρόκληση. Το Deloitte University EMEA θα βοηθήσει τον οργανισμό να προσελκύσει και να διατηρήσει υψηλού επιπέδου ανθρώπινο δυναμικό που θα κάνει την Εταιρία μας να ξεχωρίσει από τους ανταγωνιστές της», δήλωσε η κα. Beate Randulf, Εταίρος και υπεύθυνη εκπαίδευσης και ανάπτυξης ανθρώπινου κεφαλαίου στην Ελλάδα.

Στα πλαίσια της εκπαίδευσης από τρίτους, εντάσσονται και οι θεσμικές πιστοποιήσεις / επαγγελματικές εξετάσεις, όπως:

- Το κοινό σχήμα εξετάσεων JES (Joint Examination Scheme, κατά την συμφωνία που έχει υπογραφεί μεταξύ του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ) και της Ένωσης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου – (ACCA)),
- το κοινό σχήμα εξετάσεων AMP (Accredited Membership Program) του Σ.Ο.Ε.Λ και του Ινστιτούτου Ορκωτών Λογιστών Αγγλίας και Ουαλίας (ICAEW),
- το Μακροχρόνιο Πρόγραμμα στο Φορολογικό Δίκαιο που υλοποιείται από το Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΚΕΚΟΠΑ).

Συγκεκριμένα μαθήματα είναι υποχρεωτικά και άλλα προαιρετικά, έτσι ώστε κάθε ελεγκτής ή εκπαιδευόμενος να μπορεί να εξατομικεύσει το προσωπικό του πρόγραμμα μάθησης. Η Εταιρία στηρίζει τους ελεγκτές στην απόκτηση και διατήρηση της άδειας εξάσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος αφού αναλαμβάνει το κόστος παρακολούθησης και εξέτασης των μαθημάτων, παρέχει άδεια για μελέτη και προετοιμασία πριν από κάθε κύκλο εξετάσεων, ανταμείβει τους αριστούχους κλπ.

Αυτό άλλωστε επισφραγίστηκε μέσα στο 2014 με την επιτυχία 3 μελών της ελεγκτικής μας ομάδας, τα οποία κατάφεραν με τις υψηλές τους βαθμολογίες να είναι ανάμεσα στους 10 καλύτερους του κόσμου στις επαγγελματικές εξετάσεις του ACCA.

Τέλος, το αναλυτικό πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται διαρκής συμμόρφωση των ελεγκτών με τα ελάχιστα επίπεδα παροχής διαρκούς επαγγελματικής κατάρτισης σε συγκεκριμένες περιόδους και είναι σύμφωνα με 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. Αυτά τα επίπεδα περιλαμβάνουν την ελεγχόμενη παροχή δομημένης εκπαίδευσης τουλάχιστον 40 ώρες ανά έτος και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον 120 ώρες για κάθε τριετία.

Αποδεικνύοντας έμπρακτα την εφαρμογή των ανωτέρω πολιτικών, κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση 1/7/2013-30/6/2014 η Εταιρία επένδυσε το ποσό των 479 χιλιάδων ευρώ σε δομημένα προγράμματα εκπαίδευσης, εκμάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας και εταιρικής ηθικής κατά τα πρότυπα και διαρκή ολοκληρωμένα προγράμματα δια βίου εκπαίδευσης του 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 / ες, κατά την ως άνω διαδικασία.

Δικτύωση (Networking)

Η Εταιρία θεωρεί ότι το networking αποτελεί ένα μέσο συνεχούς εκπαίδευσης, γιατί δίνει την ευκαιρία στους ελεγκτές να εξελίσσονται μέσα από τις διαπροσωπικές σχέσεις και επαφές με άλλους συναδέλφους, με τους πελάτες και γενικότερα με ολόκληρο το Δίκτυο της Deloitte. Για το λόγο αυτό έχει αναπτύξει κίνητρα και συστήματα κοινωνικής δικτύωσης προς αυτήν την κατεύθυνση.

Εκπαίδευση κατά την εργασία (On the job training)

Σε κάθε ελεγκτικό έργο, ο αρμόδιος Εταίρος μεταδίδει και προάγει την φιλοσοφία της Εταιρίας για 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. Η Εταιρία εφαρμόζει, σε πλήρη βαθμό και σε διαρκή βάση, τις ανωτέρω πολιτικές συνεχούς εκπαίδευσης.



Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Επιλεγμένες Πληροφορίες

Η Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» έχει διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο από την 1η Ιουλίου έως την 30η Ιουνίου κάθε έτους. Κατά την τελευταία 19η εταιρική χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2014 η Εταιρία σύμφωνα με τις ελεγμένες οικονομικές της καταστάσεις παρουσίασε:

	30 Ιουνίου 2014	30 Ιουνίου 2013
Σύνολο ενεργητικού (στις 30 Ιουνίου)	€12.199.843,65	€13.285.150,39
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (στις 30 Ιουνίου)	€2.619.268,50	€2.856.986,23
Συνολικό κύκλο εργασιών (χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου)	€24.020.407,78	€25.128.430,18
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως προ φόρων (χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου)	€1.503.151,92	€1.062.140,11

Ανάλυση Εσόδων

Τα συνολικά έσοδα κατά την εταιρική χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου, αναλύονται ως εξής:

	2014	2013
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	€14.284.736,71	€14.496.791,55
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων που αφορούν σε συμμόρφωση με τον Νόμο SOX των ΗΠΑ ή / και το λογιστικό τεχνικό πλαίσιο US GAAP ή / και IFRS για οντότητες που διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στις ΗΠΑ (1)	€6.063.292,36	€4.470.190,78
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	€2.095.938,19	€2.039.707,20
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	€1.576.440,52	€4.121.740,65
Σύνολο	€24.020.407,78	€25.128.430,18

Σημείωση (1): σύμφωνα με την υπ. Αριθμ. 57971/1060 (ΦΕΚ Β2170/31.12.10), οι ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν με βάση τα πρότυπα ελέγχου που προβλέπει το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιριών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Η.Π.Α. (PCAOB) ή / και τα γενικά παραδεκτά πρότυπα ελέγχου στις ΗΠΑ (US GAAS), παρουσιάζονται ως έσοδα από υπηρεσίες "υποχρεωτικών ελέγχων" κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν.3693/2008.

Επιστροφές αξιών στην κοινωνία

Η εταιρία πρόσθεσε αξία στο επιχειρηματικό γίνεσθαι και στην κοινωνία με τους εξής τρόπους:

		2014	2013
Καταβολές στο Προσωπικό	Καταβλημένο Κόστος Μισθοδοσίας Ανθρώπινου Δυναμικού	€7.395.683,00	€7.620.304,00
	Επενδεδυμένο Κόστος Προαγωγής (Εκπαίδευσης) του Ανθρώπινου Κεφαλαίου	€478.964,45	€467.969,02
	Σύνολο Ωρών Επενδεδυμένων στην Προαγωγή του Ανθρώπινου Κεφαλαίου	39.060 / Ωρες	37.551 / Ωρες
	Λοιπές Καταβολές	€188.537,00	€179.063,00
Καταβολές στην Κυβέρνηση και σε Κοινωνικούς Φορείς	Καταβλημένος Εταιρικός Φόρος Εισοδήματος	€455.046,55	€262.968,28
	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	€2.148.491,00	€2.235.844,00
	Φ.Π.Α. Εκρών	€4.266.710,12	€5.235.126,69
	Φ.Π.Α. Εισροών	(€1.017.555,58)	(€1.442.398,57)
	Καθαρός Φ.Π.Α.	€3.249.154,54	€3.792.728,12
	Εισφορές Εργαζομένου σε Κοινωνικούς Φορείς	€1.724.769,00	€1.687.310,00
	Εισφορές Εργοδότη σε Κοινωνικούς Φορείς	€2.970.703,00	€2.934.554,00
	Λοιπές Εισφορές	€515.974,00	€502.478,00
	Μερίσματα	€200.000,00	0,00
	Καταβολές στους Παρόχους Κεφαλαίου	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	€252.316,00
	Σύνολο Τόκων	€342.128,36	€344.867,09
	Αμοιβές Equity Partners	€2.430.021,00	€1.927.754,00
Ταμειακές Ροές για Επιχειρησιακούς και Κοινωνικούς Σκοπούς		€6.347.112,74	€6.800.278,68



Καθορισμός Αμοιβών

Αμοιβές & Επιβραβεύσεις Εταίρων

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός ή μίας Εταίρου ή / και μετόχου της Εταιρίας, αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας με βάση τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους και τη σχετική αξιολόγηση μίας σειράς παραγόντων όπως: 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. Επισημαίνεται ότι οι παράγοντες αυτοί δεν περιλαμβάνουν κριτήρια συνυφασμένα με πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο αλλά και το Δίκτυο της «DTTL» σε παγκόσμια κλίμακα αποδίδει ιδιαίτερη σημασία και αντίστοιχα ανταμείβει την προσήλωση των εταίρων, 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.

Δήλωση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Deloitte. «Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα του περιεχομένου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το άρθρο 36 του Νόμου 3693/2008.



Η Deloitte Ελλάδας είναι μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αναφερόμενη ως «Deloitte Global») δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για μια λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιριών-μελών της.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Με ένα παγκοσμίως διασυνδεδεμένο δίκτυο εταιριών μελών σε περισσότερες από 150 χώρες και περιοχές, η Deloitte προσφέρει παγκόσμιας κλάσης δυνατότητες και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες, παρέχοντας την πληροφόρηση που χρειάζονται για να αντεπεξέλθουν στις πιο πολύπλοκες προκλήσεις. Οι περισσότεροι από 200.000 επαγγελματίες της Deloitte δεσμεύονται να γίνουν πρότυπα αριστείας.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Χατζηπαύλου Σοφινός και Καμπάνης Α.Ε.» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφινός και Καμπάνης Α.Ε.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 580 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte Ελλάδας εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους τομείς της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr
Φραγκοκκλησίας 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: +30 210 6781100