



Εκθεση Διαφάνειας 2019

ΕΥ Ελλάδος



Building a better
working world

Περιεχόμενα

Μήνυμα του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Επικεφαλής του Τμήματος Παροχής Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ Ελλάδος	3
Σχετικά με εμάς	6
Νομική Δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση	6
Ρυθμίσεις δικτύου	10
Δέσμευση στην βιώσιμη ποιότητα ελέγχου	13
Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα	13
Μετάδοση επαγγελματικών αξιών	15
Εσωτερικό Σύστημα Ποιότητας Ελέγχου	17
Η αποδοχή και συνέχιση του πελάτη	18
Διενέργεια ελέγχου	20
Επισκόπηση και διαβούλευση	22
Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση	24
Πρόγραμμα ποιοτικής επισκόπησης ελέγχου	25
Εξωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση της ποιότητας	27
Συμμόρφωση με νομικές ρυθμίσεις	27
Πρακτικές ανεξαρτησίας	28
Συνεχής εκπαίδευση των επαγγελματιών ελεγκτών	31
Έσοδα και Αμοιβές	32
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	32
Ανταμοιβή Εταίρων	33
Παράρτημα 1:	34
Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ (Ελλάς)	34
Παράρτημα 2:	35
Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών-μελών της EYG σε κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου	35

Περισσότερες πληροφορίες για την ΕΥ στην ιστοσελίδα ey.com.

**Μήνυμα του
Διευθύνοντος
Συμβούλου και του
Επικεφαλής του
Τμήματος Παροχής
Υπηρεσιών
Διασφάλισης της ΕΥ
Ελλάδος**



Καλώς ήρθατε στην Έκθεση Διαφάνειας της Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία («ΕΥ (Ελλάς)») για το 2019. Πιστεύουμε ότι ο τρόπος με τον οποίο προάγουμε την ποιότητα, διαχειριζόμαστε τους κινδύνους του ελεγκτικού έργου και διατηρούμε την ανεξαρτησία μας ως ελεγκτές θα πρέπει να είναι σαφής στα ενδιαφερόμενα μέρη. Εκτιμούμε τον τακτικό διάλογο και η έκθεση αυτή είναι ένας από τους τρόπους με τους οποίους μοιραζόμαστε με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη το τι κάνουμε σε κάθε έναν από τους τομείς αυτούς.

Η διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας συνεχίζει να είναι η πρώτη μας προτεραιότητα και είναι στο επίκεντρο της δέσμευσής μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον. Μας δίνεται, έτσι, η δυνατότητα να αναπτύσσουμε επιτυχώς και υπεύθυνα το δίκτυο της ΕΥ παγκοσμίως, ενώ παράλληλα επιτυγχάνουμε τον στόχο μας για την δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος. Οι ελεγκτές παίζουν ένα ζωτικό ρόλο στην αποτελεσματική λειτουργία των κεφαλαιαγορών, προωθώντας τη διαφάνεια και υποστηρίζοντας την εμπιστοσύνη των επενδυτών. Οι επιχειρήσεις, οι ρυθμιστικές αρχές και τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη βασίζονται σε εμάς για την παροχή υψηλότατου επιπέδου ελεγκτικών υπηρεσιών σε κάθε έργο που αναλαμβάνουμε.

Επικεντρωνόμαστε στην επένδυση σε κατάλληλα εργαλεία για να βελτιωθεί η εργασία μας, στην δημιουργία ομάδων με υψηλές επιδόσεις και στην ανάπτυξη της εμπιστοσύνης και αξιοπιστίας των ελέγχων που διενεργούμε.

Η φήμη της ΕΥ (Ελλάς) βασίζεται και θεμελιώνεται στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας με αντικειμενικό τρόπο και βάσει των αξιών μας σε κάθε εταιρεία που ελέγχουμε.

Ενστερνιζόμαστε την 8η Οδηγία Εταιρικού Δικαίου, τον Κανονισμό 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το Νόμο 4449/2017 που απαιτούν από τους Έλληνες Νόμιμους Ελεγκτές των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος να δημοσιοποιούν ετήσιες εκθέσεις διαφάνειας.

Η Έκθεση Διαφάνειας της ΕΥ (Ελλάς) για το 2019 έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας, του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Νόμου 4449/2017 και καλύπτει την χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2019. Στην παρούσα έκθεση, μπορείτε να ενημερωθείτε σχετικά με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που εφαρμόζουμε - τις επαγγελματικές μας αξίες, το πώς πραγματοποιούμε τον έλεγχο, τις εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης και διαβουλεύσεων, την προσέγγισή μας σχετικά με το πρόγραμμα επισκόπησης της ποιότητας ελέγχων και τις πρακτικές ανεξαρτησίας.

Η ΕΥ (Ελλάς) επικεντρώνεται στην ενίσχυση της ποιότητας του ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας μας, μέσω της πληροφόρησης που λαμβάνεται επί πληθώρας θεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των ευρημάτων από εξωτερικές και εσωτερικές επιθεωρήσεις. Η συνεχής βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων απαιτεί από εμάς την επαναξιολόγηση προηγούμενων προσεγγίσεων στην εκτέλεση των ελέγχων. Επικεντρωνόμαστε σε αυτήν μέσω της αξιολόγησης όλων των αποτελεσμάτων των ελέγχων που μας γίνονται, αναλαμβάνοντας σχετικές επακόλουθες δράσεις.

Η ανάγκη για εμπιστοσύνη στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις κεφαλαιαγορές είναι μεγαλύτερη από ποτέ και οι ελεγκτές διαδραματίζουν έναν σημαντικό ρόλο σε αυτό.

Ως αποτέλεσμα των εσωτερικών μας διαδικασιών ως προς το εσωτερικό σύστημα ελέγχου της ΕΥ (Ελλάς), θεωρούμε το σύστημα αυτό ως αποτελεσματικό. Επιπροσθέτως, όλες οι πολιτικές σχετικά με την ανεξαρτησία που περιγράφονται σε αυτή την Έκθεση Διαφάνειας έχουν ακολουθηθεί και οι σχετικές με τη συμμόρφωση στις απαιτήσεις ανεξαρτησίας των τακτικών ελέγχων εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης έχουν εφαρμοστεί.

Στην ΕΥ εφαρμόζουμε όλα τα επιμέρους στοιχεία και πρωτοβουλίες του κεντρικού προγράμματος Βιώσιμης Ποιότητας στον Έλεγχο (Global Sustainable Audit Quality) με συνεχή έμφαση σε πρωτοβουλίες, οι οποίες εφαρμόστηκαν κατά το προηγούμενο έτος, σχετικές με ορόσημα κατά τη διενέργεια του ελέγχου, την αρχειοθέτηση, την Ανάλυση των Βαθύτερων Αιτίων, την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με την συνεχή εκπαίδευση.

Παρακολουθούμε στενά τις εξελίξεις στο επάγγελμά μας, συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής νέων τεχνολογιών και της αύξησης της τυποποίησης, της απλοποίησης και της λογοδοσίας στην διαδικασία του ελέγχου. Κατά την χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2019, μεγεθύναμε σημαντικά τη λειτουργία ενός εσωτερικού κέντρου κοινών υπηρεσιών ελέγχου (κεντρική μονάδα ελέγχου - hub), το οποίο δημιουργήθηκε με σκοπό να υποστηρίζει όλες τις ομάδες ελέγχου σε μεγάλο αριθμό ελεγκτικών εργασιών, ώστε να αυξηθεί ο βαθμός τυποποίησης. Εκτός από την τυποποίηση και συγκέντρωση, αυτή η λειτουργική μονάδα επικεντρώνεται,

επίσης, στην εισαγωγή καινοτομίας στην διαδικασία του ελέγχου, μέσω της χρήσης νέων καθώς και υφιστάμενων τεχνολογιών και της μαζικής διείσδυσης των τεχνικών Ανάλυσης Δεδομένων (Data Analytics) στον πυρήνα των ελεγκτικών διαδικασιών. Στόχος μας είναι να συνεχίσουμε να επιτυγχάνουμε μια άμεση θετική επίδραση στην ποιότητα του ελέγχου μέσα από αυτήν την πρωτοβουλία.

Εφαρμόζουμε νέες μεθόδους εκπαίδευσης, με στόχο την αύξηση της αποτελεσματικότητας και της ευελιξίας της διαδικασίας εκμάθησης. Διαθέτουμε στους επαγγελματίες μας διαφορετικές μεθόδους και τύπους εκπαίδευσης μέσω ποικίλων διαύλων. Εργαζόμαστε πολύ στενά με όλα τα σωματεία, ινστιτούτα και τους εκπαιδευτικούς εταίρους μας και υποστηρίζουμε ενεργά τις πρωτοβουλίες τους.

Στοχεύουμε στο να διατηρούμε ανοιχτό διάλογο με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στο ελεγκτικό επάγγελμα στην χώρα, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών αρχών, των επαγγελματικών ενώσεων, των πανεπιστημίων, των εργαζομένων και των πελατών μας.

Ενθαρρύνουμε όλα τα ενδιαφερόμενα για εμάς μέρη - συμπεριλαμβανομένων των πελατών μας και των επενδυτών τους, μελών των επιτροπών ελέγχου και ρυθμιστικών αρχών - να συνεχίσουν να συνεργάζονται μαζί μας στα πλαίσια της στρατηγικής μας όπως περιγράφηκε ανωτέρω, αλλά και για οποιαδήποτε άλλα από τα θέματα που καλύπτονται στην παρούσα έκθεση.

Για την Ernst & Young (Ελλάς)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία

Παναγιώτης Ι.Κ. Παπάζογλου
Διευθύνων Σύμβουλος

Βασίλειος Καμινάρης
Επικεφαλής Τμήματος Παροχής Υπηρεσιών Διασφάλισης

**Σκοπός μας: Να δημιουργήσουμε
ένα καλύτερο εργασιακό
περιβάλλον**

Η ΕΥ έχει δεσμευτεί στο να συμβάλλει στην δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος.

Με τις επαγγελματικές απόψεις και ποιοτικές υπηρεσίες που προσφέρουμε, βοηθάμε να δημιουργηθεί κλίμα εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές και στην παγκόσμια οικονομία. Αναπτύσσουμε εξαιρετικούς ηγέτες που συνεργάζονται για να εκπληρώσουν τις υποσχέσεις μας στα ενδιαφερόμενα μέρη. Κάνοντας αυτό, διαδραματίζουμε έναν κρίσιμο ρόλο στην δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού περιβάλλοντος για τους ανθρώπους, τους πελάτες και το κοινωνικό μας περιβάλλον.



Νομική Δομή, μέτοχοι και διακυβέρνηση

Στην Ελλάδα, η εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε., είναι μια ανώνυμη εταιρεία - μέλος της Ernst & Young Global Limited, η οποία είναι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με εγγυημένα κεφάλαια, με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο (εφεξής «EYG»).

Όπου στην παρούσα έκθεση γίνεται αναφορά στην «ΕΥ», εννοείται συλλογικά ο παγκόσμιος οργανισμός των εταιρειών - μελών της EYG.

Η ΕΥ (Ελλάς) ιδρύθηκε στην Ελλάδα την 7^η Δεκεμβρίου 1990. Η καταστατική της έδρα είναι στο Μαρούσι Αττικής, οδός Χειμάρρας 8B, Τ.Κ. 151 25.

Η ΕΥ (Ελλάς) είναι καταχωρημένη:

- στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της Περιφέρειας Αττικής, Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης, Π.Ε. Βόρειου Τομέα Αθηνών, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 23013/01/Β/90/394(2002)
- στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό μητρώου 000710901000 και
- στο μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της ΕΥ (Ελλάς) είναι ονομαστικές, και αδιαίρετες σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού της. Σύμφωνα με το ίδιο άρθρο, οι μετοχές της είναι δεσμευμένες και για τη μεταβίβασή τους απαιτείται έγκριση της Γενικής Συνέλευσης.

Οι μέτοχοι της ΕΥ (Ελλάς) είναι οι κάτωθι:

1. Η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου αρ. 6, Jean Nouvel Tower, Τ.Κ.1511, Λευκωσία, Κύπρος.

Μέτοχοι της «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED», είναι:

- α) η εταιρεία «ΕΥ Europe SCRL», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους του Βελγίου, με έδρα στο De Kleetlaan 2, 1831 Machelen (Brab.), Βέλγιο,
- β) φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

2. Η εταιρεία «ERNST & YOUNG CYPRUS LIMITED», μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου αρ. 6, Jean Nouvel Tower, Τ.Κ.1511, Λευκωσία, Κύπρος. Μοναδικός μέτοχος της «ERNST & YOUNG CYPRUS LIMITED», είναι η «ERNST & YOUNG», μια ετερόρρυθμη εταιρεία η οποία έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου αρ. 6, Jean Nouvel Tower, Τ.Κ.1511, Λευκωσία. Οι εταίροι της «ERNST & YOUNG» είναι οι κατωτέρω:

1. Σταύρος Παντζάρης του Χρήστου.
2. Φίλιππος Ραπτόπουλος του Ζαχαρία.
3. Γιαννάκης Θεοκλήτου του Σωκράτη.
4. Σάββας Πεντάρης του Φωτίου.
5. Στέλιος Δημητρίου του Ανδρέα.
6. Ανδρέας Αβραμίδης του Σταύρου.
7. Πέτρος Λιασσιδής του Λιάσση.
8. Νικόλαος Νικολάου του Χαράλαμπου.
9. Γεώργιος Λιασής του Χαράλαμπου.
10. Χριστόφορος Σωκράτους του Βάσσου.
11. Πέτρος Κράσσαρης του Παναγιώτη.
12. Χαράλαμπος Κωνσταντίνου του Θεοδώρου.
13. Νικόλας Παύλου του Σάββα και

14. Η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE BUSINESS ADVISORY SERVICES LIMITED» (ετερόρρυθμος εταίρος), μία εταιρεία που έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Κύπρου, με έδρα στη Λεωφόρο Στασίνου αρ. 6, Jean Nouvel Tower, Τ.Κ.1511, Λευκωσία, Κύπρος και της οποίας μοναδικός μέτοχος είναι η εταιρεία «ERNST & YOUNG SOUTHEAST EUROPE PUBLIC LIMITED».

Αναφορά στην εταιρεία «Ernst & Young Southeast Europe Public Limited» και τους μετόχους αυτής έχει γίνει παραπάνω.

Εκτός από την ΕΥ (Ελλάς), μέλος της EYG στην Ελλάδα είναι και η κάτωθι εταιρεία, η οποία έχει ιδρυθεί και λειτουργεί σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία:

- Η «ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών» με διακριτικό τίτλο «ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS».

Όπου στην παρούσα Έκθεση γίνεται αναφορά στην «ΕΥ Ελλάδος» εννοούνται από κοινού οι ως άνω εταιρείες-μέλη

της EYG στην Ελλάδα. Στην παρούσα Έκθεση αναφερόμαστε σε εμάς σαν «ΕΥ Ελλάδος», «εμείς», «εμάς».

Η ΕΥ (Ελλάς) έχει ιδρύσει υποκατάστημα στην Θεσσαλονίκη, Ελλάδα. Η διεύθυνση του υποκαταστήματος είναι Πολυτεχνείου 4 & ν. Λήμνου - Χαψά.

Η δικηγορική εταιρεία «Πλατής - Αναστασιάδης & Συνεργάτες ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», με το διακριτικό τίτλο «Πλατής - Αναστασιάδης & Συνεργάτες» είναι επίσης μέλος της EYG στην Ελλάδα.

Εταιρική Διακυβέρνηση - Διοικητικό Συμβούλιο

Διάφοροι εταίροι της ΕΥ (Ελλάς) είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση της εταιρείας. Αυτοί οι εταίροι είναι υπεύθυνοι τόσο για την καθημερινή διοίκησή της όσο και για τις εφαρμογές της Παγκόσμιας και Ευρωπαϊκής πολιτικής σε εγχώριο/τοπικό επίπεδο. Λεπτομέρειες των διοικητικών οργάνων της ΕΥ (Ελλάς) δίνονται παρακάτω.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΥ (Ελλάς), από την 17^η Δεκεμβρίου 2018 αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη :

1. Παναγιώτης Παπάζογλου του Ιωάννη-Κωνσταντίνου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Βασίλειος Καμινάρης του Γεωργίου, Αντιπρόεδρος.
3. Στέφανος Μήτσιος του Ηλία, Μέλος.

Η γενική διοίκηση και εκπροσώπηση της ΕΥ (Ελλάς) ενώπιον των δημόσιων και ιδιωτικών αρχών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό πραγματοποιείται είτε από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Παναγιώτη Ι.Κ. Παπάζογλου, που δεσμεύει την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή του ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Βασίλειο Καμινάρη, ο οποίος επίσης δεσμεύει την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή του ή από το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Στέφανο Μήτσιο, ο οποίος επίσης δεσμεύει την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή του.

Για τη διεκπεραίωση τραπεζικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα ενδεικτικά αναφέρονται η έκδοση, οπισθογράφηση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών, κλπ. (εφεξής «Τραπεζικές Συναλλαγές») ορίζεται ότι :

1. Για Τραπεζικές Συναλλαγές έως του ποσού των 10.000 Ευρώ, απαιτείται είτε μόνο η υπογραφή οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή η από κοινού υπογραφή του κ. Νικολάου Νικολάκη του Ιωάννη, και του κ. Σπυρίδωνος Κατσίκη του Αθανασίου.

2. Για Τραπεζικές Συναλλαγές άνω του ποσού των 10.001 Ευρώ απαιτείται η από κοινού υπογραφή: είτε α) οποιωνδήποτε δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ή β) του κ. Νικολάκη και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ή γ) του κ. Κατσίκη και οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Για την υπογραφή των εκθέσεων των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, των εκθέσεων εργασιών πραγματοποιώμονος, των εκθέσεων του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (Φορολογικό πιστοποιητικό), των συμβάσεων της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, των συμβάσεων εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, των συμβάσεων συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και των συμβάσεων υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και των υπεύθυνων δηλώσεων, λοιπών δηλώσεων και εγγράφων προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας, των προσφορών της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού, των επιστολών ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, των τιμολογίων της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού αρκεί είτε μόνη η υπογραφή του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου κ. Παναγιώτη Παπάζογλου ή μόνη η υπογραφή του Αντιπροέδρου κ. Βασιλείου Καμινάρη ή μόνη η υπογραφή του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Στέφανου Μήτσιο ή μόνη η υπογραφή ενός εκ των κάτωθι προσώπων:

1. Του Δημητρίου Κωνσταντίνου του Χριστοφόρου.
2. Του Χρήστου Πελεντρίδη του Αναστασίου.
3. Του Ιωάννη Πιέρρου του Αντωνίου.
4. Της Σοφίας Καλομενίδου του Γεωργίου.
5. Της Χριστιάνας Παναγίδου του Κωστάκη.
6. Του Ανδρέα Χατζηδαμιανού του Γεωργίου.
7. Του Κώστα Σταθόπουλου του Κωνσταντίνου.
8. Του Ευάγγελου Αναλυτή του Σταύρου.
9. Του Γεωργίου Αναστόπουλου του Αναστασίου.
10. Του Κωνσταντίνου Τσέκα του Σωκράτη.
11. Του Κωνσταντίνου Κατσαγάννη του Βασιλείου.
12. Της Μαρίας Χατζηαντωνίου του Θεοδώρου.

13. Του Βασιλείου Καπλάνη του Παναγιώτη.

14. Του Βασιλείου Τζίφα του Νικολάου.

Επίσης, ο κ. Ιωάννης Δρακούλης έχει την εξουσία να υπογράψει Εκθέσεις πραγματικών ευρημάτων (factual findings reports), συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της ΕΥ ανεξαρτήτως ποσού, συμβάσεις εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, συμβάσεις συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και συμβάσεις υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις, λοιπές δηλώσεις και έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας, προσφορές της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού, επιστολές ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού καθώς και τιμολόγια της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού.

Περαιτέρω, ο κ. Κωνσταντίνος Κατσαγάννης, με μόνη την υπογραφή του, έχει την εξουσία να κινεί τραπεζικό λογαριασμό εξυπηρετεί το υποκατάστημα της ΕΥ (Ελλάς) στη Θεσσαλονίκη, να αναλαμβάνει χρήματα, εκδίδει και οπισθογραφεί επιταγές, εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές και γραμμάτια εις διαταγήν, δίδει εντολές πληρωμής για λογαριασμό της ΕΥ (Ελλάς), εφόσον οι παραπάνω συναλλαγές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 Ευρώ, καθώς και υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της ΕΥ (Ελλάς) συμβάσεις που αφορούν στην κάλυψη λειτουργικών αναγκών του υποκαταστήματος της ΕΥ (Ελλάς) στη Θεσσαλονίκη, εφόσον το αντικείμενό τους δεν υπερβαίνει σε αξία το ποσό των 5.000 Ευρώ.

Για την υπογραφή των συμβάσεων εξαρτημένης εργασίας και ανεξαρτήτων υπηρεσιών της Εταιρείας καθώς και συμβάσεων μαθητείας/πρακτικής άσκησης αρκεί μόνη η υπογραφή εκάστου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή μόνη η υπογραφή ενός εκ των εξής προσώπων: της κας Ιόλης Κατσιρούμπα του Ιωάννη ή της κας Αστερίας Καλαμάρα του Ζαχαρία ή της κας Αλεξάνδρας Βράκα του Νικολάου.

Περαιτέρω, οι κυρίες Ιόλη Κατσιρούμπα, Αστερία Καλαμάρα και Αλεξάνδρα Βράκα έχουν εξουσιοδοτηθεί όπως, ενεργώντας έκαστη εξ' αυτών χωριστά, υπογράψει στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας τα έγγραφα αποδοχής παραιτήσεων των εργαζομένων της Εταιρείας και της ενημέρωσης του ηλεκτρονικού συστήματος της Εργάνης, έγγραφα προς την Επιθεώρηση Εργασίας (όπως ενδεικτικά καταστάσεις προσωπικού ως προς τη βεβαίωση των αποδοχών του προσωπικού, κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, αιτήσεις για έγκριση υπερωριακής απασχόλησης και λοιπές αιτήσεις, κλπ), προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, έντυπα ασθένειας εργαζομένων, βεβαιώσεις εργοδότη σχετικά με ένσημα, κλπ) προς τον

ΟΑΕΔ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου έντυπα και γνωστοποιήσεις κλπ), συμβάσεις εκπαιδευτικών σεμιναρίων για τους εργαζομένους της Εταιρείας έως του ποσού των 5.000 Ευρώ, καθώς και βεβαιώσεις απασχόλησης ή προϋπηρεσίας για τους εργαζομένους της Εταιρείας, προσφορές (offer letters) προς μελλοντικούς εργαζόμενους της Εταιρείας και κάθε τύπου επιστολές προς ασφαλιστικές εταιρείες, νοσηλευτικά ιδρύματα και ιατρικά/ εξεταστικά κέντρα στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.

Τέλος, αντίγραφα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικών Συνελεύσεων εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Παναγιώτη Ι.Κ. Παπάζογλου, τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Βασίλειο Καμινάρη ή το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Στέφανο Μήτσιο.

Οι εταιρείες μέλη της EYG ομαδοποιούνται σε τρεις γεωγραφικές περιοχές: Αμερική, Ασία - Ειρηνικός, ΕΜΕΙΑ (Ευρώπη, Μέση Ανατολή, Ινδία και Αφρική). Η Ιαπωνία ήταν χωριστή περιοχή, αλλά την 1^η Ιουλίου 2019 εντάχθηκε στην περιοχή Ασία - Ειρηνικός. Οι περιοχές αποτελούνται από Υπο-περιοχές (Regions), οι οποίες αποτελούνται από εταιρείες μέλη ή τμήματα αυτών των εταιριών μελών.

Η ΕΥ (Ελλάς) υπάγεται στην περιοχή ΕΜΕΙΑ, η οποία αποτελείται από εταιρείες - μέλη της EYG σε 97 χώρες της Ευρώπης, της Μέσης Ανατολής, της Ινδίας και της Αφρικής. Εντός της περιοχής ΕΜΕΙΑ υπάρχουν 10 υπο-περιοχές (Regions).

Η Ernst & Young (ΕΜΕΙΑ) Limited (εφεξής «ΕΜΕΙΑ Limited»), μία Αγγλική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Limited by Guarantee), είναι η βασική εταιρεία συντονισμού των μελών της EYG στην περιοχή ΕΜΕΙΑ. Η ΕΜΕΙΑ Limited διευκολύνει τον συντονισμό των εταιρειών αυτών και την μεταξύ τους συνεργασία, αλλά δεν ασκεί έλεγχο επί αυτών. Η ΕΜΕΙΑ Limited είναι εταιρεία - μέλος της EYG, χωρίς χρηματοοικονομική δραστηριότητα, ενώ δεν παρέχει υπηρεσίες προς πελάτες.

Κάθε Υπο-περιοχή εκλέγει ένα Regional Partner Forum (RPF), οι εκπρόσωποι του οποίου παρέχουν συμβουλές και δρουν ως μηχανισμός υποστήριξης της ηγεσίας της εκάστοτε Υπο-περιοχής. Ο προεδρεύων εταίρος του RPF κατέχει και την θέση του εκπροσώπου της Υπο-περιοχής στο Global Governance Council (βλέπε σελίδα 10).

Στην Ευρώπη, υπάρχει μια μητρική εταιρεία συμμετοχών (holding entity), η EY Europe SCRL. Η EY Europe SCRL είναι νομική οντότητα μια με έδρα στο Βέλγιο η οποία λειτουργεί με τη νομική μορφή της Limited Liability Cooperative Company (SCRL ή CVBA). Η EY Europe SCRL είναι ελεγκτική εταιρεία εγγεγραμμένη στο Ινστιτούτο Ορκωτών Ελεγκτών στο Βέλγιο [Institut des Raviseurs d'Enterprises (IRE - IBR)]

αλλά δεν διενεργεί ελέγχους ούτε παρέχει υπηρεσίες προς πελάτες.

Η EY Europe SCRL συστάθηκε ώστε να αντικαταστήσει την προηγούμενη εταιρεία συμμετοχών, την Ernst & Young Europe LLP, μια αγγλική ελεγκτική εταιρεία, ώστε να διασφαλιστεί η συνεχής συμμόρφωση με την Ευρωπαϊκή Οδηγία για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών ατόμου η Βρετανία θα έχει πάψει να αποτελεί Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Στο βαθμό που επιτρέπεται από την εκάστοτε εθνική νομοθεσία και τις ισχύουσες σε κάθε χώρα κανονιστικές διατάξεις, η EY Europe SCRL έχει ήδη αποκτήσει ή θα αποκτήσει τον έλεγχο διάφορων εταιρειών - μελών της EYG στις Ευρωπαϊκές χώρες. Η EY Europe SCRL είναι μέλος της EYG.

Η EY Europe SCRL έχει αποκτήσει εμμέσως, μέσω θυγατρικών της εταιρειών, τον έλεγχο της EY (Ελλάς) από την 12^η Απριλίου 2019.

Τα Διοικητικό Συμβούλιο της EY Europe SCRL αποτελείται από Senior Partners εταιριών - μελών της EYG στην Ευρώπη. Έχει την εξουσία και την ευθύνη για την υλοποίηση της στρατηγικής και τη διοίκηση.

Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δυνάμει της από 27^{ης} Αυγούστου 2019 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου εξουσιοδοτήθηκαν οι κ.κ. Φωτεινή Μέγα του Ιωάννη και Δημήτριος Αθανασόπουλος του Αθανασίου όπως υπογράφουν εκθέσεις των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, εκθέσεις εργασιών πραγματογνώμονος, εκθέσεις του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (φορολογικό πιστοποιητικό), συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του διεθνούς δικτύου της EY ανεξαρτήτως ποσού, συμβάσεις με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, συμβάσεις συμπράξεων ή/και συμβάσεις υπεργολαβίας με τρίτους, καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις, λοιπές δηλώσεις και έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες στην Ελλάδα σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας, προσφορές της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού, επιστολές ανάθεσης και τιμολόγια της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού.

Ρυθμίσεις δικτύου

Η ΕΥ είναι παγκόσμιος ηγέτης στις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες. Παγκοσμίως, πάνω από 260.000 άνθρωποι σε περισσότερες από 150 χώρες μοιράζονται την δέσμευση να δημιουργήσουν ένα καλύτερο εργασιακό περιβάλλον, ενωμένοι με τις ίδιες αξίες και την ακλόνητη δέσμευση στην ποιότητα, στην ακεραιότητα και την επαγγελματική επιμέλεια. Στην σημερινή παγκόσμια αγορά, η ολοκληρωμένη προσέγγιση της ΕΥ είναι ιδιαίτερα σημαντική στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε πολυεθνικό επίπεδο.

Αυτή η ολοκληρωμένη προσέγγιση δίνει στις εταιρείες - μέλη της ΕΥ την δυνατότητα να αναπτύξει και να αξιοποιήσει το εύρος και το βάθος της εμπειρίας που χρειάζεται για την διεξαγωγή τέτοιων ποικίλων και πολύπλοκων ελέγχων.

Η EYG συντονίζει τις εταιρείες - μέλη και προωθεί την μεταξύ τους συνεργασία. Η EYG δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Ο σκοπός της περιλαμβάνει την προώθηση της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, με απρόσκοπτο και συνεπή τρόπο από τις εταιρείες - μέλη προς όλους τους πελάτες ανά τον κόσμο.

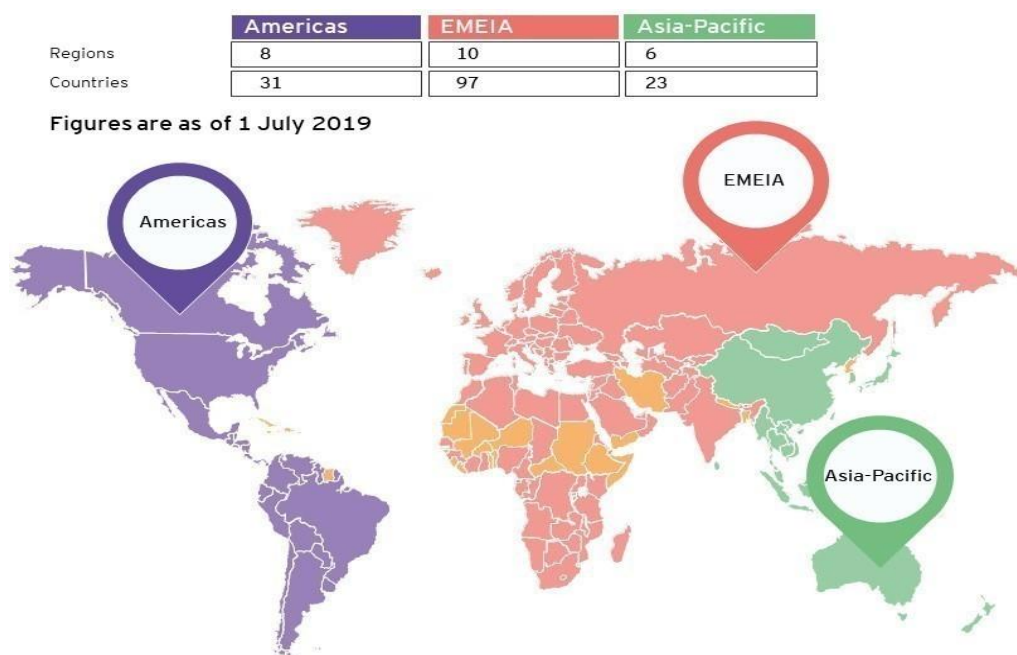
Κάθε εταιρεία - μέλος είναι μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Οι υποχρεώσεις και οι ευθύνες τους ως μέλη της EYG διέπονται από τους κανονισμούς της EYG και άλλες επιμέρους συμφωνίες.

Η δομή και τα κύρια όργανα του παγκόσμιου οργανισμού, που περιγράφονται στην συνέχεια, αντανakλούν την αρχή ότι η ΕΥ, ως ένας παγκόσμιος οργανισμός, έχει μία κοινή στρατηγική.

Το Εκτελεστικό Σώμα περιλαμβάνει το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα, τις επιτροπές και ομάδες του και την ηγεσία των τριών (πρώην τεσσάρων) γεωγραφικών Περιοχών. Παράλληλα, το δίκτυο λειτουργεί σε επίπεδο Υπο-περιοχών, εντός των Περιοχών. Αυτό το μοντέλο λειτουργίας επιτρέπει να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση προς τα ενδιαφερόμενα μέρη στις Υπο-περιοχές, επιτρέποντας στις εταιρείες - μέλη της ΕΥ να χτίσουν δυνατότερες σχέσεις με τους πελάτες και τα ενδιαφερόμενα μέρη σε κάθε χώρα και να ανταποκρίνονται περισσότερο στις τοπικές ανάγκες.

Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης (Global Governance Council - GGC) είναι το κύριο όργανο εποπτείας της EYG. Αποτελείται από έναν ή περισσότερους εκπροσώπους από την κάθε Υπο-περιοχή, από εταίρους των εταιρειών - μελών, με ρόλο γενικών εκπροσώπων, και μέχρι έξι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη (Independent Non-Executives - INEs). Οι εκπρόσωποι των Υπο-περιοχών, οι οποίοι δεν κατέχουν θέσεις ανώτατης διοίκησης, εκλέγονται από τα RPFs για τριετή θητεία και προβλέπεται ότι μπορούν να επανεκλεγούν για μία ακόμη φορά. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης συμβουλευεί την EYG σε θέματα πολιτικής, στρατηγικής και αποφάσεων που λαμβάνονται από σκοπιάς δημοσίου ενδιαφέροντος. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εγκρίνει, κατόπιν προτάσεων του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος, πλήθος σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ΕΥ.



Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη (Independent Non-Executives - INEs) απαρτίζονται από πρόσωπα εκτός της ΕΥ - μέχρι και 6 άτομα. Τα μέλη αυτά είναι ανώτεροι ηγέτες τόσο από τον δημόσιο, όσο και από τον ιδιωτικό τομέα και αντικατοπτρίζουν ποικίλο γεωγραφικό και επαγγελματικό υπόβαθρο. Φέρνουν στον παγκόσμιο οργανισμό και το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης το σημαντικό πλεονέκτημα των πολυποίκιλων απόψεων και της εις βάθος γνώσης. Επίσης, συνιστούν την πλειοψηφία της Υπο-Επιτροπής Δημοσίου Ενδιαφέροντος του Κεντρικού Συμβουλίου Διακυβέρνησης - Public Interest Sub-Committee (PIC). Ο ρόλος της εν λόγω Υπο-Επιτροπής περιλαμβάνει τον χειρισμό θεμάτων δημοσίου ενδιαφέροντος, συμπεριλαμβανομένων των πλευρών της διαδικασίας λήψης αποφάσεων που άπτονται αυτών, θεμάτων που ανέκυψαν από την εφαρμογή πολιτικών καταγγελίας δυσλειτουργιών και διαδικασιών, τον διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη και την συμμετοχή σε διαλόγους για την ποιότητα και την διαχείριση κινδύνου. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη προτείνονται από σχετική επιτροπή.

Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα (Global Executive - GE) φέρνει σε επαφή τους επικεφαλής των λειτουργιών, των υπηρεσιών και των γεωγραφικών περιοχών της ΕΥ. Από την 1^η Ιουλίου 2019, προεδρεύεται από τον Πρόεδρο και Γενικό Εκτελεστικό Διευθυντή της EYG και αποτελείται από τους Global Managing Partners of Client Service and Business Enablement, τους Area Managing Partners, τους Επικεφαλής των Λειτουργιών Ανθρώπινου Δυναμικού, τους Επικεφαλής των Τομέων Υπηρεσιών παγκοσμίως (Ελεγκτικός, Συμβουλευτικός, Φορολογικός και Χρηματοοικονομικών Συμβούλων (TAS)) και έναν εταίρο εταιρείας - μέλους της EYG, ο οποίος υπάγεται σε εναλλαγή.

Επιπλέον, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα περιλαμβάνει τον Πρόεδρο του Global Accounts Committee, τον Πρόεδρο της Επιτροπής Αναδυόμενων Αγορών και έναν εκπρόσωπο από γραφεία μας που δραστηριοποιούνται στις αναδυόμενες αγορές.

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα και το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εγκρίνουν τις υποψηφιότητες για τον Πρόεδρο και Γενικό Εκτελεστικό Διευθυντή της EYG και επικυρώνουν τις υποψηφιότητες των Global Managing Partners. Επιπλέον, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα εγκρίνει τις υποψηφιότητες των Αντιπροέδρων. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης επικυρώνει την υποψηφιότητα οποιουδήποτε Αντιπροέδρου, που ταυτόχρονα υπηρετεί ως μέλος του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος.

Οι αρμοδιότητες του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος περιλαμβάνονται την προώθηση των κεντρικών στρατηγικών

στόχων και την ανάπτυξη, έγκριση και υλοποίηση, όπου απαιτείται, των:

- ▶ Κεντρικών στρατηγικών και πλάνων
- ▶ Κοινών προτύπων, μεθοδολογιών και πολιτικών που θα προωθούνται μεταξύ των εταιρειών - μελών
- ▶ Πρωτοβουλιών των στελεχών, οι οποίες συμπεριλαμβάνουν κριτήρια και διαδικασίες για πρόσληψη, αξιολόγηση, βελτίωση, ανταμοιβή και αποχώρηση των εταίρων
- ▶ Προγραμμάτων βελτίωσης και διασφάλισης της ποιότητας
- ▶ Προτάσεων σχετικά με ρυθμιστικά και θεσμικά θέματα
- ▶ Πολιτικών και οδηγιών μεταξύ των εταιριών μελών σχετικά με την παροχή υπηρεσιών προς διεθνείς πελάτες, την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων, και την τοποθέτηση της εταιρείας στις αγορές
- ▶ Επιχειρηματικών σχεδίων, κεφαλαίων για ανάπτυξη και επενδυτικών προτεραιοτήτων της ΕΥ
- ▶ Ετήσιας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και προϋπολογισμών της EYG
- ▶ Προτάσεων της Κεντρικής Επιτροπής Διακυβέρνησης
- ▶ Οποιασδήποτε άλλης πρότασης που υποστηρίζει τους κεντρικούς στρατηγικούς στόχους

Επίσης, το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα έχει την ευθύνη διαμεσολάβησης και επιδικασμού διαφωνιών μεταξύ των εταιρειών μελών.

Κεντρικές Εκτελεστικές Επιτροπές

Καθιερωμένες από το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα και ενσωματώνοντας τους αντιπροσώπους από τις τρεις (πρώην τέσσερις) Περιοχές, οι επιτροπές αυτές είναι υπεύθυνες για την κατάθεση προτάσεων στο Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα.

Επιπλέον της Κεντρικής Επιτροπής Ελέγχου, υπάρχουν επιτροπές για την Παγκόσμια Αγορά και τις Επενδύσεις, τους Global Accounts, τις Αναδυόμενες Αγορές, το Ανθρώπινο Δυναμικό, την Διαχείριση Κινδύνου και για κάθε Τομέα Υπηρεσιών (Ελεγκτικός, Συμβουλευτικός, Φορολογικός και Χρηματοοικονομικών Συμβούλων (TAS)).

Κεντρική Ομάδα Πρακτικής

Αυτή η ομάδα ενώνει τα μέλη του Κεντρικού Εκτελεστικού Σώματος, των Επιτροπών του, τους ηγέτες των Υπο-περιοχών και τους επικεφαλής των επιμέρους τομέων υπηρεσιών. Η Κεντρική Ομάδα Πρακτικής (Global Practice Group) επιδιώκει να διασφαλίσει την κοινή κατανόηση των στρατηγικών στόχων της ΕΥ και την ομοιομορφία της εκτέλεσής τους σε όλο τον οργανισμό.

Εταιρείες - Μέλη της EYG

Βάσει των ρυθμίσεων της EYG, οι εταιρείες - μέλη δεσμεύονται να επιδιώκουν τους στόχους της ΕΥ όπως την

παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας παγκοσμίως. Για τον σκοπό αυτό, οι εταιρείες - μέλη δεσμεύονται να εφαρμόζουν κεντρικές στρατηγικές και πλάνα και να εργάζονται για την διατήρηση του ελάχιστου πλαισίου της ικανότητας παροχής υπηρεσιών. Απαιτείται να συμμορφώνονται με κοινά πρότυπα, μεθοδολογίες και πολιτικές συμπεριλαμβανομένων αυτές που αφορούν τη μεθοδολογία ελέγχου, ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, ανεξαρτησίας, μετάδοσης γνώσης, διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων και τεχνολογίας.

Πάνω από όλα, οι εταιρείες - μέλη της EYG δεσμεύονται να εκτελούν τις επαγγελματικές πρακτικές τους με συνέπεια στα ισχύοντα επαγγελματικά και ηθικά πρότυπα και όλες τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις. Αυτή η δέσμευση στην ακεραιότητα και στο να γίνεται το σωστό υποστηρίζεται από τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και τις αξίες της EY (βλέπε σελίδα 16).

Εκτός από το να υιοθετούν τους κανονισμούς της EYG, οι εταιρείες - μέλη υπεισέρχονται και σε διάφορες άλλες συμφωνίες που καλύπτουν εκφάνσεις της συμμετοχής τους στον οργανισμό της EY, όπως το δικαίωμα και η υποχρέωση να χρησιμοποιούν το όνομα της EY και να μοιράζονται τη γνώση.

Οι εταιρείες - μέλη υπόκεινται σε ελέγχους που αξιολογούν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις της EYG και τις πολιτικές που αφορούν θέματα όπως την ανεξαρτησία, την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων, την ελεγκτική μεθοδολογία και τη διαχείριση ανθρωπίνων πόρων. Οι εταιρείες - μέλη που αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις της συμμετοχής στην EYG μπορεί να αποκοπούν από τον οργανισμό της EY.

Δέσμευση στην βιώσιμη ποιότητα ελέγχου



Υποδομές που στηρίζουν την ποιότητα

Ποιότητα στους Τομείς Παροχής Υπηρεσιών

Το Vision 2020+, που θέτει τον σκοπό, τη φιλοδοξία και την στρατηγική της ΕΥ, καλεί όλες τις εταιρείες - μέλη της ΕΥΓ να παρέχουν εξαιρετικές υπηρεσίες στα ενδιαφερόμενα μέρη της παγκοσμίως. Αυτό υποστηρίζεται από την απaráγκλιτη δέσμευση στην ποιότητα και στις υπηρεσίες που είναι διεθνώς όμοιες και σημαίνει υπηρεσίες που βασίζονται στην αντικειμενικότητα, την επαγγελματική κρίση και την συμμόρφωση στα επαγγελματικά πρότυπα.

Οι εταιρείες - μέλη της ΕΥΓ και οι τομείς παροχής υπηρεσιών της ΕΥ είναι υπεύθυνοι για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών. Οι επιμέρους τομείς παροχής υπηρεσιών της ΕΥ διαχειρίζονται το σύνολο της διαδικασίας επί των ποιοτικών επισκοπήσεων των ολοκληρωμένων έργων και της ενσωμάτωσης της ποιότητας στα έργα σε εξέλιξη, γεγονός που συντελεί στην επίτευξη της συμμόρφωσης με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές της ΕΥ.

Το Vision 2020+ έχει ενδυναμώσει την ποιότητα σε όλους μας τους τομείς, συμπεριλαμβανομένων και των ελεγκτικών εργασιών. Έχει, επίσης, ενισχύσει την διαφάνεια του ρόλου της διαχείρισης κινδύνου στις πολιτικές που υποστηρίζουν και προωθούν την ποιότητα του ελέγχου.

Ο Γενικός Αντιπρόεδρος του Ελεγκτικού Τομέα συντονίζει τη συμμόρφωση των εταιρειών - μελών με τις πολιτικές της ΕΥ για τις ελεγκτικές υπηρεσίες.

Επαγγελματική Πρακτική

Ο Γενικός Αντιπρόεδρος Επαγγελματικής Πρακτικής, που αναφέρεται ως Global Professional Practice Director (PPD), επιβλέπεται από τον Γενικό Αντιπρόεδρο του Ελεγκτικού Τμήματος και εργάζεται για να εδραιώσει τις κεντρικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου παγκοσμίως. Οι PPD κάθε Περιοχής επιβλέπονται από τον Γενικό PPD και τον Επικεφαλής Ελεγκτικού Τμήματος της αντίστοιχης Περιοχής. Αυτό διευκολύνει την παροχή μεγαλύτερης διασφάλισης σχετικά με την αντικειμενικότητα

της ποιότητας των ελέγχων και των διαδικασιών διαβούλευσης.

Ο Global PPD, επίσης, ηγείται και επιβλέπει την Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής - Global Professional Practice Group, ένα παγκόσμιο δίκτυο από ειδικούς για τεχνικά θέματα των ελεγκτικών και λογιστικών προτύπων που συμβουλευούν σε θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εκτελούν διάφορες άλλες δράσεις επίβλεψης και διαχείρισης κινδύνων.

Ο Global PPD επιβλέπει την ανάπτυξη της κεντρικής ελεγκτικής μεθοδολογίας της ΕΥ (ΕΥ Global Audit Methodology - ΕΥ GAM) και των σχετικών τεχνολογιών, ώστε να συνάδουν με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και κανονιστικές διατάξεις. Η Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής επιβλέπει, επίσης, την ανάπτυξη των προγραμμάτων εκπαίδευσης και παρακολούθησης και των διαδικασιών που αναπτύσσονται από τους επαγγελματίες των εταιρειών - μελών για την συνεχή και αποτελεσματική εκτέλεση των ελέγχων. Ο Global PPD και οι PPD ανά Περιοχή και Υπο-περιοχή, μαζί με άλλους ειδικούς που εργάζονται σε κάθε εταιρεία - μέλος, είναι γνώστες των ανθρώπων, πελατών και διαδικασιών της ΕΥ και είναι άμεσα διαθέσιμοι για διαβουλεύσεις μαζί με τις εκάστοτε ελεγκτικές ομάδες.

Επιπρόσθετοι πόροι συχνά ενισχύουν την Κεντρική Ομάδα Επαγγελματικής Πρακτικής, περιλαμβάνοντας ομάδες επαγγελματιών που επικεντρώνονται σε :

- ▶ Εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και σχετικά ζητήματα επί της ελεγκτικής μεθοδολογίας της ΕΥ
- ▶ Θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και κινδύνων σε συγκεκριμένες βιομηχανίες και τομείς
- ▶ Ειδικά θέματα που αφορούν περιοχές κοινωνικής και πολιτικής αναταραχής, ή δημόσια χρέη και τις σχετικές επιπτώσεις σε επίπεδο λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικών αναφορών
- ▶ Γενικά θέματα και θέματα αποτελεσματικής συνεργασίας με επιτροπές ελέγχου

Διαχείριση Κινδύνου

Η ευθύνη για τις υπηρεσίες υψηλής ποιότητας και η ανάληψη των κινδύνων που σχετίζονται με την ποιότητα εμπίπτουν στις επιμέρους εταιρείες - μέλη και τους επιμέρους τομείς

υπηρεσιών τους. Ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου βοηθά στην επίβλεψη της διαχείρισης των κινδύνων αυτών από τις εταιρείες - μέλη, όπως και των λοιπών κινδύνων που διέπουν τον οργανισμό στο σύνολό του, στα πλαίσια του ευρύτερου Μοντέλου Επιχειρηματικής Διαχείρισης Κινδύνου.

Οι εταίροι των εταιρειών - μελών είναι επιφορτισμένοι με την λήψη πρωτοβουλιών για την διαχείριση κινδύνου (με την υποστήριξη άλλων μελών του προσωπικού και επαγγελματιών) εντός των εταιρειών - μελών, συμπεριλαμβανομένου και του συντονισμού των επιμέρους τομέων υπηρεσιών επί τέτοιων θεμάτων. Ο Κεντρικός Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου είναι υπεύθυνος για την εδραίωση των παγκόσμιων προτεραιοτήτων στην εκτέλεση της διαχείρισης κινδύνων.

Οι προτεραιότητες αυτές διαχέονται στις εταιρείες - μέλη και η εκτέλεσή τους παρακολουθείται μέσω επίσημου προγράμματος - Enterprise Risk Management.

Κεντρική Πολιτική Εμπιστευτικότητας

Η προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών είναι βαθιά ενσωματωμένη στις καθημερινές δραστηριότητες των εταιρειών - μελών της EYG. Ο σεβασμός για την πνευματική ιδιοκτησία, καθώς και για όλες τις άλλες ευαίσθητες και εμπιστευτικές πληροφορίες είναι απαιτητός από τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας, ο οποίος παρέχει ένα σαφές σύνολο αρχών για την καθοδήγηση επί των συμπεριφορών που αναμένονται από τους ανθρώπους της EY. Η Κεντρική Πολιτική Εμπιστευτικότητας της EY αναλύει περαιτέρω την προσέγγιση για την προστασία των πληροφοριών και αντικατοπτρίζει την συνεχώς αυξανόμενη χρήση των εμπιστευτικών δεδομένων. Αυτή η πολιτική παρέχει επιπλέον σαφήνεια στους ανθρώπους της EY και αποτελεί το θεμελιώδες στοιχείο μιας ευρύτερης καθοδήγησης που περιλαμβάνει βασικές πολιτικές για τις συγκρούσεις συμφερόντων, το απόρρητο των προσωπικών δεδομένων και την διατήρηση αρχείων. Η περαιτέρω καθοδήγηση περιλαμβάνει :

- ▶ Καθοδήγηση επί των μέσων κοινωνικής δικτύωσης
- ▶ Απαιτήσεις επί της διαχείρισης πληροφοριών

Επιπλέον, η κεντρική πολιτική περί Αναφορών Απάτης, Παράνομων Πράξεων και Μη Συμμόρφωσης με τους Νόμους, Κανονισμούς και τον Κώδικα Δεοντολογίας της EY απαιτεί από τους επαγγελματίες της EY να αναφέρουν οποιαδήποτε συμπεριφορά μπορεί να θεωρηθεί ως παραβίαση της ισχύουσας νομοθεσίας, κανονισμών, προτύπων και του Κεντρικού Κώδικα Δεοντολογίας της EY, συμπεριλαμβανομένης και της μη εξουσιοδοτημένης ή ανάρμοστης αποκάλυψης εμπιστευτικών πληροφοριών.

Επιπλέον, η κεντρική πολιτική για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων υποστηρίζει και βασίζεται στις διατάξεις του Κεντρικού Κώδικα Δεοντολογίας της EY σχετικά με τον σεβασμό και την προστασία των προσωπικών δεδομένων, σύμφωνα με την τοπική νομοθεσία και τα επαγγελματικά πρότυπα, και προσφάτως επικαιροποιήθηκε για να συμμορφωθεί με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων της ΕΕ (GDPR).

Κυβερνοασφάλεια

Η διαχείριση του κινδύνου μεγάλων και σύνθετων επιθέσεων στον κυβερνοχώρο αποτελεί μέρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας για όλους τους οργανισμούς. Παρόλο που κανένα σύστημα δεν προστατεύεται απόλυτα από την απειλή επιθέσεων στον κυβερνοχώρο, η EY Ελλάδα έχει λάβει μια σειρά από μέτρα ασφάλειας ώστε να ασφαλίσει και να προστατεύει τα δεδομένα των πελατών της. Η EY έχει προληπτική προσέγγιση αναφορικά με την κυβερνοασφάλεια και περιλαμβάνει την εφαρμογή των τεχνολογιών και διαδικασιών που απαιτούνται για τη διαχείριση και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων στον κυβερνοχώρο σε παγκόσμιο επίπεδο. Τα πρότυπα ασφάλειας πληροφοριών και προστασίας προσωπικών δεδομένων της EY, τα οποία είναι σύμφωνα με τις επιταγές της αγοράς και τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις, αποσκοπούν στην προστασία από μη εξουσιοδοτημένη αποκάλυψη πληροφοριών. Υπάρχει μια εξειδικευμένη ομάδα εσωτερικών και εξωτερικών ειδικών στον τομέα της ασφάλειας του κυβερνοχώρου που παρακολουθεί ενεργά και προστατεύει τα συστήματα της EY.

Πέραν των τεχνικών και διαδικαστικών ελέγχων, όλοι οι άνθρωποι της EY πρέπει να επιβεβαιώσουν γραπτώς την κατανόησή τους για τις αρχές που περιέχονται στον κώδικα δεοντολογίας της EY και τη δέσμευσή τους να

συμμορφώνονται με αυτούς, καθώς επίσης και να συμμετέχουν σε μια ετήσια εκπαιδευτική δραστηριότητα ευαισθητοποίησης σχετική με την ασφάλεια. Υφίσταται πληθώρα πολιτικών οι οποίες περιγράφουν τη δέουσα προσοχή που πρέπει να λαμβάνεται αναφορικά με την τεχνολογία και τα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένης ενδεικτικά της Κεντρικής Πολιτικής Ασφάλειας Πληροφοριών, και μιας κεντρικής πολιτικής επί της Αποδεκτής Χρήσης της Τεχνολογίας. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες κυβερνοασφάλειας της ΕΥ αναγνωρίζουν τη σημασία της έγκαιρης επικοινωνίας. Οι άνθρωποι της ΕΥ λαμβάνουν τακτικές και περιοδικές επικοινωνίες που τους υπενθυμίζουν τις ευθύνες τους επί αυτών των πολιτικών και της γενικότερης πρακτικής ευαισθητοποίησης αναφορικά με την ασφάλεια.

Συστατικά του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου

Στις επόμενες ενότητες, περιγράφουμε τα κύρια συστατικά του συστήματος ποιοτικού ελέγχου που ακολουθεί η ΕΥ (Ελλάς):

- ▶ Μετάδοση των επαγγελματικών αξιών
- ▶ Εσωτερικά συστήματα ποιοτικού ελέγχου
- ▶ Αποδοχή και συνέχιση ελέγχων
- ▶ Διεκπεραίωση ελέγχων
- ▶ Επισκόπηση και Διαβούλευση
- ▶ Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση
- ▶ Αξιολογήσεις ελεγκτικής ποιότητας
- ▶ Εξωτερικές αξιολογήσεις ποιότητας
- ▶ Συμμόρφωση με τοπικές ρυθμίσεις

Μετάδοση επαγγελματικών αξιών

Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου

Η ποιότητα αποτελεί την βάση της δουλειάς μας και κεντρικό σημείο της ευθύνης της ΕΥ να παρέχει εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές. Αυτό αντανakλάται στο πρόγραμμα Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου (Sustainable Audit Quality - SAQ), το οποίο συνεχίζει να αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για τον τομέα των Υπηρεσιών Διασφάλισης της ΕΥ.

Το πρόγραμμα SAQ θεμελιώνει μία δυνατή δομή διακυβέρνησης που επιτρέπει σε κάθε εταιρεία - μέλος να παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες υψηλής ποιότητας. Το εν λόγω πρόγραμμα εφαρμόζεται τοπικά, ενώ συντονίζεται και εποπτεύεται σε παγκόσμιο επίπεδο. Η λέξη «βιώσιμη» στην δράση Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου χρησιμοποιείται για να δείξει ότι αυτή δεν είναι μία μεμονωμένη, βραχυπρόθεσμη πρωτοβουλία, αλλά μία συνεχής διαδικασία βελτίωσης.

Η δράση Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου περιλαμβάνει έξι πυλώνες: την θέσπιση του κατάλληλου ύφους της διοίκησης, τις ικανότητες των ανθρώπων, την απλοποίηση και καινοτομία, την τεχνολογία στον έλεγχο και τη χρήση ψηφιακής τεχνολογίας, την εφαρμογή και την υποστήριξη της ποιότητας και, τέλος, την υπευθυνότητα. Οι πυλώνες βασίζονται στον θεμέλιο λίθο της δράσης μας που είναι η εξυπηρέτηση του δημοσίου ενδιαφέροντος.

Έχει σημειωθεί σημαντική πρόοδος μέσω του προγράμματος της Βιώσιμης Ποιότητας Ελέγχου. Τα ευρήματα των εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων της ΕΥ σε παγκόσμιο επίπεδο δείχνουν βελτίωση και επιδεικνύεται μεγαλύτερη συνέπεια στην εκτέλεση των εργασιών. Η ΕΥ έχει αναπτύξει κεντρικά εργαλεία τεχνολογίας, τα οποία ενισχύουν την ποιότητα και την αξία των ελέγχων της, συμπεριλαμβανομένης της ηλεκτρονικής πλατφόρμας ελέγχου ΕΥ Canvas, της πλατφόρμας ανάλυσης δεδομένων ΕΥ Helix και της πλατφόρμας αναζήτησης ΕΥ Atlas.

Ένα βασικό χαρακτηριστικό του ΕΥ Canvas είναι το Client Portal, το οποίο επιτρέπει στους πελάτες να επικοινωνούν με τις ομάδες ελέγχου και να επιβεβαιώνουν ποιες πληροφορίες ζητούνται από αυτές, καθώς και ποιες έχουν ήδη παρασχεθεί. Το ΕΥ Canvas διευκολύνει την χρήση του Milestones Program για την διαχείριση των έργων, το οποίο βοηθά τις ομάδες ελέγχου να ακολουθούν απარέγκλιτα τον προγραμματισμό εργασιών και υπογραμμίζει τυχόν θέματα που πρέπει να αντιμετωπιστούν κατά την διενέργεια του ελέγχου.

Όταν το Milestones Program συνδυάζεται με το ΕΥ Client Portal, οι ομάδες ελέγχου έχουν περισσότερο χρόνο για να εστιάζουν σε σημαντικά θέματα με επαγγελματική περιέργεια και σκεπτικισμό, με αποτέλεσμα την βελτίωση της ποιότητας ελέγχου.

Άλλες πρόσφατες πρωτοβουλίες σχετικές με την Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου περιλαμβάνουν: μια νέα προσέγγιση για την αποτύπωση των εσωτερικών ελέγχων και διαδικασιών μιας επιχείρησης, το εργαλείο Personal Workload Tool, το οποίο εξετάζει τις προσωπικές αρμοδιότητες και αξιολογεί εάν υπάρχει επαρκής χρόνος για την εκτέλεση ελέγχων υψηλής ποιότητας, το Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT), ένα πλαίσιο που επικεντρώνεται στις συμπεριφορές που οδηγούν σε υψηλής ποιότητας ελεγκτικές υπηρεσίες και το Key Findings Review που συμβάλλει στην καθοδήγηση των ομάδων μας.

Υπάρχει, επίσης, ένα δίκτυο από Quality Enablement Leaders - QELs, μία Κεντρική Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου (Global Audit Quality Committee) και μια Ειδική Ομάδα για την Κουλτούρα και Συμπεριφορά (Culture and Behaviors Taskforce). Το πλαίσιο αυτό μας βοηθά στην εκτέλεση και αξιολόγηση της Ανάλυσης των Βαθύτερων Αιτίων (Root-Cause Analysis) και στην κατανόηση της επίδρασης που έχουν οι πρωτοβουλίες μας στην ώθηση ποιοτικών αποτελεσμάτων, καλύτερων συμπεριφορών και της νοοτροπίας για συνεχή βελτίωση.

Η ποιότητα ελέγχου είναι κάτι που κάθε μέλος των ομάδων μας πρέπει να κατανοεί και να δεσμεύεται επί αυτής της σε τοπικό επίπεδο. Η Βιώσιμη Ποιότητα Ελέγχου αποτελεί βασική συνιστώσα όλων των στόχων και φιλοδοξιών μας και κάθε ηγέτης Περιοχής και Υπο-περιοχής επιβλέπει τις προσπάθειες για την επίτευξη αυτών των στόχων.

Οι υποδομές αυτές δείχνουν ότι η ποιότητα ελέγχου είναι ο μοναδικός πλέον σημαντικός παράγοντας στην διαδικασία λήψης των αποφάσεών μας και το κύριο μέτρο στο οποίο βασίζεται η επαγγελματική μας φήμη.

Θέσπιση κατάλληλου ύφους διοίκησης

Η ηγετική ομάδα της ΕΥ (Ελλάς) έχει την βασική ευθύνη για τη θέσπιση ενός κατάλληλου ύφους διοίκησης και την ανάδειξη, μέσω των συμπεριφορών και των δράσεων, της δέσμευσης της ΕΥ στην δημιουργία ενός κόσμου που δουλεύει καλύτερα. Παρόλο που η θέσπιση του κατάλληλου ύφους διοίκησης είναι ζωτικής σημασίας, οι άνθρωποί μας κατανοούν ότι η ποιότητα και ο επαγγελματισμός ξεκινούν από αυτούς. Οι κοινές μας αξίες, που εμπνέουν και οδηγούν τους ανθρώπους μας να κάνουν το σωστό καθώς και η

δέσμευσή μας στην ποιότητα είναι ενσωματωμένες σε ό,τι είμαστε και κάνουμε.

Η προσέγγιση της ΕΥ όσον αφορά στην ηθική και την ακεραιότητα περιλαμβάνεται στον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και σε άλλες πολιτικές της ΕΥ και είναι ενσωματωμένη στην κουλτούρα της διαβούλευσης, στα προγράμματα εκπαίδευσης και στην εσωτερική επικοινωνία. Η ανώτατη διοίκηση τακτικά ενισχύει αυτές τις προσδοκίες και την σημασία της εκτέλεσης ποιοτικής εργασίας σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, μένοντας πιστοί στις πολιτικές μας, δίνοντας το παράδειγμα και εφαρμόζοντας διάφορες μορφές επικοινωνίας. Επιπλέον, η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών έχει καθοριστική επίδραση κατά την αξιολόγηση και ανταμοιβή του προσωπικού.

Η κουλτούρα της ΕΥ υποστηρίζει ισχυρά τη συνεργασία και τη διαβούλευση, και δίνει ιδιαίτερη έμφαση στη σημασία της διαβούλευσης προκειμένου να αντιμετωπιστούν περίπλοκα ή υποκειμενικά ζητήματα λογιστικής, ελέγχου, έκθεσης, κανονιστικών θεμάτων και ζητημάτων ανεξαρτησίας. Επίσης, δίνουμε έμφαση στη σημασία του να καθορίσουμε ότι μία ελεγκτική ομάδα και ο πελάτης, έχουν ακολουθήσει ορθά τις συμβουλές διαβούλευσης, όποτε αυτό έχει κριθεί απαραίτητο.

Η στάση της ΕΥ Ελλάς είναι, σταθερά, ότι κανένας πελάτης δεν είναι πιο σημαντικός από την επαγγελματική μας φήμη - την φήμη της ΕΥ Ελλάς και τη φήμη του κάθε επαγγελματία μας.

Κώδικας Δεοντολογίας

Προάγουμε μια κουλτούρα ακεραιότητας ανάμεσα σε όλους τους επαγγελματίες μας. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ παρέχει ένα σαφές σύνολο αρχών που καθοδηγούν τις πράξεις και την επαγγελματική δεοντολογία μας και οι οποίες πρέπει να ακολουθούνται από όλο το προσωπικό της ΕΥ. Ο Κεντρικός Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ χωρίζεται σε 5 κατηγορίες :

- ▶ Συνεργασία μεταξύ του προσωπικού
- ▶ Συνεργασία με τους πελάτες και τρίτα μέρη
- ▶ Λειτουργία με επαγγελματική ακεραιότητα

- ▶ Διατήρηση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας
- ▶ Σεβασμός στην πνευματική ιδιοκτησία της εταιρείας

Κατά την διάρκεια των διαδικασιών παρακολούθησης, συμμόρφωσης με τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας και μέσα από την συχνή επικοινωνία, αγωνιζόμαστε να δημιουργήσουμε ένα περιβάλλον, το οποίο ενθαρρύνει όλο το προσωπικό να ενεργεί υπεύθυνα, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας να αναφέρει κάθε ηθική παρεκτροπή χωρίς το φόβο της αντεκδίκησης.

Το EY/Ethics Hotline, παρέχει στους ανθρώπους μας, τους πελάτες και άλλους εκτός του οργανισμού, ένα μέσο εμπιστευτικής αναφοράς ενεργειών που ενδέχεται να αφορούν ανήθικη ή ακατάλληλη συμπεριφορά, η οποία μπορεί να παραβιάζει τα επαγγελματικά πρότυπα ή να μην είναι σύμφωνη με τον Κεντρικό Κώδικα Δεοντολογίας της EY. Το EY/Ethics Hotline διαχειρίζεται από εξωτερικό οργανισμό, ο οποίος παρέχει εμπιστευτικές και, εάν αυτό είναι επιθυμητό, ανώνυμες, τηλεφωνικές υπηρεσίες σε όλον τον κόσμο.

Όταν μία αναφορά έρχεται στο EY/Ethics Hotline, είτε τηλεφωνικά, είτε μέσω διαδικτύου, λαμβάνει άμεση προσοχή. Ανάλογα με το περιεχόμενό της, υπεύθυνοι από την Διαχείριση Κινδύνων, το Τμήμα Ανθρωπίνων Πόρων, το Νομικό Τμήμα ή άλλες λειτουργίες εμπλέκονται για να αντιμετωπίσουν την αναφορά. Οι ίδιες διαδικασίες ακολουθούνται και για θέματα που αναφέρονται εκτός της EY/Ethics Hotline.

Οι αξίες μας : Ποιοι είμαστε

Άνθρωποι που προάγουν την ακεραιότητα, το σεβασμό και την ομαδικότητα.

Άνθρωποι με ενέργεια, ενθουσιασμό και το θάρρος να ηγούνται.

Άνθρωποι που χτίζουν σχέσεις βασισμένες στο να κάνουν το σωστό.

Εσωτερικό Σύστημα Ποιότητας Ελέγχου

Δομή

Η φήμη της EY (Ελλάς) για την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, με έναν ανεξάρτητο, αντικειμενικό και ηθικό τρόπο, αποτελεί θεμελιώδη παράγοντα της επιτυχίας μας ως ανεξάρτητων ελεγκτών. Συνεχίζουμε να επενδύουμε σε πρωτοβουλίες που προωθούν την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την επαγγελματική επιμέλεια, που είναι απαραίτητα σε ένα ποιοτικό έλεγχο. Αυτά αποτελούν θεμελιώδη στοιχεία του ελέγχου υψηλής ποιότητας.

Στην EY (Ελλάς), ο ρόλος μας ως ελεγκτές είναι να παρέχουμε διαβεβαίωση σχετικά με την ακριβή παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών που ελέγχουμε. Απαρτίζουμε καταρτισμένες ομάδες για να παρέχουμε τις υπηρεσίες μας, βασιζόμενοι στην ευρεία εμπειρία μας σε όλους τους τομείς και υπηρεσίες. Προσπαθούμε συνεχώς να βελτιώνουμε τις διαδικασίες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου, ώστε η ποιότητα της τελικής υπηρεσίας που παρέχουμε να είναι πάντοτε σε υψηλό επίπεδο.

Αναγνωρίζουμε ότι στο σημερινό περιβάλλον - το οποίο χαρακτηρίζεται από συνεχή παγκοσμιοποίηση, κίνηση κεφαλαίων και την επίδραση των τεχνολογικών αλλαγών - η ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών μας είναι πιο σημαντική από ποτέ. Σαν μέρος του Vision 2020+ της ΕΥ, συνεχίζουμε να επενδύουμε σημαντικά στην ανάπτυξη και διατήρηση της ελεγκτικής μας μεθοδολογίας, των εργαλείων και άλλων πόρων απαραίτητων για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών.

Ενώ η αγορά και όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη εξακολουθούν να απαιτούν ελέγχους υψηλής ποιότητας, απαιτούν ταυτόχρονα αυξημένη αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών. Παράλληλα με τις επενδύσεις που ήδη αναφέρθηκαν, η ΕΥ εξακολουθεί να αναζητά τρόπους για να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της ελεγκτικής μεθοδολογίας και των διαδικασιών της, βελτιώνοντας ταυτόχρονα την ελεγκτική ποιότητα.

Προσπαθούμε να εντοπίζουμε τα σημεία στα οποία η ποιότητα των ελέγχων μπορεί να μην ανταποκρίνεται στις δικές μας προσδοκίες και σε αυτές των ενδιαφερόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένων και των ανεξάρτητων ρυθμιστικών φορέων του ελεγκτικού επαγγέλματος. Μέσω των διαδικασιών και ελέγχων διασφάλισης ποιότητας που πραγματοποιούνται είτε εσωτερικά, είτε από εξωτερικούς φορείς, επιδιώκουμε να εντοπίζουμε τις αιτίες που βρίσκονται πίσω από οποιοσδήποτε περιπτώσεις ελλιπούς ποιότητας που θα μας καταστήσουν ικανούς να βελτιώνουμε συνεχώς την ποιότητα των διενεργούμενων ελέγχων. Πιστεύουμε ότι η λήψη αποτελεσματικών και κατάλληλων δράσεων για τη βελτίωση της ποιότητάς είναι σημαντική.

Η αποτελεσματικότητα του συστήματος ποιοτικού ελέγχου

Η ΕΥ έχει σχεδιάσει και εφαρμόσει ένα περιεκτικό σύνολο κεντρικών πολιτικών και πρακτικών ελέγχου ποιότητας. Οι πολιτικές και οι πρακτικές αυτές είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ποιότητας, τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB). Η ΕΥ (Ελλάς), έχει υιοθετήσει αυτές τις κεντρικές πολιτικές και διαδικασίες και τις έχει ενισχύσει κατάλληλα προκειμένου να συμμορφώνονται με την τοπική

νομοθεσία και τις επαγγελματικές οδηγίες και να εξυπηρετούν συγκεκριμένες επιχειρηματικές απαιτήσεις.

Επίσης, ακολουθούμε το Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας (AQR) για να αξιολογούμε σε ετήσια βάση το σύστημα ποιότητας ελέγχου, προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι λειτουργεί αποτελεσματικά, ώστε να παρέχει ικανοποιητική διασφάλιση ότι η ΕΥ (Ελλάς) και το προσωπικό μας συμμορφώνονται με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τις εσωτερικές πολιτικές και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας και των εξωτερικών επιθεωρήσεων αξιολογούνται και συζητούνται από την ΕΥ (Ελλάς), προκειμένου να παρέχουν τη βάση για συνεχή βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου, σε συνέπεια με τα υψηλής ποιότητας πρότυπα του επαγγέλματος.

Το Κεντρικό Εκτελεστικό Σώμα επιβλέπει την υλοποίηση προγραμμάτων βελτίωσης της ποιότητας. Στα πλαίσια αυτά, αξιολογεί τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας και των εξωτερικών ελέγχων από τις ρυθμιστικές αρχές, καθώς και όλες τις δράσεις που σχεδιάζονται για να αντιμετωπίσουν θέματα που χρήζουν βελτίωσης.

Τα πρόσφατα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού, μαζί με την πληροφόρηση από τις ανεξάρτητες ρυθμιστικές αρχές των ελεγκτικών εταιρειών, παρέχουν στην ΕΥ (Ελλάς) την βάση ώστε να συμπεράνει ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου είναι κατάλληλα σχεδιασμένα και λειτουργούν αποτελεσματικά. Επιπρόσθετα, το σύστημα διοίκησης της ΕΥ (Ελλάς) είναι πιστοποιημένο κατά ISO 9001:2015 από την Bureau Veritas.

Η αποδοχή και συνέχιση του πελάτη

Η πολιτική της ΕΥ

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ περί Αποδοχής και Συνέχισης του Πελάτη (ΕΥ global policy on Client Acceptance and Continuance Policy) θέτει τις βασικές αρχές που καθορίζουν εάν πρέπει να αποδεχτούμε έναν νέο πελάτη ή ένα νέο έργο, ή να διατηρήσουμε την ήδη υπάρχουσα σχέση μας με έναν πελάτη. Οι αρχές αυτές είναι θεμελιώδεις στη διατήρηση της

ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου, της προστασίας του προσωπικού μας και της συμμόρφωσης με τις ρυθμιστικές απαιτήσεις. Οι στόχοι της πολιτικής αυτής είναι:

- ▶ Η εδραίωση μίας αυστηρής διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνου και λήψης αποφάσεων σχετικά με το εάν θα δεχτούμε πελάτες ή έργα ή θα συνεχίσουμε τις υφιστάμενες συνεργασίες
- ▶ Η συμμόρφωση με τις ισχύουσες απαιτήσεις ανεξαρτησίας
- ▶ Ο εντοπισμός και η κατάλληλη αντιμετώπιση οποιονδήποτε συγκρούσεων συμφέροντος
- ▶ Ο εντοπισμός και η άρνηση πελατών ή έργων που ενέχουν υπερβολικά μεγάλο κίνδυνο
- ▶ Η απαίτηση διαβούλευσης με καθορισμένους επαγγελματίες ώστε να αναγνωριστούν επιπλέον διαδικασίες διαχειριστικού κινδύνου για συγκεκριμένους παράγοντες υψηλού κινδύνου
- ▶ Η συμμόρφωση με τις νομικές, ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις

Επιπλέον, η κεντρική πολιτική Διαχείρισης Περιπτώσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων (ΕΥ global policy on Conflicts of Interest) θέτει το πλαίσιο αποδοχής και συνέχισης του πελάτη ή ενός συγκεκριμένου έργου σε ότι αφορά περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων. Περαιτέρω, η ανωτέρω πολιτική προβλέπει μεθόδους διαχείρισης περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων που τυχόν έχουν εντοπιστεί κατά τη διαδικασία, όσο ταχύτερα και αποτελεσματικότερα γίνεται, με την εφαρμογή κατάλληλων μέτρων προστασίας. Τέτοια μέτρα μπορεί να περιλαμβάνουν τη λήψη συγκατάθεσης από τον πελάτη προκειμένου να παρέχουμε υπηρεσίες σε ένα άλλο μέρος με το οποίο μπορεί να υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων, την σύσταση δύο ξεχωριστών ομάδων εργασίας («chinese walls») όταν παρέχουμε υπηρεσίες σε δύο ή περισσότερα μέρη ή την από πλευράς μας μη αποδοχή ενός έργου προκειμένου να αποφευχθεί μια εντοπισθείσα σύγκρουση συμφερόντων.

Η κεντρική πολιτική Διαχείρισης Περιπτώσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων της ΕΥ λαμβάνει υπ' όψη την αυξανόμενη πολυπλοκότητα των έργων και των σχέσεων με τους πελάτες, καθώς και την ανάγκη για γρήγορη και ακριβή ανταπόκριση προς αυτούς. Ακόμη, συμμορφώνονται με τα

πλέον πρόσφατα πρότυπα του International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

Θέτοντας την πολιτική στην πράξη

Χρησιμοποιούμε τη διαδικασία της ΕΥ για την Αποδοχή των Πελατών και των έργων (PACE), ένα σύστημα εγκαταστημένο στο εσωτερικό διαδίκτυο της εταιρείας, για την αποτελεσματική διαδικασία αποδοχής και συνέχισης ενός πελάτη ή έργου σύμφωνα με τις πολιτικές του διεθνούς οργανισμού, του κάθε τομέα υπηρεσιών και της κάθε εταιρείας - μέλους. Το PACE οδηγεί τους χρήστες βήμα προς βήμα μέσα από τις απαιτήσεις αποδοχής και συνέχισης και τους συνδέει με τους πόρους και τις πληροφορίες που χρειάζονται, προκειμένου να αξιολογήσουν τόσο τις επαγγελματικές ευκαιρίες, όσο και τους σχετικούς κινδύνους.

Η διαδικασία αποδοχής του πελάτη περιλαμβάνει μία προσεκτική εξέταση των χαρακτηριστικών των κινδύνων ενός υποψήφιου πελάτη ή έργου και των αποτελεσμάτων άλλων διαδικασιών δέουσας επιμέλειας. Πριν αναλάβουμε ένα νέο έργο ή έναν πελάτη, διασφαλίζουμε αν μπορούμε να δεσμεύσουμε ικανοποιητικούς πόρους προκειμένου να παραδώσουμε ποιοτική υπηρεσία, ειδικά σε συγκεκριμένα εξειδικευμένα τεχνικά θέματα, και ότι οι υπηρεσίες που ο πελάτης επιθυμεί, είναι αποδεκτές για εμάς. Η διαδικασία έγκρισης είναι αυστηρή και δεν εγκρίνονται νέα έργα χωρίς την έγκριση του PPD της χώρας ή της Υπο-περιοχής.

Κατά την ετήσια διαδικασία της ΕΥ σχετικά με τη συνέχιση ενός πελάτη/ έργου, επισκοπούμε τις υπηρεσίες μας και την ικανότητα να συνεχίσουμε να παρέχουμε ποιοτικές υπηρεσίες και επιβεβαιώνουμε ότι οι εταιρείες που εξυπηρετούμε συμμερίζονται την δέσμευση της ΕΥ (Ελλάς), όσον αφορά την ποιότητα και την διαφάνεια των οικονομικών καταστάσεων. Ο υπεύθυνος εταίρος κάθε ελέγχου, μαζί με την ηγεσία του Ελεγκτικού Τμήματος, επισκοπούν ετησίως την σχέση μας με τον πελάτη ελέγχου, προκειμένου να καθοριστεί εάν είναι κατάλληλη η συνέχιση της συνεργασίας.

Ως αποτέλεσμα αυτής της επισκόπησης, συγκεκριμένα ελεγκτικά έργα που απαιτούν επιπλέον εποπτικές διαδικασίες κατά τη διάρκεια του ελέγχου (αυξημένη εποπτεία) εντοπίζονται και η συνεργασία με κάποιους πελάτες ελέγχου διακόπτεται. Όπως συμβαίνει με τη

διαδικασία έγκρισης του πελάτη, ο PPD της Υπο-περιοχής εμπλέκεται στην διαδικασία συνέχισης της συνεργασίας με τον πελάτη και θα πρέπει να συμφωνήσει με την απόφαση της διαδικασίας για συνέχιση της συνεργασίας.

Οι αποφάσεις για την αποδοχή ή συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες και τα έργα εξαρτώνται, μεταξύ άλλων, από την απουσία κάθε αντίληψης ότι η διοίκηση μίας εταιρείας μπορεί να ασκήσει πιέσεις προς την ομάδα ελέγχου να αποδεχτεί ακατάλληλες μεθόδους λογιστικής και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων ή ότι χρησιμοποιεί οικονομικές πιέσεις για να υποβιβάσει την ποιότητα του ελέγχου. Οι σκέψεις και τα συμπεράσματα σχετικά με την ακεραιότητα της διοίκησης είναι καθοριστικά για τη λήψη αποφάσεων αποδοχής και συνέχισης.

Διενέργεια ελέγχου

Η ΕΥ έχει επενδύσει σημαντικά στην βελτίωση των μεθοδολογιών και των εργαλείων ελέγχου, με στόχο τη διενέργεια ελέγχων ύψιστης ποιότητας. Η επένδυση αυτή αντικατοπτρίζει την δέσμευση της ΕΥ στο να δημιουργήσουμε ένα κόσμο που δουλεύει καλύτερα και συγκεκριμένα να δημιουργήσουμε κλίμα εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές και την παγκόσμια οικονομία.

Μεθοδολογία ελέγχου

Η Κεντρική Μεθοδολογία Ελέγχου της ΕΥ (ΕΥ GAM) παρέχει ένα κεντρικό πλαίσιο για την παροχή ποιοτικών ελεγκτικών υπηρεσιών με τη συνεπή εφαρμογή διαδικασιών σκέψης, κρίσεων και ελεγκτικών διαδικασιών σε όλα τα έργα ελέγχου, ανεξάρτητα από το μέγεθός τους. Η ΕΥ GAM απαιτεί, επίσης, την συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας από την οντότητα που ελέγχουμε.

Ένας από τους ακρογωνιαίους λίθους της ΕΥ GAM, είναι η πραγματοποίηση (η επανεξέταση και η τροποποίηση, όπου κριθεί απαραίτητο, κατά τη διάρκεια του ελέγχου) της αξιολόγησης κινδύνων και ο καθορισμός της φύσης, του χρόνου και της έκτασης των ελεγκτικών διαδικασιών, ο οποίος βασίζεται πάνω σε αυτήν την αξιολόγηση των κινδύνων. Επιπλέον, η μεθοδολογία δίνει έμφαση στην άσκηση κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την

εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών. Η ΕΥ GAM βασίζεται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) και, στην Ελλάδα, έχει δεχθεί τις απαραίτητες προσθήκες, προκειμένου να είναι συμβατή με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα και τις ρυθμιστικές ή νομοθετικές απαιτήσεις.

Με την χρήση μιας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, του ΕΥ Atlas, ένας ελεγκτής της ΕΥ έχει πλέον στην διάθεσή του μία έκδοση της ΕΥ GAM, η οποία είναι οργανωμένη ανά ενότητα και σχεδιασμένη να εστιάζει στην στρατηγική του ελέγχου, στους κινδύνους που συνδέονται με τις οικονομικές καταστάσεις και στον σχεδιασμό και εκτέλεση των κατάλληλων ελεγκτικών εργασιών, ώστε να αντιμετωπιστούν αυτοί οι κίνδυνοι. Η ΕΥ GAM αποτελείται από δύο κύρια μέρη, τις απαιτήσεις ελέγχου και τις οδηγίες και τα υποστηρικτικά υποδείγματα και παραδείγματα. Οι απαιτήσεις ελέγχου και οι οδηγίες αντικατοπτρίζουν τόσο ελεγκτικά πρότυπα, όσο και πολιτικές της ΕΥ. Τα υποστηρικτικά υποδείγματα και παραδείγματα περιλαμβάνουν υποδείγματα πρακτικών καθοδήγησης και βοηθούν στην πραγματοποίηση και την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών.

Η ΕΥ GAM μπορεί να «εξατομικεύεται» ώστε να παρουσιάζει τις απαιτήσεις ελέγχου και τις οδηγίες ανάλογα με τη φύση της ελεγχόμενης οντότητας. Για παράδειγμα, υπάρχουν εξατομικεύσεις για εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος και για οντότητες που δεν παρουσιάζουν πολυπλοκότητα στον έλεγχο (non-complex).

Η ελεγκτική μεθοδολογία ενημερώνεται σε τακτική βάση, για να αντιμετωπίζει νέα ελεγκτικά πρότυπα, αναδυόμενα ζητήματα ελέγχου, εμπειρίες κατά την διάρκεια της εφαρμογής και συμπεράσματα από τις εσωτερικές κι εξωτερικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας.

Επιπλέον, παρακολουθούμε τις νέες και τις επερχόμενες εξελίξεις και επικοινωνούμε τακτικά για θέματα σχετικά με το σχεδιασμό και την εκτέλεση των ελέγχων, δίνοντας έμφαση σε ζητήματα που σημειώθηκαν κατά τη διάρκεια των επιθεωρήσεων, καθώς επίσης και σε λοιπά θέματα που είχαν ιδιαίτερο ενδιαφέρον για τις τοπικές ρυθμιστικές αρχές μας, συμπεριλαμβανομένου του International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). Συγκεκριμένα, προετοιμαζόμαστε για την εφαρμογή του αναθεωρημένου Διεθνούς Ελεγκτικού Προτύπου 540 περί του Ελέγχου

Λογιστικών Εκτιμήσεων και Σχετικών Γνωστοποιήσεων (που ισχύει για ελέγχους περιόδων που ξεκινούν την ή μετά την 15^η Δεκεμβρίου 2019), μέσω της ενημέρωσης επί των απαιτήσεων του νέου αυτού προτύπου και των υπενθυμίσεων για την εκτέλεση εργασιών αξιολόγησης κινδύνων σχετικών με τον έλεγχο των λογιστικών εκτιμήσεων και για τον σχεδιασμό και εκτέλεση ελεγκτικών διαδικασιών που θα ανταποκρίνονται στους προαναφερθέντες κινδύνους.

Τεχνολογικά Μέσα

Οι ομάδες ελέγχου χρησιμοποιούν πλήθος τεχνολογικών μέσων, τα οποία βοηθούν στην εκτέλεση και την τεκμηρίωση της εργασίας τους, σύμφωνα με την EY GAM.

Το EY Canvas, η παγκόσμια πλατφόρμα ελέγχου της EY, βρίσκεται στο επίκεντρο του ελέγχου και μας επιτρέπει να παρέχουμε έναν έλεγχο υψηλής ποιότητας. Το EY Canvas, στήθηκε με τη χρήση τελευταία τεχνολογίας για web εφαρμογές. Αυτή η τεχνολογία μας επιτρέπει να παρέχουμε υψηλότερης ασφάλειας δεδομένα για να εξελίξουμε το λογισμικό μας, ώστε να ανταποκρίνεται στις αλλαγές του ελεγκτικού επαγγέλματος και του ρυθμιστικού περιβάλλοντος.

Με την χρήση ερωτήσεων για το προφίλ των έργων ελέγχου, τα έργα στο EY Canvas έχουν τη δυνατότητα αυτόματων ρυθμίσεων με πληροφόρηση σχετική με τις υποχρεώσεις αναφορών και τον κλάδο της οντότητας. Αυτό βοηθάει στην προσαρμογή και εξατομίκευση του σχεδιασμού ελέγχου και παρέχει σύνδεση με την ελεγκτική καθοδήγηση, τα επαγγελματικά πρότυπα και τα υποδείγματα τεκμηρίωσης. Με τον σχεδιασμό και τις δυνατότητες διασύνδεσης του EY CANVAS, επιτρέπεται στην ομάδα να βλέπει άμεσα τους κινδύνους και τον συσχετισμό τους με τις απαντήσεις που έχουν σχεδιαστεί για αυτούς και τις εργασίες που έχουν διενεργηθεί στις βασικές περιοχές. Επιτρέπει, επίσης, την σύνδεση των ομάδων σε ελέγχους ομίλων, ώστε να επικοινωνούνται οι κίνδυνοι και οι οδηγίες μεταξύ τους. Η κύρια ομάδα ελέγχου μπορεί με τον τρόπο αυτό να κατευθύνει και να επιβλέπει την εκτέλεση του ελέγχου του ομίλου.

Το EY Canvas περιλαμβάνει δίαυλο επικοινωνίας με τον πελάτη (Client Portal) για να βοηθήσει τις ομάδες ελέγχου

στην επικοινωνία με τους πελάτες και στον εξορθολογισμό των ζητούμενων στοιχείων από αυτούς. Οι εφαρμογές για κινητό είναι ενσωματωμένες στο EY Canvas για να βοηθήσουν τους ανθρώπους μας στο ελεγκτικό τους έργο· για παράδειγμα, στην παρακολούθηση της κατάστασης του ελέγχου, στην αποτύπωση των ελεγκτικών τεκμηρίων με ασφάλεια και κατά τη διενέργεια παρακολούθησης απογραφών αποθεμάτων.

Οι ομάδες ελέγχου χρησιμοποιούν και άλλες εφαρμογές, αναλυτές δεδομένων και φόρμες κατά τη διάρκεια των διαφόρων φάσεων ενός ελέγχου, το οποίο τους βοηθά στην εκτέλεση διαδικασιών, την εξαγωγή και την τεκμηρίωση των ελεγκτικών συμπερασμάτων και την λειτουργία της ανάλυσης των στοιχείων. Σε αυτά συμπεριλαμβάνεται και το EY Smart Automation, μία συλλογή εφαρμογών που αναπτύσσονται παγκοσμίως μέσω του EY Canvas, ώστε να παρέχουν ψηφιακά την δυνατότητα στους επαγγελματίες ελέγχου της EY να εκτελούν τις ελεγκτικές διαδικασίες.

Στην EY, κάνουμε την ανάλυση δεδομένων αναπόσπαστο κομμάτι των ελέγχων μας. Η χρήση των δεδομένων και της ανάλυσης δεν αφορά επιπρόσθετες διαδικασίες ή απεικονίσεις, αλλά την λήψη μεγάλων πληθυσμών δεδομένων των εταιρειών και την εφαρμογή της παγκοσμίως συνεπούς τεχνολογίας (EY Helix) και μεθοδολογίας μας (EY GAM) για τον έλεγχο αυτών των δεδομένων.

Το EY Helix είναι ένα ευρετήριο εργαλείων ανάλυσης δεδομένων προς χρήση κατά τον έλεγχο. Αυτά τα εργαλεία μετασχηματίζουν τον έλεγχο μέσω της ανάλυσης μεγαλύτερων πληθυσμών δεδομένων που σχετίζονται με τον έλεγχο, του εντοπισμού μοτίβων και τάσεων στα δεδομένα αυτά και της βοήθειας που παρέχουν στην κατεύθυνση των προσπαθειών για τον έλεγχο. Η χρήση της ανάλυσης δεδομένων μας επιτρέπει, επίσης, την απόκτηση καλύτερων προοπτικών, πλουσιότερης γνώσης και βαθύτερης κατανόησης των συναλλαγών και των περιοχών κινδύνου.

Η EY αναπτύσσει εργαλεία ανάλυσης δεδομένων για να αναλύσει τους κύκλους λειτουργίας των εταιρειών που ελέγχουμε, υποστηριζόμενες από προγράμματα ελέγχου που βασίζονται σε αναλυτικές διαδικασίες για να βοηθήσουν την εφαρμογή των εργαλείων ανάλυσης δεδομένων.

Χρησιμοποιώντας το EY Helix, οι ομάδες ελέγχου μας είναι σε θέση να βελτιώνουν τη διαδικασία αξιολόγησης του ελεγκτικού κινδύνου, επιτρέποντας τον έλεγχο των συναλλαγών υψηλότερου κινδύνου και βοηθώντας τους ανθρώπους μας να θέτουν καλύτερες ερωτήσεις σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου και την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων.

Το EY Atlas είναι μια κεντρική τεχνολογική πλατφόρμα που επιτρέπει στους ελεγκτές μας να έχουν πρόσβαση στην πλέον πρόσφατη λογιστική και ελεγκτική βιβλιογραφία, συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών προτύπων, ερμηνειών της EY και πρωτοπόρων σκέψεων.

Σχηματισμός των ομάδων ελέγχου

Η πολιτική της EY (Ελλάς) απαιτεί μία ετήσια επισκόπηση των έργων που ανατίθενται στους εταίρους από την Διοίκηση του Ελεγκτικού τμήματος και τον PPD της Υπο-περιοχής, ώστε να εξασφαλισθεί ότι οι επαγγελματίες που ηγούνται των ελέγχων εισηγμένων εταιριών διαθέτουν τις απαραίτητες ικανότητες, π.χ. τις γνώσεις, τις ικανότητες και δυνατότητες ούτως ώστε να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις των έργων που αναλαμβάνουν και συμμορφώνονται με τους κανονισμούς εναλλαγής προσώπων ελεγκτών.

Η κατανομή των επαγγελματιών στις ομάδες ελέγχου, πραγματοποιείται επίσης υπό τις οδηγίες της ηγεσίας του ελεγκτικού τμήματος. Οι παράγοντες οι οποίοι λαμβάνονται υπόψη όταν τοποθετούνται οι επαγγελματίες στις ομάδες ελέγχου περιλαμβάνουν: το μέγεθος και την πολυπλοκότητα του έργου, την εξειδίκευση σε γνώσεις και εμπειρία σχετικά με το συγκεκριμένο τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία, το χρόνο διεξαγωγής του έργου, την συνέχεια και τις ευκαιρίες για επαγγελματική κατάρτιση κατά την διάρκεια του ελέγχου. Όσον αφορά πιο σύνθετα έργα, δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στο εάν χρειάζεται επιπλέον εξειδίκευση, για την ενίσχυση της ομάδας ελέγχου.

Σε πολλές περιπτώσεις, εξειδικευμένα στελέχη της εταιρείας εντάσσονται στην ομάδα ελέγχου για να βοηθήσουν στην εκτέλεση των διαδικασιών ελέγχου και στη λήψη των κατάλληλων ελεγκτικών στοιχείων. Τα στελέχη αυτά χρησιμοποιούνται στις περιπτώσεις που απαιτούνται ειδικές δεξιότητες ή γνώσεις, όπως επί πληροφωριακών

συστημάτων, αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων και αναλογιστικών αναλύσεων.

Επισκόπηση και διαβούλευση

Επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας

Οι πολιτικές της EY περιγράφουν τις απαιτήσεις για έγκαιρη, άμεση συμμετοχή των υπευθύνων στους ελέγχους και διάφορα επίπεδα επισκόπησης και αξιολόγησης της εργασίας που έχει πραγματοποιηθεί. Μέλη μίας ελεγκτικής ομάδας πραγματοποιούν μία λεπτομερή επισκόπηση της τεκμηρίωσης του ελέγχου για την ακρίβεια και την πληρότητά τους. Εμπειρότερα μέλη της ομάδας ελέγχου ή/και οι υπεύθυνοι εταίροι διενέργειας του ελέγχου πραγματοποιούν μία επισκόπηση σε δεύτερο επίπεδο για να διαπιστώσουν την επάρκεια της εργασίας και την παρουσίαση των σχετικών οικονομικών καταστάσεων. Ένας εξειδικευμένος συνεργάτης του φορολογικού τμήματος επισκοπεί τα σημαντικά φορολογικά και άλλα σχετικά φύλλα εργασίας. Στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και σε άλλες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, ένας εταίρος ορίζεται υπεύθυνος για την επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας του ελέγχου (όπως περιγράφεται παρακάτω) και επισκοπεί σημαντικές περιοχές ελέγχου, καθώς και τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας που ελέγχουμε και την έκθεση ελεγκτή.

Η φύση, η χρονική διάρκεια και το εύρος των επισκοπήσεων των φύλλων εργασίας που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση, εξαρτώνται από πολλούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων:

- ▶ Του κινδύνου, της σημαντικότητας, της υποκειμενικότητας και της πολυπλοκότητας του κάθε θέματος
- ▶ Την ικανότητα και την εμπειρία του μέλους της ελεγκτικής ομάδας που πραγματοποίησε την τεκμηρίωση του ελέγχου
- ▶ Το επίπεδο της άμεσης συμμετοχής του επαγγελματία που πραγματοποιεί την επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας
- ▶ Το εύρος της διαβούλευσης που πραγματοποιήθηκε

Οι πολιτικές αυτές, επίσης, περιγράφουν τους ρόλους και τις αρμοδιότητες κάθε μέλους της ομάδας ελέγχου, καθώς και τις απαιτήσεις για την τεκμηρίωση της εργασίας και των συμπερασμάτων τους.

Απαιτήσεις της διαβούλευσης

Οι πολιτικές διαβούλευσης της ΕΥ είναι σχεδιασμένες βάσει μιας κουλτούρας συνεργασίας η οποία ενθαρρύνει τους επαγγελματίες της ελεγκτικής να μοιράζονται τις απόψεις τους για πολύπλοκα θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Οι απαιτήσεις της διαβούλευσης και οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχουν τους κατάλληλους πόρους, ώστε οι ομάδες ελέγχου να μπορούν να οδηγηθούν στα κατάλληλα συμπεράσματα.

Η διαβούλευση είναι ένα μέρος της διαδικασίας λήψης αποφάσεων; δεν είναι μόνο μία συμβουλευτική διαδικασία.

Για σύνθετα και ευαίσθητα θέματα, απαιτούμε την διαβούλευση εκτός της ελεγκτικής ομάδας με άλλο προσωπικό που έχει περισσότερη εμπειρία ή πιο εξειδικευμένη γνώση, κυρίως άτομα από τα τμήματα επαγγελματικής πρακτικής και ανεξαρτησίας. Για το συμφέρον της αντικειμενικότητας και της επαγγελματικής επιμέλειας, οι πολιτικές μας απαιτούν από μέλη των τμημάτων επαγγελματικής πρακτικής, ανεξαρτησίας και άλλους να μη συμμετέχουν σε διαδικασία διαβούλευσης εάν τη συγκεκριμένη στιγμή εργάζονται ή πρόσφατα εργάστηκαν πρόσφατα στον πελάτη τον οποίο η διαδικασία αφορά. Στην περίπτωση αυτή, η διαβούλευση ανατίθεται σε άλλα κατάλληλα άτομα.

Οι πολιτικές της ΕΥ περιγράφουν τις απαιτήσεις για τεκμηρίωση της διαβούλευσης, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης να λαμβάνεται γραπτή συγκατάθεση από το άτομο με το οποίο έγινε η διαβούλευση, προκειμένου να αποδεικνύεται η εκ μέρους του η κατανόηση του θέματος και της επίλυσής του

Επισκοπήσεις διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου

Η επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου (Engagement Quality Review - EQR) πραγματοποιείται από εταίρο, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και απαιτείται σε όλους τους ελέγχους των εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος και εκείνων που έχει κριθεί ότι χρήζουν αυξημένης εποπτείας. Οι εταίροι που διενεργούν την επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας ελέγχου είναι έμπειροι επαγγελματίες με σημαντικές γνώσεις στον τομέα αντικειμένου της εταιρείας. Είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ελέγχου και ικανοί να παρέχουν περαιτέρω αντικειμενική αξιολόγηση σχετικά με τα σημαντικότερα λογιστικά, ελεγκτικά θέματα και θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς. Σε καμία περίπτωση, η ευθύνη του διενεργούντος την επισκόπηση δε μπορεί να εκχωρηθεί από αυτόν σε άλλο πρόσωπο.

Η ανωτέρω επισκόπηση είναι μία δραστηριότητα, η οποία υφίσταται σε όλον τον κύκλο του έργου, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού, της αξιολόγησης κινδύνου, της χάραξης στρατηγικής ελέγχου και της εκτέλεσής του. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες εκτέλεσης και τεκμηρίωσης της ανεξάρτητης επισκόπησης, παρέχουν συγκεκριμένη καθοδήγηση όσον αφορά στη φύση, τη διάρκεια και το εύρος των διαδικασιών που θα πρέπει να εκτελεστούν καθώς και για την απαιτούμενη τεκμηρίωση που αποδεικνύει την εκτέλεσή τους. Ο Διευθυντής του Τεχνικού Γραφείου (PPD) της Υπο-περιοχής μας εγκρίνει όλες τις αναθέσεις επισκόπησης διασφάλισης ποιότητας.

Διαδικασία επίλυσης διαφορών επί τεχνικών θεμάτων

Η ΕΥ διαθέτει μια κουλτούρα συνεργασίας και ενθαρρύνει τους ανθρώπους της να μιλούν ανοιχτά εάν προκύψει κάποια διαφορά επί τεχνικών θεμάτων ή αισθάνονται άβολα σχετικά με κάποιο θέμα που αφορά κάποιο ελεγκτικό έργο. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες είναι σχεδιασμένες έτσι ώστε να ενισχύουν τους ανθρώπους μας απαιτώντας από τα μέλη μίας ελεγκτικής ομάδας να αναφέρουν οποιαδήποτε διαφορά σχετικά με σημαντικά θέματα ελεγκτικής, λογιστικής και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Τέτοιες πολιτικές παρουσιάζονται κατά την διάρκεια εισαγωγής των ανθρώπων μας στην ΕΥ και ενισχύονται στην συνέχεια ώστε να εμπεδώσουν στους ανθρώπους μας τόσο την υπευθυνότητα, όσο και τη δικαιοδοσία να απαιτούν ενδελεχή ακρόαση και έλεγχο από διαφορετικές οπτικές γωνίες.

Οι διαφορές επί τεχνικών θεμάτων που εμφανίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, επιλύονται στο επίπεδο της ελεγκτικής ομάδας. Παρ' όλα αυτά, εάν οποιοδήποτε άτομο το οποίο εμπλέκεται στη συζήτηση ενός θέματος, δεν είναι ικανοποιημένο με την απόφαση, το προωθεί στο επόμενο επίπεδο δικαιοδοσίας, έως την ύπαρξη συμφωνίας και τη λήψη τελικής απόφασης.

Εάν ο εταίρος που διενεργεί την επισκόπηση διασφάλισης ποιότητας κάνει συστάσεις τις οποίες ο υπεύθυνος εταίρος του έργου δεν δέχεται και το θέμα δεν έχει επιλυθεί με ικανοποίηση του εταίρου που διενεργεί την ανεξάρτητη αξιολόγηση, η έκθεση ελεγκτή δεν εκδίδεται μέχρι να επιλυθεί το εν λόγω θέμα. Οι πολιτικές της ΕΥ απαιτούν τεκμηρίωση των διαφωνιών και της επίλυσή τους.

Εναλλαγή εταίρων και μακροχρόνια επαγγελματική σχέση

Η υποχρεωτική εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου είναι από τα μέτρα που υποστηρίζει η ΕΥ στην προσπάθεια ενίσχυσης της ανεξαρτησίας του ελεγκτή. Είμαστε σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κώδικα IESBA, του Κανονισμού (ΕΥ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014 (ΕΕ 537/2014) και τις απαιτήσεις περί εναλλαγής της ελληνικής νομοθεσίας, καθώς επίσης και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των Η.Π.Α. (U.S. Securities and Exchange Commission - SEC), όπου απαιτείται, σχετικά με την εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου. Η ΕΥ (Ελλάς) υποστηρίζει την εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου καθώς παρέχει μία νέα προοπτική και προάγει την ανεξαρτησία από τη διοίκηση της εταιρείας, διατηρώντας παράλληλα την αποκτηθείσα εμπειρία και γνώση του κλάδου. Η εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου, σε συνδυασμό με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας, τις προηγμένες εσωτερικές

διαδικασίες ελέγχου ποιότητας και την ανεξάρτητη παρακολούθηση της διενέργειας του ελέγχου βοηθούν στην ενίσχυση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και είναι σημαντικά μέσα προστασίας της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις σε τοπικό επίπεδο, οι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος υποχρεούνται να εναλλάσσουν τον επικεφαλής εταίρο / τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή και τον ελεγκτή διασφάλισης ποιότητας με την πάροδο πέντε ετών από την ανάληψη των καθηκόντων τους. Μετά την εναλλαγή, ο επικεφαλής εταίρος / ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής και ο ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας, δεν μπορούν να αναλάβουν εκ νέου τους εν λόγω ρόλους μέχρι να παρέλθουν τουλάχιστον τρία χρόνια.

Για τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί ο επικεφαλής εταίρος, ο ελεγκτής διασφάλισης ποιότητας και τυχόν λοιποί εταίροι που λαμβάνουν καίριες αποφάσεις ή σχηματίζουν εκτιμήσεις επί σημαντικών θεμάτων του ελέγχου (συνολικά, οι «κύριοι εταίροι») να αλλάζουν μετά από επτά έτη. Για οντότητες που έγιναν πρόσφατα δημοσίου ενδιαφέροντος, συμπεριλαμβανομένων των προσφάτως εισηγμένων, οι κύριοι εταίροι θα μπορούν να παραμένουν στη θέση τους για δύο επιπλέον χρόνια πριν αποχωρήσουν από την ομάδα, σε περίπτωση που έχουν παρέξει υπηρεσίες στην οντότητα για 6 ή παραπάνω έτη πριν ο πελάτης καταστεί οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος.

Με την πάροδο της μέγιστης περιόδου που προβλέπεται για την εναλλαγή, ο επικεφαλής εταίρος δεν μπορεί να ηγείται ή να συντονίζει τις υπηρεσίες που παρέχονται στον πελάτη ελέγχου που είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος μέχρι να παρέλθει μία περίοδος αποχής. Η περίοδος αυτή είναι 5 έτη για τον επικεφαλής εταίρο, τρία έτη για τον ελεγκτή διασφάλισης ποιότητας και δύο έτη για οποιονδήποτε άλλο εταίρο υπάγεται σε εναλλαγή.

Όταν η απαιτούμενη περίοδος αποχής για τον επικεφαλής εταίρο που έχει οριστεί από το τοπικό νομοθετικό σώμα ή ρυθμιστικό φορέα είναι μικρότερη των 5 ετών, η υψηλότερη μεταξύ της εν λόγω περιόδου αποχής και των τριών ετών μπορεί να αντικαταστήσει την κατά τα άλλα απαιτούμενη πενταετή περίοδο αποχής. Αυτή η εξαίρεση για τον

επικεφαλής εταίρο μπορεί να εφαρμοστεί μόνο για περιόδους ελέγχου που ξεκινούν πριν από την 15^η Δεκεμβρίου 2023.

Επιπλέον των απαιτήσεων για εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου που εφαρμόζονται για τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, η ΕΥ έχει θεσπίσει και ένα πλαίσιο διασφάλισης για την μακροχρόνια επαγγελματική σχέση, το οποίο είναι συνεπές με τις απαιτήσεις του Κώδικα IESBA και του Άρθρου 17 του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ. Το πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει την εξέταση των απειλών για την ανεξαρτησία που δημιουργούνται από την συμμετοχή των επαγγελματιών για μεγάλο χρονικό διάστημα σε έναν έλεγχο και μέτρα για την αντιμετώπιση των απειλών αυτών.

Χρησιμοποιούμε εργαλεία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής εταίρων και της μακροχρόνιας επαγγελματικής σχέσης με τους πελάτες ελέγχου, καθώς και της σταδιακής εναλλαγής. Επιπλέον, υπάρχει διαδικασία σχετικά με τον προγραμματισμό και τη λήψη αποφάσεων περί εναλλαγής, η οποία ενέχει διαβούλευση και έγκριση από τους υπεύθυνους του Professional Practice και του Independence.

Εξωτερική εναλλαγή

Για οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, συμμορφωνόμαστε με τις εξωτερικές απαιτήσεις για εναλλαγή του Άρθρου 17 (1) του Κανονισμού Ελέγχου της ΕΕ.

Πρόγραμμα ποιοτικής επισκόπησης ελέγχου

Το Κεντρικό Πρόγραμμα AQR της ΕΥ, αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο στην προσπάθεια της ΕΥ για την διατήρηση της ποιότητας ελέγχου. Η ΕΥ (Ελλάς) εκτελεί το κεντρικό πρόγραμμα AQR, ενημερώνει για τα αποτελέσματά του και σχεδιάζει διορθωτικές ενέργειες. Ο πρωτεύων στόχος του AQR είναι να διαπιστώσει εάν τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων εκείνων της ΕΥ (Ελλάς), είναι ορθά σχεδιασμένα και ακολουθούνται στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων ώστε να παρέχουν επαρκή διαβεβαίωση για την συμμόρφωση με τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές ρυθμίσεις. Το AQR συμμορφώνεται με το

Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου 1 (ISQC 1), όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και έχει ενισχυθεί όπου κατέστη αναγκαίο προκειμένου να συμμορφώνεται με τα ελληνικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές ρυθμίσεις. Το AQR συμβάλλει επίσης στις συνεχείς προσπάθειες της ΕΥ Ελλάδος να εντοπίσει περιοχές που μπορούμε να βελτιώσουμε την απόδοση μας και να ενισχύσουμε τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας.

Το Κεντρικό Πρόγραμμα του AQR εκτελείται σε ετήσια βάση και συντονίζεται από στελέχη των Κεντρικών τεχνικών γραφείων, με την επίβλεψη των επικεφαλής του Κεντρικού ελεγκτικού τομέα.

Τα έργα τα οποία επισκοπούνται ετησίως επιλέγονται με κριτήρια ελεγκτικού κινδύνου, δίνοντας έμφαση σε ελέγχους, οι οποίοι είναι μεγάλοι, σύνθετοι ή σημαντικού δημοσίου ενδιαφέροντος. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται και το κριτήριο της μη προβλεψιμότητας. Το πρόγραμμα AQR συμπεριλαμβάνει λεπτομερείς, επικεντρωμένες στον κίνδυνο επισκοπήσεις, καλύπτοντας ένα μεγάλο δείγμα εισηγμένων και μη εισηγμένων εταιρειών, καθώς και οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος και μη, προκειμένου να διαπιστώσει την συμμόρφωση τους με τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες, τις απαιτήσεις της ΕΥ GAM και τα σχετικά τοπικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Επίσης, περιλαμβάνει επισκοπήσεις μη ελεγκτικών έργων. Αυτές μετρούν τη συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Επιπρόσθετα, επισκοπήσεις σε επίπεδο γραφείου πραγματοποιούνται ώστε να αξιολογηθεί η συμμόρφωση των πολιτικών διαχείρισης ποιότητας και των διαδικασιών στις λειτουργικές περιοχές που ορίζονται στο ISQC 1. Το πρόγραμμα AQR δρα συμπληρωματικά στις διαδικασίες επίβλεψης και ελέγχου που πραγματοποιούνται από τρίτους, όπως προγράμματα ελέγχου που εκτελούνται από ρυθμιστικούς φορείς ή επισκοπήσεις που πραγματοποιούνται περιοδικά μεταξύ των ελεγκτικών εταιρειών.

Οι επαγγελματίες που συμμετέχουν ως αξιολογητές στο AQR και οι υπεύθυνοι των ομάδων επισκόπησης, επιλέγονται βάσει των δεξιοτήτων τους και της επαγγελματικής τους ικανότητας τόσο στην λογιστική, όσο και στην ελεγκτική,

καθώς και βάσει της εξειδίκευσης τους σε συγκεκριμένους τομείς; συχνά εργάζονται στο AQR για μία περίοδο αρκετών ετών και κατέχουν ένα υψηλό επίπεδο δεξιοτήτων στην εκτέλεση του προγράμματος. Στους υπεύθυνους των ομάδων επισκόπησης και στους αξιολογητές ανατίθενται επισκοπήσεις εκτός της γεωγραφικής έδρας τους και είναι ανεξάρτητοι από τις ελεγκτικές ομάδες οι οποίες επισκοπούνται.

Τα αποτελέσματα του παγκόσμιου AQR, των εξωτερικών ελέγχων σε επίπεδο γραφείου, και επιθεωρήσεων, αξιολογούνται και συζητούνται, ώστε να μπορούν να πραγματοποιηθούν ενέργειες βελτίωσης της ποιότητας στο κατάλληλο επίπεδο. Τα προγράμματα βελτίωσης της ποιότητας περιγράφουν επακόλουθα μέτρα που πρέπει να ληφθούν, τους υπεύθυνους, τα χρονοδιαγράμματα και προθεσμίες και τις υπογραφές στις ολοκληρωμένες δράσεις. Τα μέτρα αυτά για την αντιμετώπιση οποιονδήποτε θεμάτων που σχετίζονται με την ποιότητα, και έχουν εντοπιστεί από το παγκόσμιο AQR, θεσμικές επιθεωρήσεις και λοιπές επιθεωρήσεις αντιμετωπίζονται από τον επικεφαλής του ελεγκτικού τμήματος και του τεχνικού γραφείου (PPD). Τα μέτρα που έχουν ορισθεί παρακολουθούνται από τον υπεύθυνο του τεχνικού γραφείου (PPD) και τους επικεφαλής του ελεγκτικού τομέα. Τα προγράμματα αυτά παρέχουν σημαντική πληροφόρηση σχετικά με τον έλεγχο των πρακτικών του γραφείου, για τις συνεχείς προσπάθειες μας για βελτίωση της ποιότητας.

Εξωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση της ποιότητας

Η ΕΥ (Ελλάς) και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε επιθεωρήσεις από την Ελληνική Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), οι οποίες διενεργούνται κατ' ελάχιστον κάθε 3 έτη. Ως μέρος των επιθεωρήσεων της, η ΕΛΤΕ αξιολογεί τα συστήματα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας και επισκοπεί επιλεγμένα έργα. Επιπλέον, η ΕΥ (Ελλάς) είναι εγγεγραμμένη στο Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και από τον Απρίλιο 2019 στο Canadian Public Accountability Board και ως εκ τούτου υπόκειται και στις επιθεωρήσεις αυτών.

Η τελευταία επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας έλαβε χώρα εντός του Οκτωβρίου του 2017 και ήταν κοινή από την ΕΛΤΕ και το PCAOB. Η τελική έκθεση του PCAOB εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2018 χωρίς ευρήματα. Η τελική έκθεση της ΕΛΤΕ εκδόθηκε τον Φεβρουάριο 2019 - έχουμε λάβει υπ' όψη τα ευρήματα που περιείχονταν σε αυτήν και έχουμε ενημερώσει την ρυθμιστική αρχή σχετικά με το σχέδιο δράσης μέσω του οποίου αντιμετωπίστηκαν.

Σεβόμαστε και επωφελούμαστε από την διαδικασία της επιθεώρησης της ΕΛΤΕ. Αξιολογούμε επισταμένως τα σημεία που σημειώνονται κατά την επιθεώρηση ώστε να εντοπίσουμε τις περιοχές όπου μπορούμε να βελτιώσουμε την ποιότητα του ελέγχου. Μαζί με το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχων, οι εξωτερικοί έλεγχοι μας βοηθάνε να κάνουμε τους ελέγχους μας και τις σχετιζόμενες διαδικασίες υψηλού επιπέδου προς συμφέρον των επενδυτών των πελατών μας και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών.

Πληροφορίες για τις εποπτικές αρχές που αναφέρονται παραπάνω μπορούν να βρεθούν στη διαδικτυακή τοποθεσία της <http://www.elte.org.gr> και <https://www.pcaobus.org>.

Συμμόρφωση με νομικές ρυθμίσεις

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της ΕΥ παρέχει ένα σαφές σύνολο προτύπων και συμπεριφορών που καθοδηγούν τις πράξεις και την επαγγελματική δεοντολογία μας. Η ΕΥ Ελλάδος συμμορφώνεται με τους νόμους και ρυθμίσεις που ισχύουν και οι αξίες της ΕΥ στηρίζουν τη δέσμευσή μας να κάνουμε το σωστό. Η σημαντική αυτή δέσμευση υποστηρίζεται από έναν αριθμό πολιτικών και διαδικασιών, που εξηγείται στις παρακάτω παραγράφους.

Καταπολέμηση Δωροδοκίας

Η κεντρική πολιτική της ΕΥ για την καταπολέμηση της δωροδοκίας παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ οδηγίες γύρω από ορισμένες ανήθικες και παράνομες δραστηριότητες. Δίνει έμφαση στην υποχρέωση να συμμορφώνονται με τους νόμους κατά της δωροδοκίας και παρέχει έναν καλύτερο

ορισμό για το τι συνιστά δωροδοκία. Επίσης, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις αναφοράς όταν ανακαλύπτεται δωροδοκία. Σε αναγνώριση της αυξανόμενης παγκόσμιας επίδρασης της δωροδοκίας και διαφθοράς, έχουν αυξηθεί οι προσπάθειες των μέτρων καταπολέμησης της δωροδοκίας σε όλη την ΕΥ.

Εσωτερικές Συναλλαγές

Η Κεντρική πολιτική της ΕΥ για τις εσωτερικές συναλλαγές επιβεβαιώνει την υποχρέωση των ανθρώπων μας να μην διενεργούν συναλλαγές τίτλων με εσωτερικές πληροφορίες, παρέχει λεπτομέρειες για το τι συνιστά εσωτερική πληροφόρηση και προσδιορίζει σε ποιον πρέπει να απευθυνθούν οι άνθρωποί της ΕΥ όταν έχουν ερωτήματα σχετικά με τις υποχρεώσεις τους.

Εμπορικές Κυρώσεις

Είναι σημαντικό να γνωρίζουμε τις διαρκείς εξελίξεις σε θέματα παγκόσμιων εμπορικών κυρώσεων. Η ΕΥ παρακολουθεί τις κυρώσεις σε διάφορες γεωγραφικές περιοχές και παρέχει καθοδήγηση στους ανθρώπους μας για δραστηριότητες που επηρεάζονται από αυτές.

Απόρρητο των Δεδομένων

Η Κεντρική Πολιτική της ΕΥ για το Απόρρητο των Προσωπικών Δεδομένων, η οποία ανανεώθηκε και επανεκδόθηκε το 2018, θέτει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόζονται στη συλλογή, χρήση και προστασία των προσωπικών δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων αυτών που σχετίζονται με το νυν, το τέως και το μελλοντικό προσωπικό, τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους επαγγελματικούς συνεργάτες. Η πολιτική αυτή είναι συμβατή με τις αυστηρές απαιτήσεις του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων της ΕΕ (GDPR) και λοιπούς ισχύοντες νόμους και ρυθμίσεις που αφορούν στην προστασία δεδομένων και στην εμπιστευτικότητα. Επιπλέον, εφαρμόζουμε πολιτικές ώστε να συμμορφωνόμαστε με τις ειδικές ανάγκες και υποχρεώσεις στην Ελλάδα.

Διατήρηση των Τεκμηρίων

Η πολιτική διατήρησης του αρχείου των τεκμηρίων της ΕΥ (Ελλάς) εφαρμόζεται για όλα τα έργα και το προσωπικό. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζει τη διατήρηση των εγγράφων, σε κάθε περίπτωση που κάποιο άτομο ενημερωθεί για οποιαδήποτε πραγματική ή δικαιολογημένα προβλεπόμενη αξίωση, δικαστικό αγώνα, έρευνα, κλήτευση ή άλλη κυβερνητική διαδικασία η οποία αφορά εμάς ή κάποιον από τους πελάτες μας και ενδεχομένως σχετίζεται με την εργασία μας. Η πολιτική, επίσης, αφορά στις απαιτήσεις του ελληνικού νόμου, οι οποίες αφορούν στη δημιουργία και τη διατήρηση των φύλλων εργασίας που σχετίζονται με την εργασία που πραγματοποιήθηκε.

Πρακτικές ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ απαιτεί από την ΕΥ Ελλάδα και στους επαγγελματίες μας, να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας, τα οποία αφορούν συγκεκριμένα έργα, συμπεριλαμβανομένου του Κώδικα Ηθικής του IESBA, του Κανονισμού EU 537/2014 και του Νόμου 4449/2017.

Εξετάζουμε και αξιολογούμε την ανεξαρτησία σχετικά με διάφορες πτυχές, συμπεριλαμβανομένων, των οικονομικών σχέσεων τόσο της Εταιρείας μας όσο και του προσωπικού, των εργασιακών σχέσεων, των επιχειρηματικών σχέσεων, το επιτρεπτό παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο, των απαιτήσεων για την εναλλαγή των εταιρειών και εταίρων - ελεγκτών της προέγκρισης των υπηρεσιών μας από τις Επιτροπές Ελέγχου, όπου απαιτείται, και των αμοιβών των εταίρων.

Η αποτυχία ενός επαγγελματία να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των ισχυόντων επαγγελματικών προτύπων σχετικά με την ανεξαρτησία θα συνυπολογιστεί σε αποφάσεις προαγωγής και ανταμοιβών και θα μπορούσε τελικά να οδηγήσει σε άλλα πειθαρχικά μέτρα, συμπεριλαμβανομένης της απομάκρυνσης από την ΕΥ Ελλάδα.

Η ΕΥ Ελλάδα έχει εφαρμόσει τις κεντρικές εφαρμογές της ΕΥ, εργαλεία και διαδικασίες για να υποστηρίξει τους επαγγελματίες και άλλους εργαζομένους της στη συμμόρφωση με τις πολιτικές ανεξαρτησίας.

Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ

Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας (Global Independence Policy) της ΕΥ περιέχει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας για τις εταιρείες - μέλη, τους επαγγελματίες και άλλους εργαζομένους. Είναι μία ισχυρή πολιτική, η οποία στηρίζεται πάνω στον Κώδικα IESBA και ενισχύεται με αυστηρότερες απαιτήσεις που τυχόν καθορίζονται από το εγχώριο νομοθετικό σώμα ή εποπτική/ρυθμιστική αρχή. Η πολιτική περιέχει επίσης καθοδήγηση σχεδιασμένη να διευκολύνει την κατανόηση και εφαρμογή των κανόνων ανεξαρτησίας. Η Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας είναι άμεσα προσβάσιμη στο εσωτερικό διαδίκτυο της ΕΥ.

Κεντρικό Σύστημα Ανεξαρτησίας (GIS)

Το GIS είναι ένα εργαλείο βασισμένο στο εσωτερικό δίκτυο της εταιρείας, το οποίο βοηθά τους επαγγελματίες της ΕΥ να

εντοπίσουν τις εταιρείες για τις οποίες απαιτείται ανεξαρτησία, καθώς και τους περιορισμούς ανεξαρτησίας που αφορούν καθεμία από αυτές. Συχνότερα, πρόκειται για εισηγμένους πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο και τις συνδεδεμένες εταιρείες τους, αλλά μπορεί να είναι και άλλες κατηγορίες πελατών στους οποίους διενεργούμε έλεγχο επίσης. Το εργαλείο περιλαμβάνει δεδομένα σε μορφή οικογενειακού δέντρου που αφορούν τις συνδεδεμένες εταιρείες εισηγμένων εταιρειών πελατών μας και ενημερώνεται περιοδικά από τις ομάδες ελέγχου που εξυπηρετούν τους εν λόγω πελάτες. Τα στοιχεία για κάθε οντότητα περιλαμβάνουν υποδείξεις σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας που εφαρμόζονται στην κάθε οντότητα, ώστε να μπορούν οι άνθρωποί μας να καθορίζουν τον τύπο των υπηρεσιών που μπορούν να παρασχεθούν ή να εντοπίσουν άλλα συμφέροντα και σχέσεις, στις οποίες μπορούν να υπεισέλθουν.

Κεντρικό Σύστημα Καταγραφής (GMS)

Το GMS είναι ένα ακόμη σημαντικό κεντρικό εργαλείο, το οποίο βοηθάει εμάς και τους επαγγελματίες μας στον εντοπισμό των απαγορευμένων τίτλων και άλλων μη επιτρεπόμενων χρηματοοικονομικών συμφερόντων. Επαγγελματίες που βρίσκονται στη βαθμίδα του διευθυντή έργου (manager) και παραπάνω, υποχρεούνται να καταγράφουν στο GMS λεπτομέρειες για όλους τους τίτλους που κατέχουν οι ίδιοι ή άτομα της άμεσης οικογένειάς τους. Σε περίπτωση που η κατοχή ενός τίτλου του οποίου η κατοχή δεν επιτρέπεται αναφερθεί στο GMS ή η κατοχή τίτλου που είχε αναφερθεί ήδη καθίσταται μη επιτρεπτή, οι επαγγελματίες λαμβάνουν ειδοποίηση και υποχρεούνται να εκποιήσουν τον κατεχόμενο τίτλο. Οι εξαιρέσεις που εντοπίζονται συλλέγονται προς αναφορά από το Κεντρικό Σύστημα Αναφοράς Συμβάντων Ανεξαρτησίας (Global Independence Incident Reporting System - GIIRS).

Το GMS, επιπλέον, διευκολύνει την ετήσια και τριμηνιαία επιβεβαίωση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται αναλυτικά κατωτέρω.

Συμμόρφωση Ανεξαρτησίας

Η ΕΥ έχει θεσπίσει μια σειρά διαδικασιών και προγραμμάτων παρακολούθησης της συμμόρφωσης τόσο των επαγγελματιών, όσο και των ίδιων των εταιρειών - μελών με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Αυτές συμπεριλαμβάνουν τα ακόλουθα:

Επιβεβαιώσεις Ανεξαρτησίας

Σε ετήσια βάση, η ΕΥ Ελλάδος εντάσσεται σε μια ανά Περιοχή διαδικασία επιβεβαίωσης της συμμόρφωσης με την Κεντρική Πολιτική Ανεξαρτησίας της ΕΥ και αναφοράς τυχόν εξαιρέσεων.

Όλο το επαγγελματικό προσωπικό της ΕΥ, αλλά και επιπλέον στελέχη, αναλόγως του ρόλου τους ή του τμήματος στο οποίο ανήκουν, υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας κατ' ελάχιστο σε ετήσια βάση. Όλοι οι εταίροι υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους σε τριμηνιαία βάση.

Έλεγχοι Συμμόρφωσης Ανεξαρτησίας

Η ΕΥ διεξάγει εσωτερικές διαδικασίες προκειμένου να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με διάφορα θέματα ανεξαρτησίας. Αυτές οι επισκοπήσεις συμπεριλαμβάνουν την συμμόρφωση για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, τις επιχειρηματικές σχέσεις με τις εταιρείες που ελέγχουμε και τις οικονομικές σχέσεις με τις εταιρείες - μέλη.

Έλεγχος Προσωπικής Συμμόρφωσης Ανεξαρτησίας

Η Κεντρική Ομάδα Συμμόρφωσης Ανεξαρτησίας διαμορφώνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της διαδικασίας προσωπικής επιβεβαίωσης συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και της διαδικασίας αναφοράς πληροφοριών στο GMS. Για τον κύκλο ελέγχου του 2018, η ΕΥ Ελλάδος έλεγξε 20 εταίρους και λοιπό προσωπικό.

Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Η συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς που αφορούν στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου επιτυγχάνεται με το σχεδιασμό και την υλοποίηση διάφορων μηχανισμών. Αυτοί περιλαμβάνουν τη χρήση εργαλείων όπως το PACE (βλέπε σελίδα 19) και του εργαλείου SORT (περιγράφεται παρακάτω), και η εκπαίδευση και η εφαρμογή άλλων εργαλείων και διαδικασιών κατά τη διενέργεια των ελέγχων, καθώς και των εσωτερικών μας διαδικασιών επιθεώρησης. Επίσης, έχουμε θέσει μια διαδικασία για την επισκόπηση και έγκριση ορισμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, πριν την αποδοχή του έργου.

Κεντρική εκπαίδευση περί Ανεξαρτησίας

Η ΕΥ αναπτύσσει και υλοποιεί πλήθος εκπαιδευτικών προγραμμάτων περί ανεξαρτησίας. Η ετήσια αυτή εκπαίδευση περί ανεξαρτησίας πρέπει να ολοκληρώνεται

από όλους τους επαγγελματίες και από ορισμένους εκ του λοιπού προσωπικού, ώστε να διατηρηθεί η ανεξαρτησία από τις εταιρείες που ελέγχουμε.

Ο στόχος είναι να βοηθήσουμε τους ανθρώπους μας να καταλάβουν την υποχρέωσή τους και να διευκολύνουμε κάθε έναν από αυτούς, καθώς και την ΕΥ, να είναι ανεξάρτητοι από συμφέροντα που μπορεί να θεωρηθούν ως μη συμβατά με την αντικειμενικότητα, ακεραιότητα και αμεροληψία στην παροχή υπηρεσιών σε έναν ελεγχόμενο πελάτη.

Το ετήσιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα ανεξαρτησίας καλύπτει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας εστιάζοντας στις εκάστοτε νέες αλλαγές στην πολιτική μας, καθώς και σε επαναλαμβανόμενα και σημαντικά θέματα. Η έγκαιρη ολοκλήρωση της ετήσιας εκπαίδευσης είναι υποχρεωτική και παρακολουθείται στενά.

Πλέον του ετήσιου εκπαιδευτικού προγράμματος ανεξαρτησίας, υπάρχουν και διάφορα άλλα συναφούς περιεχομένου, όπως αυτά που σχετίζονται με τους νεοπροσληφθέντες και σειρές εκπαιδευτικών προγραμμάτων ανά τομέα υπηρεσιών.

Εργαλείο Αναφοράς Παροχής Υπηρεσιών (SORT)

Αξιολογούμε και παρακολουθούμε το χαρτοφυλάκιο υπηρεσιών μας σε συνεχή βάση, για να επιβεβαιώσουμε ότι επιτρέπονται οι υπηρεσίες από τα επαγγελματικά πρότυπα, το νόμο και τους κανονισμούς, να εξασφαλίσουμε ότι έχουμε τις σωστές μεθοδολογίες, λειτουργίες και διαδικασίες καθώς νέες παρεχόμενες υπηρεσίες αναπτύσσονται. Περιορίζουμε την παροχή υπηρεσιών που θα μπορούσαν να παρουσιάσουν πρόβλημα σε θέματα ανεξαρτησίας ή να δημιουργήσουν άλλους κινδύνους. Το SORT παρέχει στους ανθρώπους της ΕΥ πληροφόρηση σχετικά με τις παρεχόμενες υπηρεσίες της ΕΥ. Το SORT περιλαμβάνει καθοδήγηση σχετικά με το ποιες υπηρεσίες μπορούν να παρασχεθούν σε πελάτες ελέγχου και λοιπούς πελάτες, καθώς και σχετικά με άλλα θέματα και εκτιμήσεις ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Εργαλείο Αξιολόγησης των Επαγγελματικών Σχέσεων (BRET)

Οι άνθρωποί μας υποχρεούνται να χρησιμοποιούν το BRET σε πολλές περιπτώσεις, ούτως ώστε να εντοπίζουν, να αξιολογούν και να λαμβάνουν έγκριση εκ των προτέρων σχετικά με πιθανές επιχειρηματικές σχέσεις με κάποιον

πελάτη στον οποίο διενεργούμε έλεγχο, υποστηρίζοντας έτσι τη συμμόρφωσή μας με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

Επιτροπές Ελέγχου και Εποπτεία της Ανεξαρτησίας

Αναγνωρίζουμε το σημαντικό ρόλο που αναλαμβάνουν οι επιτροπές ελέγχου και τα παρεμφερή σώματα εταιρικής διακυβέρνησης στην επίβλεψη της ανεξαρτησίας του ελεγκτή. Ενισχυμένες και ανεξάρτητες επιτροπές ελέγχου έχουν πρωταρχικό ρόλο, για λογαριασμό των μετόχων, στην προστασία της ανεξαρτησίας του ελεγκτή και στην αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων. Δεσμευόμαστε στο να έχουμε καλή και τακτική επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου ή όποιους είναι επιφορτισμένοι με καθήκοντα εταιρικής διακυβέρνησης.

Μέσω των προγραμμάτων ελέγχου ποιότητας της ΕΥ, παρακολουθούμε και ελέγχουμε τη συμμόρφωση με τα πρότυπά μας της ΕΥ σχετικά με την επικοινωνία με τις επιτροπές ελέγχου και την προέγκριση των μη - ελεγκτικών υπηρεσιών, όπου αυτή είναι απαραίτητη.

Συνεχής εκπαίδευση των επαγγελματιών ελεγκτών



Επαγγελματική εξέλιξη

Η συνεχή εξέλιξη των ικανοτήτων και γνώσεων των ανθρώπων μας είναι ύψιστης σημασίας για την επίτευξη του στόχου μας για ενίσχυση της εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές. Παρέχοντας ευκαιρίες στους ανθρώπους μας για να βιώσουν τις κατάλληλες εμπειρίες, να μάθουν και να καθοδηγηθούν, τους βοηθούμε να αναπτυχθούν και να επιτύχουν τους στόχους τους με ένα μεταβαλλόμενο ρυθμό εξέλιξης που τους ταιριάζει.

Οι καθημερινές εμπειρίες που αποκτώνται κατανέμονται σε εγχώριο επίπεδο με συστηματικό τρόπο, ενώ το πρόγραμμα εκμάθησης της ΕΥ είναι συνεπές παγκοσμίως. Αυτό υποστηρίζεται μέσω της πρακτικής επιμόρφωσης από τους πιο έμπειρους επαγγελματίες, η οποία βοηθά στη μετατροπή της γνώσης και της εμπειρίας σε πράξη.

Η εκμάθηση πραγματοποιείται μέσω της βραβευμένης «Ακαδημίας Ελεγκτικής» ("The Audit Academy"), που συνδυάζει διαδραστικές προσομιλώσεις εντός της τάξης και ενόητες ηλεκτρονικής μάθησης κατ' απαίτηση (on-demand) και σχετική ενίσχυση και υποστήριξη εφαρμογών. Αυτή συμπληρώνεται από προγράμματα εκμάθησης τα οποία αναπτύσσονται ώστε να ανταποκριθούν σε αλλαγές στα λογιστικά πρότυπα και πρότυπα οικονομικής πληροφόρησης, στα πρότυπα ανεξαρτησίας και επαγγελματικά πρότυπα, σε νέες τεχνολογίες και σε αναδυόμενα θέματα πρακτικής.

Σε περιπτώσεις ελέγχων/επισκοπήσεων χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ), τα αντίστοιχα μέλη των ομάδων λαμβάνουν εκπαίδευση ώστε να αποκτήσουν διαπίστευση ως προς τα ΔΠΧΑ.

Η ΕΥ (Ελλάς) απαιτεί οι επαγγελματίες ελεγκτές της να παρακολουθούν τουλάχιστον 20 ώρες προγραμμάτων εκμάθησης ετησίως και τουλάχιστον 120 ώρες κατά την διάρκεια τριών ετών. Από αυτές τις ώρες, το 40% (οκτώ ώρες ετησίως και 48 ώρες για περίοδο τριών ετών), πρέπει να καλύπτουν τεχνικά θέματα, τα οποία σχετίζονται με τη λογιστική και την ελεγκτική.

Γνώση και εσωτερική επικοινωνία

Πέραν της επαγγελματικής εξέλιξης, κατανοούμε την σημασία του να παρέχουμε στις ομάδες που εργάζονται σε πελάτες επικαιροποιημένες πληροφορίες, ώστε να εκπληρώσουν τις επαγγελματικές τους υποχρεώσεις. Η ΕΥ κάνει σημαντικές επενδύσεις στα δίκτυα γνώσης και

επικοινωνίας ώστε να διευκολύνει την άμεση διάχυση της πληροφορίας και να διευκολύνει τους ανθρώπους μας να συνεργάζονται και διαμοιράζονται τις βέλτιστες πρακτικές. Κάποιες από τις πρωτοβουλίες μας περιλαμβάνουν:

- ▶ Το EY Atlas, το οποίο περιλαμβάνει τοπικά και διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα καθώς και ερμηνευτικές οδηγίες. Αντικατάσταση του Κεντρικού Εργαλείου Πληροφόρησης Λογιστικής και Ελεγκτικής (GAAIT) από το οικονομικό έτος 2017.
- ▶ Δημοσιεύσεις για τα International GAAP, εξελίξεις στα IFRS και τα υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων
- ▶ Το Global Accounting and Auditing News, μια εβδομαδιαία ενημέρωση που καλύπτει τις πολιτικές διασφάλισης και ανεξαρτησίας, εξελίξεις από τους φορείς καθορισμού των προτύπων και τις ρυθμιστικές αρχές, καθώς και τον εσωτερικό σχολιασμό επί αυτών
- ▶ Τεχνικά σημειώματα και webcasts που καλύπτουν μια σειρά από διεθνή και τοπικά ζητήματα, σχεδιασμένα για την συνεχή βελτίωση των ελεγκτικών πρακτικών των εταιρειών - μελών

Παρακολούθηση απόδοσης

Το LEAD είναι η νέα εμπροσθοβαρής προσέγγιση της ΕΥ στην καριέρα, την ανάπτυξη και την απόδοση των στελεχών, εστιάζοντας στην συνεχή παροχή αξιολόγησης, η οποία οδηγεί σε βελτιωμένες συζητήσεις βάσει κύκλων 90 ημερών. Οι αξιολογήσεις συγκεντρώνονται και χρησιμοποιούνται στα προγράμματα αμοιβών και επιβράβευσης.

Έχει σχεδιαστεί για να υποστηρίζει την ανάπτυξη και εξέλιξη των ανθρώπων μας σε όλα τα στάδια της καριέρας τους στην ΕΥ. Ο προσωπικός πίνακας κάθε στελέχους παρέχει μια ευανάγνωστη στιγμιότυπη απεικόνιση της επίδοσής του, τόσο σε σχέση με τα επίπεδα αριστείας που έχουν τεθεί από την ΕΥ, όσο και σε σχέση με την μέση επίδοση συναδέλφων του στον ίδιο βαθμό ιεραρχίας.

Το LEAD διατηρεί στοιχεία που συμπεριλαμβάνονταν στην προηγούμενη προσέγγιση της Διαδικασίας Παρακολούθησης της Απόδοσης και Ανάπτυξης (Performance Management and Development Process - PMDP). Αυτά τα στοιχεία παρέιχαν στους ανθρώπους μας σαφείς προσδοκίες για την εργασία τους και την ευκαιρία να αυτοαξιολογήσουν την επίδοσή τους. Κατά την διάρκεια του έτους, κάθε επαγγελματίας, με την συνεργασία με τον counselor του, αναγνωρίζει ευκαιρίες για περαιτέρω ανάπτυξη.

Έσοδα και Αμοιβές



Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Τα ποσά των εσόδων αφορούν τα συνολικά έσοδα προ ενοποίησης και περιλαμβάνουν έξοδα που τιμολογούνται σε πελάτες και τιμολογήσεις εσόδων προς άλλες εταιρείες - μέλη της EYG. Τα ποσά των εσόδων που γνωστοποιούνται στην εν λόγω έκθεση περιλαμβάνουν έσοδα από πελάτες ελέγχου και μη.

Τα έσοδα παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και περιλαμβάνουν τα κάτωθι :

1. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος,
2. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων,
3. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο
4. Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2019 είναι εκφρασμένη σε εκατομμύρια ευρώ (€).

Κατηγορία	Έσοδα	Ποσοστό
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος	5,3	22,9%
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	12,5	53,9%
Εσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	2,2	9,4%
Εσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	3,2	13,8%
Συνολικά έσοδα της ΕΥ (Ελλάς)	23,2	100%
Εσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται από άλλες οντότητες της ΕΥ στην Ελλάδα	61,8	
Συνολικά έσοδα όλων των οντοτήτων της ΕΥ στην Ελλάδα	85,0	

Ανταμοιβή Εταίρων

Η ποιότητα είναι στο κέντρο της στρατηγικής της ΕΥ και αποτελεί το βασικό στοιχείο των συστημάτων διαχείρισης απόδοσης της. Οι εταίροι και οι άλλοι επαγγελματίες της ΕΥ Ελλάδος αξιολογούνται και αμείβονται βάσει κριτηρίων, στα οποία συμπεριλαμβάνονται συγκεκριμένοι δείκτες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου, οι οποίοι καλύπτουν τόσο τις ενέργειες, όσο και τα αποτελέσματα.

Το LEAD για partners, principals, executive directors and directors (PPEDDs) εφαρμόζεται σε όλους τους εταίρους των εταιρειών - μελών της EYG ανά τον κόσμο. Το LEAD for PPEDDs ενισχύει την κεντρική επιχειρησιακή ατζέντα, συνεχίζοντας την σύνδεση της απόδοσης με ευρύτερους στόχους και αξίες. Η διαδικασία περιλαμβάνει τον καθορισμό στόχων, την συνεχή αξιολόγηση, τον σχεδιασμό της προσωπικής ανάπτυξης και την αξιολόγηση της επίδοσης, και συνδέεται με την αναγνώριση και την ανταμοιβή των εταίρων. Η τεκμηρίωση των στόχων και της επίδοσης των εταίρων είναι ο ακρογωνιαίος λίθος της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι στόχοι ενός εταίρου πρέπει να περιλαμβάνουν τομείς στους οποίους δίνεται προτεραιότητα σε διεθνές επίπεδο, ένας από τους οποίους είναι η ποιότητα.

Οι πολιτικές της ΕΥ απαγορεύουν την διενέργεια αξιολόγησης και ανταμοιβής των κύριων εταίρων ελέγχου με κριτήριο την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες που ελέγχουν. Αυτό ενισχύει στους εταίρους μας την επαγγελματική τους υποχρέωση να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της εταιρείας. Για τους ελέγχους που διενεργούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014, η ΕΥ απαγορεύει την αξιολόγηση και αποζημίωση κάθε εταίρου ή επαγγελματία που εμπλέκεται σε ένα έργο ή είναι σε θέση να επηρεάσει την διεξαγωγή αυτού βάσει της πώλησης μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες τις οποίες ελέγχουν. Αυτό ενισχύει το γεγονός ότι οι επαγγελματίες είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.

Συγκεκριμένοι δείκτες μέτρησης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου έχουν αναπτυχθεί ώστε να λαμβάνουν υπ' όψιν:

- ▶ Την παροχή τεχνικής αρτιότητας
- ▶ Την τήρηση των αξιών μας, όπως καταδεικνύεται από τη συμπεριφορά και τη στάση μας
- ▶ Την ανάπτυξη γνώσης και ηγετικής συμπεριφοράς σε ζητήματα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων
- ▶ Την συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες
- ▶ Την συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά καθήκοντα

- ▶ Την συμβολή στην προστασία και την ενίσχυση του ονόματος της ΕΥ

Η φιλοσοφία της ΕΥ για τις αμοιβές των εταίρων απαιτεί σημαντικά διαφοροποιημένες ανταμοιβές, με βάση το επίπεδο απόδοσης ενός εταίρου, όπως αυτό επιμετρείται στα πλαίσια του LEAD. Οι εταίροι αξιολογούνται ετήσια από τις εταιρείες τους, στους τομείς της ποιότητας, της παροχής εξαιρετικών υπηρεσιών στους πελάτες, της διαχείρισης προσωπικού, παράλληλα με χρηματοοικονομικούς και λοιπούς δείκτες απόδοσης.

Λειτουργούμε σε ένα σύστημα που απαιτεί η ποιότητα να είναι μία σημαντική εκτίμηση για τη συνολική ετήσια αξιολόγηση του εταίρου.

Για να αναγνωριστούν διαφορετικές αξίες της αγοράς για διαφορετικές δεξιότητες και ρόλους, και για να προσελκύσουμε και να διατηρήσουμε άτομα με υψηλές επιδόσεις, οι ακόλουθοι παράγοντες λαμβάνονται υπόψη επίσης όταν αποφασίζουμε τη συνολική αμοιβή των εταίρων:

- Παλαιότητα
- Εμπειρία
- Ρόλοι και Υπευθυνότητα
- Μακροπρόθεσμη προοπτική

Περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τα πρότυπα ποιότητας έχουν ως αποτέλεσμα διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν διορθώσεις στις αμοιβές, επιπρόσθετη εκπαίδευση, επιπρόσθετη επιτήρηση ή αλλαγή ρόλου. Κατ' εξακολούθηση δείγματα μη συμμόρφωσης ή κυρίως σημαντικής μη συμμόρφωσης, μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα μέτρα που περιλαμβάνουν την απομάκρυνση από την ΕΥ Ελλάδος.



Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος ως πελάτες ελέγχου της ΕΥ (Ελλάς)

Κατά το οικονομικό έτος, το οποίο έληξε την 30η Ιουνίου 2019, η ΕΥ (Ελλάς) πραγματοποίησε νόμιμους ελέγχους στις παρακάτω Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος:

PUBLIC INTEREST ENTITY	STATUTORY AUDIT	
	2018	2017
ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	✓	✓
ΑΛΟΥΜΥΛ Α.Ε.	✓	✓
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Α.Ε. (FORTHNET Α.Ε.)	✓	✓
ΦΟΥΡΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	✓	✓
GENERALI HELLAS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ	✓	✓
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.	✓	✓
HOUSEMARKET ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	✓	✓
ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ Π. ΑΘΑΝΑΣΣΙΑΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	–	✓
ΝΗΡΕΑΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.	✓	✓
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	✓	-
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	✓	✓
TRASTOR Α.Ε.Ε.Α.Π.	✓	-



Λίστα των εγκεκριμένων εταιρειών - μελών της EYG σε κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου

Κατά την 30^η Ιουνίου 2019, οι ακόλουθες εταιρείες - μέλη της EYG είναι εγγεγραμμένες ελεγκτικές εταιρείες σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.

Κράτος - μέλος	Ελεγκτής ή ελεγκτική εταιρεία
Αυστρία	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Βέλγιο	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Βουλγαρία	Ernst & Young Audit OOD
Κροατία	Ernst & Young d.o.o.
Κύπρος	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Τσεχία	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Δανία	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Εσθονία	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Φινλανδία	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Γαλλία	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Γερμανία	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Κράτος - μέλος	Ελεγκτής ή ελεγκτική εταιρεία
Γιβραλτάρ	EY Limited
Ελλάδα	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Ουγγαρία	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ισλανδία	Ernst & Young ehf
Ιρλανδία	Ernst & Young Chartered Accountants
Ιταλία	EY S.p.A.
Λετονία	Ernst & Young Baltic SIA
Λιχτενστάιν	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
Λιθουανία	Ernst & Young Baltic UAB
Λουξεμβούργο	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Μάλτα	Ernst & Young Malta Limited
Ολλανδία	Ernst & Young Accountants LLP
Νορβηγία	Ernst & Young AS
Πολωνία	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Πορτογαλία	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Ρουμανία	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Σλοβακία	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Σλοβενία	Ernst & Young d.o.o.
Ισπανία	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Σουηδία	Ernst & Young AB
Ηνωμένο Βασίλειο	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Ο συνολικός κύκλος εργασιών αυτών των εταιρειών - μελών της EYG που προκύπτει από τους υποχρεωτικούς ελέγχους ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ανήλθε, κατά προσέγγιση, σε € 2,7 δις.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

©2019 Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.

All Rights Reserved.

BMC Agency
GA 1011426

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

This document contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EYGM Limited nor any other member of the global EY organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

ey.com