

Έκθεση
διαφάνειας
2016

SINCE
1963
IN GREECE

Έκθεση διαφάνειας 2016

MOORE STEPHENS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

ΜΑΡΤΙΟΣ 2017

Περιεχόμενα

Εισαγωγή

- A. Νομική Μορφή & Μέτοχοι
- B. Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Stephens International
- Γ. Εταιρική Διακυβέρνηση
- Δ. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας
- Ε. Ποιοτικοί έλεγχοι και αποτελέσματα
- ΣΤ. Πλήρη στοιχεία οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος και υποχρεωτικών ελέγχων
- Z. Ανεξαρτησία
- Η. Πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης
- Θ. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες
- Ι. Πληροφορίες σχετικά με την αμοιβή των ελεγκτών και μετόχων
- Κ. Δηλώσεις
- Λ. Στοιχεία Επικοινωνίας

Εισαγωγή

Με μεγάλη χαρά σας παραθέτω την έκθεση διαφάνειας για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016.

Η χρονιά που πέρασε παρουσίασε εξαιρετικά μεγάλες δυσκολίες σε όλους όσους επιχειρούν στην Ελλάδα αφού η έλλειψη ρευστότητας και η συνεχιζόμενη αβεβαιότητα δρουν αποτρεπτικά για την όποια αναπτυξιακή κίνηση.

Η άσχημη αυτή πραγματικότητα αναπόφευκτα επηρεάζει και τον ελεγκτικό κλάδο όχι μόνο γιατί η ζήτηση για υπηρεσίες διασφάλισης έχει μειωθεί αλλά και λόγω της πίεσης που υπάρχει στις αμοιβές. Παρά τις δυσκολίες όμως, ο σκοπός μας παραμένει να είναι η παροχή υπηρεσιών με απόλυτο σεβασμό στα ποιοτικά πρότυπα που επιβάλλονται από τη νομοθεσία αλλά και η ιστορία μας.

Είμαι ιδιαίτερα ευτυχής που μέσα σε αυτό το εξαιρετικά άσχημο περιβάλλον, οι μεγάλες επενδύσεις σε ανθρώπους και τεχνογνωσία που κάναμε στο παρελθόν αποδίδουν καρπούς και καταφέραμε να διατηρήσουμε το μέγεθος μας αφού οι πελάτες μας συνεχίζουν να μας εμπιστεύονται για τις ποιοτικές μας υπηρεσίες που μπορούμε να τους τις παρέχουμε με ιδιαίτερα ανταγωνιστικές αμοιβές. Έχουμε επίσης καταφέρει να διατηρήσουμε το εξαιρετικό μας προσωπικό αφού τους παρέχουμε ένα σύγχρονο και επαγγελματικά προκλητικό περιβάλλον εργασίας το οποίο σέβεται και αξιοποιεί τις δεξιότητές του. Οι αρχές πάνω στις οποίες στήθηκε η εταιρία και πορεύεται από το 1963 είναι αυτές που μας βοηθούν στις εξαιρετικά δύσκολες εποχές που ζούμε να μην χάσουμε τον προσανατολισμό μας και να συνεχίσουμε την πορεία που έχουμε χαράξει και στηρίζει η αγορά.

Ελπίζουμε τα οικονομικά δεδομένα να αναστραφούν ώστε να μπορέσουμε με μεγαλύτερη δύναμη να είμαστε χρήσιμοι σε όλους όσους βασίζονται πάνω στην εργασία μας.

Μετά τιμής,



Κώστας Κωνσταντίνου

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

A) Νομική μορφή & Μέτοχοι

Η Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ "Moore Stephens" ιδρύθηκε το 1992 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Π.Δ. 226/1992 και του Κ.Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιριών με Α.Μ. ΣΟΕΛ 119 είναι η αδιάλειπτος συνέχεια της Moore Stephens Ο.Ε. η οποία ιδρύθηκε το 1963 από τον κύριο Δαμιανό Κωνσταντίνου, ορκωτό ελεγκτή Μεγάλης Βρετανίας, και ήταν η πρώτη διεθνής εταιρία παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών που δραστηριοποιήθηκε στη χώρα.

Στη Moore Stephens εργάζονται 90 άτομα εκ των οποίων 27 ορκωτοί ελεγκτές, 58 μαθητευόμενοι ελεγκτές και 5 διοικητικό προσωπικό. Ο κύκλος εργασιών για το έτος 2015 ήταν 4,5 εκατομμύρια Ευρώ περίπου.

Η έδρα της εταιρίας είναι στον Πειραιά με διεύθυνση:

Ακτή Μιαούλη 93,

Πειραιάς 185 38

Τηλέφωνο: 213 0 186 100

Τέλεφαξ: 213 0 186 101

E-mail: inno@moorestephens.gr

Website: www.moorestephens.gr

Η εταιρία Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ δε διαθέτει υποκαταστήματα και δεν είναι εγγεγραμμένη σε κάποιο μητρώο νόμιμων ελεγκτών στο εξωτερικό.

Η κύρια δραστηριότητα της εταιρίας είναι η παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε διάφορους τομείς όπως:

- Ναυτιλία
- Εμπορικές εταιρίες
- Δημόσιος τομέας
- Μέσα μαζικής ενημέρωσης
- Μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί

A) Νομική μορφή & Μέτοχοι (συν.)

Οι μετοχές της εταιρίας είναι σύμφωνα με το νόμο υποχρεωτικά ονομαστικές. Οι μέτοχοι της Moore Stephens στις 31 Δεκεμβρίου 2016 ήταν:

Moore Richard	του Hobart	6040901 *
Βαρελάς Παναγιώτης	του Ιωάννη,	A.M. 15611
Γαλάνης Διονύσης	του Ηλία,	A.M. 17531
Κουρτέλλας Στυλιανός	του Χριστόδουλου,	A.M. 11031
Κωνσταντίνου Κωνσταντίνος	του Δαμιανού,	A.M. 33801
Χατζησαντωνόγλου Παναγιώτης	του Κωνσταντίνου,	A.M. 15201

* Αριθμός Μέλους ICAEW

Η πλειοψηφία των μετόχων είναι νόμιμοι ελεγκτές, εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΣΟΕΛ όπως ορίζεται από την νομοθεσία.

Δικαίωμα υπογραφής πιστοποιητικών για λογαριασμό της εταιρίας έχουν οι μέτοχοι που αναφέρονται παραπάνω (εκτός του κ. Moore) καθώς και οι κάτωθι εγκεκριμένοι νόμιμοι ελεγκτές:

Ευλαμπίδης Χαράλαμπος	του Παύλου,	A.M. 20571
Ιγνατίδης Θεοδόσιος	του Ιγνατίου,	A.M. 15881
Ορφανίδης Μιχάλης	του Ευστάθιου,	A.M. 20971

Η εταιρία Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ συνδέεται με την εταιρία MS Λογιστικές Εργασίες ΑΕ λόγω του ότι είναι και οι δύο μέλη του δικτύου Moore Stephens International.

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Stephens International

Η εταιρία Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι πλήρες μέλος του δικτύου Moore Stephens International Limited («Δίκτυο»).

Η Moore Stephens International Limited ("MSIL") έχει την μορφή Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης εγκατεστημένης στην Μεγάλη Βρετανία, με Αριθμό Μητρώου 2215276.

Τα γραφεία της MSIL βρίσκονται στη διεύθυνση:

150 Aldersgate Street,
London, EC1A 4AB,
England, U.K.

Telephone: 0044 (020) 7334 9191/7248 4499

Facsimile: 0044 (020) 7248 3408

E-mail: postmaster@moorestephens.com

Website: www.moorestephens.com

Τις μετοχές της κατέχουν οι εταιρίες-μέλη του Δικτύου που δραστηριοποιούνται σε διάφορα κράτη της Υφηλίου. Η "MSIL" δεν παρέχει υπηρεσίες σε οποιαδήποτε χώρα. Ο ρόλος της είναι ο συντονισμός της στρατηγικής των εταιριών μελών.

Για διαχειριστικούς λόγους, το δίκτυο χωρίζεται σε γεωγραφικές περιοχές. Για κάθε γεωγραφική περιοχή έχει ιδρυθεί μία εταιρία («Regional Firm») η οποία έχει την ευθύνη συντονισμού των εταιριών μελών και παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης για τη γεωγραφική της περιοχή. Η κάθε Regional Firm, διοικείται από ένα διοικητικό συμβούλιο εκλεγμένο από τις εταιρίες μέλη της γεωγραφικής περιοχής.

Η MSIL διοικείται από το Policy Committee το οποίο απαρτίζεται από τους προέδρους της κάθε Regional Firm.

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Stephens International (συν.)

Η MSIL δεν έχει καμία διοικητική αρμοδιότητα στον τρόπο λειτουργίας της κάθε εταιρίας-μέλους. Όλες οι εταιρίες-μέλη καθώς και οι συνεργαζόμενες εταιρίες είναι ανεξάρτητες οντότητες που κατέχονται και διοικούνται από τους εντόπιους εταίρους της χώρας στην οποία δραστηριοποιούνται. Η συμμετοχή τους στην MSIL δεν σημαίνει ή υποθέτει ότι υπάρχει κάποια εταιρική σχέση μεταξύ τους.

Εταιρίες-μέλη της MSIL μπορούν να θεωρηθούν ότι βρίσκονται σε δίκτυο (network) ανάλογα με τον ορισμό που έχει δώσει η Εποπτική Αρχή της εκάστοτε χώρας.

Η MSIL έχει εγκαταστήσει δομές προσβάσιμες σε όλα τα μέλη και συνεργαζόμενες εταιρίες οι οποίες είναι επαρκείς ώστε να ικανοποιήσουν τις θεσμικές υποχρεώσεις σχετικά με την ανεξαρτησία που τους επιβάλλουν οι εποπτικές τους αρχές σε περίπτωση που θα θεωρηθούν ότι ανήκουν σε δίκτυο.

Οι 276 ανεξάρτητες εταιρίες-μέλη της Moore Stephens International (Association) Limited αποτελούν τον ενδέκατο μεγαλύτερο Σύνδεσμο παροχής Ελεγκτικών, Λογιστικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών παγκοσμίως, βάσει του συνολικού κύκλου εργασιών τους. Οι εταιρίες-μέλη προσφέρουν Ελεγκτικές, Λογιστικές, Φορολογικές και ένα πλήθος διαφόρων Συμβουλευτικών υπηρεσιών σε 108 χώρες μέσα από ένα σύνολο 626 γραφείων και 27,997 ειδικευμένου προσωπικού (Ιανουάριος 2017).

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Stephens International (συν.)

Οι υποχρεώσεις της εταιρίας προς το δίκτυο συνοψίζονται στα ακόλουθα:

Τήρηση επαγγελματικών προτύπων και δεοντολογίας: Από τις εταιρίες-μέλη απαιτείται να συμμορφώνονται με τους εκάστοτε ισχύοντες νομικούς και επαγγελματικούς κανονισμούς που συμπεριλαμβάνουν αυτούς που έχει θεσπίσει η IFAC (International Federation of Accountants). Ειδικότερα στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών οι εταιρίες-μέλη είναι υποχρεωμένες να συμπληρώνουν ερωτηματολόγια συμμόρφωσης και υπόκεινται σε περιοδικό πρόγραμμα παρακολούθησης. Παρόμοιες διαδικασίες ισχύουν όταν εταιρίες είναι υποψήφιας για την ένταξή τους στον Σύνδεσμο της MSIL. Συνεργαζόμενες εταιρίες ("Correspondent Firms") που δεν είναι πλήρη μέλη της MSIL, δεν έχουν δικαίωμα ψήφου ή αντιπροσωπείας. Εταιρίες μπορούν να χαρακτηριστούν σαν συνεργαζόμενες όταν αυτές δεν αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά την MSIL, δεν τηρούν όλα τα κριτήρια για την ένταξή τους στον Σύνδεσμο ή όταν οι εταιρίες αυτές είναι σε αρχικό στάδιο ανάπτυξης τους.

Αποδοχή ποιοτικών ελέγχων από το διεθνές δίκτυο της Moore Stephens: Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να δέχεται ποιοτικούς ελέγχους σε τακτά χρονικά διαστήματα από το διεθνές δίκτυο (Network Review). Ο έλεγχος αυτός γίνεται τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία χρόνια ώστε το δίκτυο να είναι σε συνέπεια με τους κανόνες της IFAC και του Forum of Firms.

Ύπαρξη επαγγελματικής ασφάλειας: Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να είναι ασφαλισμένη σε αξιόπιστους ασφαλιστές έναντι ζημιών από επαγγελματική αμέλεια.

Σωστή χρήση του ονόματος και σήματος: Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί το όνομα και τα λογότυπα του δικτύου σύμφωνα με τους όρους του δικτύου.

Η εταιρία μας είναι πλήρως εναρμονισμένη ως προς τις υποχρεώσεις της με το δίκτυο.

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση

Η Moore Stephens είναι μια ανώνυμη εταιρία και διοικείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2190/1920 και του Νόμου 3693/2008.

Η εταιρία εφαρμόζει διαδικασίες εσωτερικής διακυβέρνησης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο ISQC1 ώστε να εξασφαλίσει την ποιοτική εκτέλεση των εργασιών σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Η εταιρία διοικείται από:

1. Τη Γενική Συνέλευση των μετόχων
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το έτος και αποφασίζει μεταξύ άλλων για τη σύσταση του Διοικητικού Συμβουλίου, την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διάθεση των κερδών.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2016, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

- Κωνσταντίνου Κωνσταντίνος του Δαμιανού – Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Κουρτέλλας Στυλιανός του Χριστόδουλου – Αντιπρόεδρος
- Βαρελάς Παναγιώτης του Ιωάννη – Μέλος
- Γαλάνης Διονύσης του Ηλία – Μέλος
- Ορφανίδης Μιχάλης του Ευστάθιου - Μέλος
- Χατζηαντωνόγλου Παναγιώτης του Κωνσταντίνου – Μέλος
- Ιγνατίδης Θεοδόσιος του Ιγνάτιου - Μέλος
- Χαράλαμπος Ευλαμπίδης του Παύλου - Μέλος

Προς χάριν της παράδοσης του επαγγέλματος ο τίτλος που έχουν οι μέτοχοι-μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι "Partners".

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση (συν.)

Σύμφωνα με το ISQC1 η εταιρία μας έχει πολιτικές και διαδικασίες για τις ακόλουθες δραστηριότητές της.

1. **Δεοντολογία** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι η εταιρία τηρεί τον κώδικα δεοντολογίας της IFAC καθώς και διαδικασίες για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας μας και της αποδοχής/ διατήρησης πελατών. Επιπρόσθετα, η εταιρία θα πρέπει να τηρεί και τις διατάξεις του νόμου 3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας».
2. **Ανθρώπινο δυναμικό** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι η εταιρία γνωρίζει για τις ικανότητες, γνώσεις και πρόοδο του προσωπικού της ώστε να μπορεί να χρησιμοποιεί τους κατάλληλους ανθρώπους για την κάθε εργασία. Οι πολιτικές αυτές καλύπτουν τους τομείς πρόσληψης, προαγωγών και επαγγελματικής κατάρτισης.
3. **Ποιότητα εργασιών** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι οι εργασίες εκτελούνται σύμφωνα με επικαιροποιημένα λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα και ότι συμμορφώνονται με τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που ορίζει η Moore Stephens International.
4. **Παρακολούθηση** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι όλες οι ανωτέρω διαδικασίες τηρούνται σύμφωνα με τους καταγεγραμμένους εσωτερικούς κανονισμούς.

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση (συν.)

Το ΔΣ της εταιρίας μας αποφάσισε να αναθέσει την ευθύνη εφαρμογής των παραπάνω κυκλωμάτων σε συγκεκριμένα άτομα (Responsible Individuals – RIs) ως ακολούθως:

Διαχείριση κινδύνων – Κώστας Κωνσταντίνου

Ο κύριος Κωνσταντίνου είναι ο υπεύθυνος για τη διαχείριση των κινδύνων που διέπουν την εταιρία ο οποίος σε συνεννόηση με τους άλλους partners λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την ελαχιστοποίησή τους. Οι κίνδυνοι αυτοί συμπεριλαμβάνουν επιχειρησιακούς, χρηματοοικονομικούς και επαγγελματικούς.

Επικεφαλής Ελέγχου – Στυλιανός Κουρτέλλας

Ο κύριος Κουρτέλλας είναι ο επικεφαλής του ελεγκτικού τμήματος ο οποίος έχει την ευθύνη για την ομαλή του λειτουργία

Δεοντολογία και καταπολέμηση μαύρου χρήματος - Παναγιώτης Βαρελάς

Ο κύριος Βαρελάς είναι υπεύθυνος για το σχεδιασμό όλων των διαδικασιών που χρειάζονται ώστε η εταιρία να έχει τη βεβαιότητα ότι ο κώδικας δεοντολογίας της IESBA τηρείται από όλο το προσωπικό. Ο κύριος Βαρελάς είναι ο υπεύθυνος στον οποίο αναφέρονται οι περιπτώσεις όπου πιστεύουμε ότι κινδυνεύει η ανεξαρτησία μας ή όπου έχουμε βρει περιπτώσεις του νόμου 3691/08.

Ανθρώπινοι Πόροι – Παναγιώτης Χατζηαντωνόγλου

Ο κύριος Χατζηαντωνόγλου είναι υπεύθυνος για το σχεδιασμό όλων των διαδικασιών που χρειάζονται για να τηρηθούν οι απαιτήσεις του ISQC1 στον τομέα του ανθρώπινου δυναμικού. Ο κύριος Χατζηαντωνόγλου επιβλέπει τη διαδικασία προσλήψεων, αξιολόγησης, το πρόγραμμα εκπαίδευσης καθώς και όλα τα θέματα που έχουν σχέση με το προσωπικό της εταιρίας.

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση (συν.)

Τεχνικό Γραφείο / Ποιότητα Ελέγχου – Θεοδόσιος Ιγνατίδης

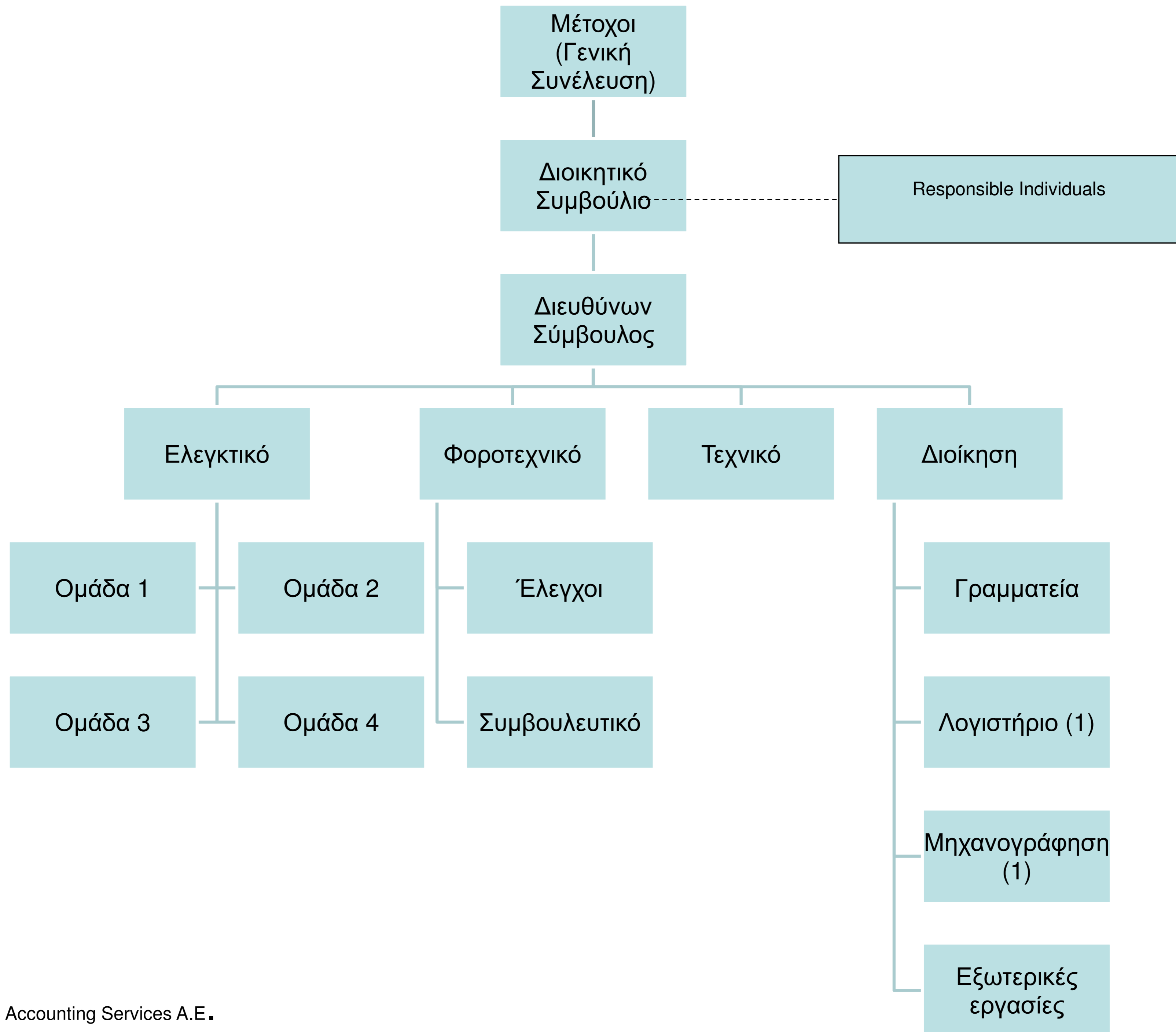
Ο κύριος Ιγνατίδης είναι υπεύθυνος για το σχεδιασμό όλων των διαδικασιών που επιτρέπουν στο γραφείο να ακολουθεί τα εκάστοτε επαγγελματικά πρότυπα. Είναι υπεύθυνος για την ελεγκτική μεθοδολογία καθώς και για την ενημέρωση τεχνικών θεμάτων του γραφείου.

Παρακολούθηση Ποιότητας – Διονύσης Γαλάνης

Ο κύριος Γαλάνης είναι υπεύθυνος για τον σχεδιασμό διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου που διασφαλίζουν την τήρηση όλων των διαδικασιών του εσωτερικού κανονισμού. Είναι υπεύθυνος για τους εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους.

Η εταιρία πλαισιώνεται και με Διοικητικό προσωπικό επαρκώς εκπαιδευμένο και ενημερωμένο για τις απαιτήσεις του επαγγέλματος. Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε σχετικό οργανόγραμμα.

MOORE STEPHENS A.E.



Δ) Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Η εταιρία από την ίδρυσή της δίνει πολύ μεγάλη σημασία στον τομέα ποιότητα – τόσο για την ποιότητα της εργασίας όπως την ορίζουν τα επαγγελματικά και θεσμικά πρότυπα αλλά όσο και για την ποιότητα που αντιλαμβάνονται και κατανοούν οι πελάτες της. Η ηγετική ομάδα της εταιρίας δεσμεύεται για την ποιότητα. Η βούληση αυτή της ηγεσίας μεταφέρεται με πολλούς τρόπους – με εισαγωγικά σεμινάρια στους νέο-προσληφθέντες, με συνεχόμενα σημειώματα αλλά και με το προσωπικό παράδειγμα “Tone at the Top”. Η πρόσβαση στη διοίκηση είναι ανεμπόδιστη και όλο το προσωπικό ενθαρρύνεται να μεταφέρει στη Διοίκηση όποιο θέμα το απασχολεί. Η εταιρία, ως μέλος του δικτύου της Moore Stephens International, εφαρμόζει από της ιδρύσεως της τα ποιοτικά πρότυπα που επιβάλλει η ιδιότητά της ως μέλους τις MSIL, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC1) και αποδεκτά από την Διεθνή Ένωση Ελεγκτών Εταιριών – Forum of Firms.

Τα ποιοτικά συστήματα της εταιρίας είναι υπό συνεχή αναθεώρηση - δεν είναι στατικά ώστε να είναι πάντοτε επίκαιρα και αποτελεσματικά. Ειδικότερα, οι διαδικασίες μας διασφαλίζουν ότι:

- Οι πελάτες πληρούν τα κριτήρια που έχει θεσπίσει η εταιρία (**Client/Engagement Acceptance and Continuance**). Η εταιρία αξιολογεί τους υποψήφιους πελάτες προτού αναλάβει κάποια εργασία για αυτούς. Τα κριτήρια για την αποδοχή κάποιου ως πελάτη της εταιρίας έχουν σχέση τόσο με την φερεγγυότητα και αξιοπιστία του πελάτη αλλά και με την ικανότητα της εταιρίας να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις της εργασίας καθώς και με την ανεξαρτησία της. Η εταιρία προσαρμόζει τις διαδικασίες ανάληψης νέων πελατών με τις διατάξεις του νόμου 3691/2008 και χρησιμοποιεί το σύστημα “World Check” για αυτόν το λόγο. Η ίδια διαδικασία επαναλαμβάνεται κάθε έτος και στους υφιστάμενους πελάτες ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι ο πελάτης παραμένει αποδεκτός.
- Οι εργασίες διεκπεραιώνονται σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα. (**Engagement Performance**). Η εταιρία με την υποστήριξη κατάλληλων μηχανογραφικών συστημάτων διασφαλίζει ότι οι εργασίες της τηρούν το ελάχιστο ποιοτικό πρότυπο σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία της MSIL η οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Η μεθοδολογία της MSIL ανανεώνεται διαρκώς ώστε να είναι πάντοτε επικαιροποιημένη.

Δ) Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας (συν.)

- Χρησιμοποιείται το κατάλληλο προσωπικό για τη στελέχωση των εργασιών (**Fit and Proper**). Ο Διευθύνων Σύμβουλος, επιμερίζει τις εργασίες της εταιρίας στους Partners και την ομάδα τους. Ο κάθε Partner φροντίζει ώστε η εργασία αυτή να είναι επαγγελματικά σωστά στελεχωμένη. Η εταιρία χρησιμοποιεί βάση δεδομένων ώστε να γνωρίζει τα προσόντα του προσωπικού της.
- Το προσωπικό εφαρμόζει τους κανόνες δεοντολογίας (**Ethical Requirements**) της Moore Stephens International και της IFAC.

Υπάρχει συνεχόμενη διαβούλευση μεταξύ των Responsible Individual όπου συζητούνται όλες οι δυσλειτουργίες και αναπροσαρμόζονται οι διαδικασίες μας.

E) Ποιοτικοί έλεγχοι και αποτελέσματα

Για να διασφαλίσει η Διοίκηση ότι οι πολιτικές της εφαρμόζονται στις εργασίες της εταιρίας, έχει θεσπίσει εσωτερικές ελεγκτικές διαδικασίες ως εξής:

A' Επίπεδο – Η εταιρία διενεργεί ετήσια αξιολόγηση των ολοκληρωμένων εργασιών όπου αντικείμενο του ελέγχου αυτού είναι να διαπιστωθεί, εκ των υστέρων, εάν οι εργασίες ολοκληρώθηκαν σύμφωνα με τα απαιτούμενα πρότυπα (Cold reviews).

Υπό την αιγίδα (υπευθυνότητα) του Τεχνικού μας γραφείου, πραγματοποιούμε εκτεταμένους εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους όπου ελέγχονται μία με δύο εργασίες για κάθε Partner. Τα πορίσματα του εσωτερικού ελέγχου ανέδειξαν κάποια προβλήματα σε θέματα όμοιας αντιμετώπισης ορισμένων νέων διαδικασιών που έφερε η μεθοδολογία του Pro Audit αλλά ήταν αρκετά ικανοποιητικά και βάσει αυτών διεξάγονται σεμινάρια ώστε να ενημερωθούν όλοι οι partners και managers του ελεγκτικού τμήματος.

B' Επίπεδο - Η εταιρία υπόκειται σε υποχρεωτικό έλεγχο από τα άλλα μέλη του Ευρωπαϊκού Δικτύου. Ο έλεγχος αυτός γίνεται με τα πρότυπα της IFAC και του Forum of Firms στο οποίο το Δίκτυο είναι μέλος.

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος από το Διεθνές Δίκτυο έγινε το 2016 (5 με 8 Δεκεμβρίου 2016). Αντικείμενο του ελέγχου ήταν τόσο η επιβεβαίωση της εναρμόνισης της εταιρίας με το ISQC1 όσο και η επισκόπηση των ελεγκτικών φακέλων από κάθε partner της εταιρίας σύμφωνα με το πρόγραμμα ποιότητας του δικτύου. Το πόρισμα αυτού του ποιοτικού ελέγχου δεν έχει οριστικοποιηθεί. Η εφαρμογή του Pro Audit έχει εξαλείψει τα αίτια των παρατηρήσεων του προηγούμενου ποιοτικού ελέγχου από το Δίκτυο.

E) Ποιοτικοί έλεγχοι και αποτελέσματα (συν.)

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος από το ΣΟΕΛ έγινε το 2015 και η τελική έκθεση εκδόθηκε το 2016. Τα σημαντικότερα ευρήματα του ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ επικοινωνήθηκαν γραπτώς στο προσωπικό του ελεγκτικού μας τμήματος.

Η εταιρία επίσης υπόκειται σε ελέγχους από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων («ΕΛΤΕ») σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Η ΕΛΤΕ διενήργησε ποιοτικό έλεγχο από το Νοέμβριο του 2013 σε μία οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης αυτής της έκθεσης δεν μας έχει κοινοποιηθεί το τελικό πόρισμα.

ΣΤ) Πλήρη στοιχεία οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος

Στις κατωτέρω εταιρίες, η εταιρία παρείχε υπηρεσίες που αφορούσαν τον ετήσιο έλεγχο του 2015 και του 2016 καθώς και την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων των ίδιων ετών.

Επωνυμία εισηγμένων	Διευθύνσεις	2015 ετήσιος	2016 επισκόπηση ενδιάμεσων	2016 * ετήσιος
ΤΗΛΕΤΥΠΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	Ρούσου 4 & Μεσογείων Πολιτεία Business Center Site: www.megatv.com ΑΡΜΑΕ: 19407/06/Β/89/20	✓	✓	
ΠΗΓΑΣΟΣ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	Αγ. Νεκταρίου & Μπενάκη 1 Site: www.pegasos.gr ΑΡΜΑΕ: 13950/06/Β/86/36	✓	✓	✓

* Αφορά ετήσιους ελέγχους της χρήσης 2016 η ολοκλήρωση των οποίων θα πραγματοποιηθεί έως τις 30 Απριλίου 2017.

Z) Ανεξαρτησία

Η ανεξαρτησία είναι ο κυριότερος παράγοντας που διασφαλίζει την αμεροληψία και αντικειμενικότητα του ελεγκτή. Η εταιρία μας έχει ενσωματώσει στις διαδικασίες της, επαρκείς δικλίδες ασφαλείας που διασφαλίζουν ότι και η εταιρία αλλά και τα μέλη της κάθε ομάδας εργασίας παραμένουν ανεξάρτητοι από τον ελεγχόμενο. Ενδεικτικά αναφέρουμε ορισμένες από αυτές:

- Όλο το προσωπικό ενημερώνεται για τον Κώδικα Δεοντολογίας του Επαγγέλματος ο οποίος διδάσκεται στα εσωτερικά σεμινάρια.
- Ο Κώδικας Δεοντολογίας αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Κανονισμού της Εταιρίας.
- Μια φορά το έτος όλο το προσωπικό καλείται να γνωστοποιήσει στην Διοίκηση εάν κατέχουν μετοχές σε εταιρίες πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.
- Όλοι οι Partners επιβεβαιώνουν ετήσια ότι δεν κατέχουν μετοχές σε εταιρίες πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.
- Στο Pro Audit υπάρχει ιδιαίτερο ερωτηματολόγιο σχετικά με την ανεξαρτησία που συμπληρώνεται σε όλα τα στάδια του ελέγχου σε κάθε ανάθεση έργου.
- Η MSIL παρέχει μέσω διαδικτύου ειδικευμένο σύστημα για την αποφυγή αντίθεσης συμφερόντων (Conflict of Interest) μεταξύ των εταιριών-μελών.

Επιπρόσθετα, ο τρόπος αμοιβής των partners (βλ. κεφ. Ι) διασφαλίζει σε πολύ μεγάλο βαθμό την ανεξαρτησία τους.

Η) Πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης

Στα πλαίσια της εκπλήρωσης της δέσμευσης μας για την παροχή ποιοτικών εργασιών σημαντικός παράγοντας είναι η άρτια εκπαίδευση όλου του προσωπικού της εταιρίας. Γι' αυτό το λόγο έχουμε θεσπίσει το ακόλουθο σύστημα διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού:

- Οι προσλήψεις για το Τμήμα Ελέγχου γίνονται βάσει των αναγκών σε ανθρώπινο δυναμικό που θέτει ο επικεφαλής Partner της κάθε ομάδας στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.
- Είναι απόφοιτοι Πανεπιστημίου και μετά την πρόσληψή τους εγγράφονται σε σχολές που αναλαμβάνουν την εκπαίδευσή τους (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA).
- Η εξωτερική αυτή εκπαίδευση ενισχύεται από εσωτερικά σεμινάρια, η ύλη των οποίων καθορίζεται από τον υπεύθυνο εκπαίδευσης. Τα εσωτερικά αυτά σεμινάρια ειδικεύονται στην πρακτική αντιμετώπιση των προβλημάτων.
- Υψηλόβαθμα στελέχη παρακολουθούν σεμινάρια στο εξωτερικό που οργανώνονται από τη Moore Stephens International.
- Όλο το προσωπικό του Τμήματος Ελέγχου υπόκειται σε αξιολογήσεις, ανά εργασία. Το αποτέλεσμα των αξιολογήσεων συζητείται με τον επικεφαλής Partner τους και μέσω αυτής της διαδικασίας ενημερώνεται ο υπεύθυνος εκπαίδευσης ο οποίος θα ορίσει το εκπαιδευτικό πρόγραμμα της επόμενης χρονιάς.

Η εταιρία επίσης έχει διαδικασίες ώστε να γνωρίζει την διάρκεια εκπαίδευσης του κάθε υπαλλήλου της.

Επιπρόσθετα, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ενημερώνουμε το προσωπικό με όλες τις εξελίξεις του επαγγέλματος.

Κατά τη διάρκεια της χρονιάς το προσωπικό της εταιρίας παρακολούθησε σεμινάρια που διοργανώθηκαν από το ΣΟΕΛ για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της συνεχούς εκπαίδευσης.

Θ) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η διαχειριστική χρήση της «MOORE STEPHENS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» καλύπτει την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους. Σύμφωνα με τα οικονομικά στοιχεία του 2016 η εταιρία παρουσίασε:

	Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	3,978	3,978
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου	305	140
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου (*)	<u>324</u>	<u>410</u>
Σύνολο	<u>4,607</u>	<u>4,528</u>

(*) Αφορά διάφορες συμβουλές

I) Πληροφορίες σχετικά την αμοιβή των ελεγκτών και μετόχων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, που τυγχάνουν και μέτοχοι της εταιρίας αμείβονται σύμφωνα με μηνιαίο μισθό πλέον αμοιβών ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένος με την εισήγηση των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου οι οποίες υπόκεινται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση.

Οι αμοιβές των partners ορίζονται από το Διευθύνοντα Σύμβουλο με βάση την ευθύνη που αναλαμβάνει ο κάθε partner και δεν εξαρτώνται άμεσα από το ύψος της τιμολόγησης ή την οικονομική απόδοση των εργασιών που διαχειρίστηκε. Με αυτό τον τρόπο διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτή μιας που το προσωπικό του εισόδημα δεν εξαρτάται άμεσα από τον οποιοδήποτε πελάτη. Επιπρόσθετα στα κριτήρια του ύψους των αμοιβών δεν περιλαμβάνεται η πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Στους μετόχους δίνεται μέρισμα αν και εφόσον το επιτρέπουν τα οικονομικά αποτελέσματα, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας περί Ανωνύμων Εταιριών.

K) Δηλώσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Moore Stephens δηλώνει ότι κατά τη διάρκεια του 2016 η εταιρία εφάρμοσε με συνέπεια και επάρκεια τις διαδικασίες που προβλέπονται στον εσωτερικό κανονισμό οι οποίες διασφαλίζουν την ανεξαρτησία της εταιρίας και των υπαλλήλων της και ότι το σύστημα διασφάλισης ποιότητας εφαρμόστηκε ικανοποιητικά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης, επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της παρούσης Έκθεσης Διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται με το άρθρο 36 του Νόμου 3693/2008.

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2016 που να επηρεάζουν τις αναφορές της παρούσας έκθεσης διαφάνειας.

Λ) Στοιχεία Επικοινωνίας

Ακτή Μιαούλη 93

Πειραιάς 185 38

Τηλ.: 213 0 186 100

Φαξ : 213 0 186 101

Email: inno@moorestephens.gr

Website: www.moorestephens.gr

