

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2015



Περιεχόμενα

Εισαγωγή	1
Νομική μορφή, στοιχεία μετόχων και νομίμων ελεγκτών	2
Σχέσεις με το δίκτυο της HLB International	3
Εταιρική διακυβέρνηση και διοίκηση	6
Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	7
Λοιπές πληροφορίες	12
Δηλώσεις	13

Εισαγωγή

Το Διοικητικό Συμβούλιο της HLB Hellas AE («η Εταιρεία») παρουσιάζει την έκθεση διαφάνειας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του εναρμονισμένου με την αναθεωρημένη 8η οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης για νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία νόμου 3693/2008 και γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικές με την νομική της μορφή, την εσωτερική της οργάνωση, και τον τρόπο λειτουργίας της, προσαρμοσμένες στο μέτρο της δραστηριότητάς της.

Αθήνα, Μάρτιος 2016



Inspired Around the World

www.hlb.gr

184 A Kifissias Avenue, Halandri, GR 152 31, Greece Certified & Registered Auditors
Telephone: +30 210 6772981 Fax: +30 210 6772982 E-mail: mailbox@hlb.gr Web: www.hlb.gr

HLB Hellas SA is a member of  International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

1. Νομική μορφή, στοιχεία μετόχων και νομίμων ελεγκτών

1.1. Νομική μορφή και έδρα

Η Εταιρεία ιδρύθηκε τον Ιανουάριο του 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ 2190/1920, με την επωνυμία HLB ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ και διακριτικό τίτλο HLB ΕΛΛΑΣ ΑΕ και έχει την έδρα της στο Χαλάνδρι, Λεωφόρος Κηφισίας 184 Α , ΤΚ 152 31.

1.2. Στοιχεία μετόχων

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ονομαστικές. Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι:

- Μαρία Κοϊτσάνου του Γεωργίου
- Ιωάννης Μάνδαλης του Γεωργίου
- Γιάννης Μαλισόβας του Κωνσταντίνου
- Ανδρέας Κωνσταντίνου του Θεοδώρου
- Κλεονίκη Λικαρδοπούλου του Παύλου

1.3. Στοιχεία νομίμων ελεγκτών

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο εταιρειών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Αριθμός Μητρώου:161) και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Αριθμός Μητρώου:30).

Οι νόμιμοι ελεγκτές που κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015, είχαν δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων υποχρεωτικών ελέγχων επί οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα ήταν οι:

- Μαρία Κοϊτσάνου του Γεωργίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 13481 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1377)
- Ιωάννης Μάνδαλης του Γεωργίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 24621 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1489)
- Ανδρέας Κωνσταντίνου του Θεοδώρου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 30441 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1439)
- Κλεονίκη Λικαρδοπούλου του Παύλου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 16281 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1467)
- Γεωργία Χρήστου του Νικολάου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 28471 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1900)
- Ιωάννης Τέντες του Κρίτωνος (ΑΜ ΣΟΕΛ: 17061 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1803)
- Δήμητρα Αποστολάκου του Μιχαήλ (ΑΜ ΣΟΕΛ: 15491 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1144)
- Γιάννης Μαλισόβας του Κωνσταντίνου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 14048 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2414)

1.4. Βασικές δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί Νομίμων / Ορκωτών Ελεγκτών.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες συνοψίζονται στις εξής:

- Υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης
- Φορολογικές υπηρεσίες
- Εξαγορές και συγχωνεύσεις
- Μετατροπές εταιρειών
- Αποτιμήσεις
- Ειδικές εργασίες επιμελούς οικονομικής επισκόπησης (Financial Due Diligence)
- Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά ή τα Διεθνή λογιστικά πρότυπα
- Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου

2. Σχέσεις με το δίκτυο της HLB International

Η Εταιρεία, αποτελεί από την ίδρυσή της, μέλος του δικτύου HLB (“το Δίκτυο” ή “HLB”). Η HLB είναι ένα γρήγορα αναπτυσσόμενο, δυναμικό δίκτυο ανεξάρτητων εταιρειών παροχής ελεγκτικών λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Το Δίκτυο ιδρύθηκε το 1969 και κατατάσσεται στα πρώτα παγκοσμίως, εξυπηρετώντας πελάτες μέσω των μελών του σε πάνω από 100 χώρες.

Το δίκτυο επικεντρώνεται στην ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και στην προσωπική ενασχόληση των εταίρων με το υπό ανάθεση έργο. Η ποιότητα διασφαλίζεται τόσο με τακτικούς ποιοτικούς ελέγχους σε όλα τα μέλη του Δικτύου, σύμφωνα με τα εφαρμοζόμενα ελεγκτικά επαγγελματικά πρότυπα, όσο και με την εφαρμογή επικαιροποιημένου ελεγκτικού εγχειριδίου καθώς επίσης και με τη συμμετοχή σε ανεξάρτητους επαγγελματικούς φορείς με στόχο την ποιοτική αναβάθμιση. Η διενέργεια επίσης διεθνών επιμορφωτικών συνεδρίων συμβάλλει θετικά στη διατήρηση της ποιότητας σε υψηλά επίπεδα.

Η προσωπική προσέγγιση είναι βασικό συστατικό της παροχής υπηρεσιών των εταιρειών μελών του Δικτύου. Η HLB χαρακτηρίζεται από συγκεκριμένη διεθνή εταιρική ταυτότητα και συνεχή, συνεπή και διακριτή παγκόσμια παρουσία.

Κατά το χρόνο δημιουργίας του δικτύου τα αρχικά HLB προήλθαν από τα ονόματα των τριών ιδρυτικών μελών «Hodgson», «Landau» και «Brands». Με την πάροδο του χρόνου και την εξάπλωση του δικτύου τα τρία αρχικά αντιπροσωπεύουν την αποστολή του δικτύου που συνοψίζεται στην φράση «Helping Local Business - Internationally».

Το Δίκτυο είναι μέλος του οργανισμού Forum of Firms, που αποτελεί μια διεθνή ένωση επαγγελματικών λογιστικών δικτύων με σκοπό τη διατήρηση υψηλού επιπέδου ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών των μελών της.

Οι εταιρείες μέλη του Δικτύου συμβάλλονται με την HLB International Limited (HLBI Ltd), η οποία είναι Αγγλική Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (limited by guarantee) και απολαμβάνουν τη χρήση του εταιρικού ονόματος και διακριτικού τίτλου HLB, καθώς και συγκεκριμένων επαγγελματικών προτύπων και μεθοδολογιών και ταυτόχρονα αποδέχονται συγκεκριμένους κανόνες λειτουργίας και υποχρεώσεις. Τα μέλη δεν αποτελούν θυγατρικές, υποκαταστήματα ή αντιπροσώπους της HLBI Ltd.

Η HLBI Ltd δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες η ίδια και δεν διευθύνει, δεν διαχειρίζεται, δεν ελέγχει ούτε έχει οικονομικό συμφέρον σε οποιαδήποτε εταιρεία μέλος του δικτύου ή σε οποιαδήποτε συνδεδεμένη εταιρεία των εταιρειών μελών. Οι εταιρείες (γραφεία) μέλη του Δικτύου παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες είτε άμεσα είτε μέσω συνδεδεμένων μερών. Οι εταιρείες μέλη λειτουργούν κυρίως υπό το διακριτικό τίτλο HLB και σε κάθε περίπτωση είναι διακριτή η σχέση τους με το Δίκτυο.

2.1. Δραστηριότητες δικτύου

Αποστολή της HLB είναι ο διεθνής συντονισμός και η παροχή υπηρεσιών στα μέλη του δικτύου.

Η αποστολή αυτή εξυπηρετείται μέσω των ακόλουθων δραστηριοτήτων:

- Ανάπτυξη του δικτύου
- Ανάπτυξη επιχειρηματικού σχεδιασμού και συντονισμός
- Συντονισμός επικοινωνιακής πολιτικής και επικοινωνίας με τα μέλη και μεταξύ των μελών
- Διαχείριση πληροφοριακών συστημάτων
- Διασφάλιση ποιότητας
- Συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς
- Διοργάνωση συνεδρίων και ενημερωτικών και εκπαιδευτικών ημερίδων
- Παροχή τεχνικής υποστήριξης, επαγγελματικών μεθοδολογιών και υπηρεσιών προώθησης πωλήσεων

2.2. Διεθνής παρουσία του δικτύου

Η διεθνής παρουσία του δικτύου αποτυπώνεται παρακάτω (στοιχεία 2015):

Χώρες παρουσίας:	130
Ελεγκτικά γραφεία:	600
Ετήσιος κύκλος εργασιών:	US\$ 1,91 χιλ.
Εταίροι	2.100
Επαγγελματικό προσωπικό:	19.000

2.3. Διοίκηση και εταιρική διακυβέρνηση δικτύου

Η διοίκηση του Δικτύου ασκείται από όργανα με αρμοδιότητες και ευθύνες που επιμερίζονται ανάλογα. Κανένα μέλος της Εταιρείας δε συμμετέχει στα όργανα αυτά.

2.3.1. Διοικητικό Συμβούλιο

Αποτελεί το όργανο λήψης αποφάσεων. Συνέρχεται δύο φορές ετησίως και εγκρίνει την πολιτική του δικτύου. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από αντιπροσώπους (συνήθως των μεγαλύτερων) εταιρειών μελών.

2.3.2. Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου με θητεία τριών ετών, με δυνατότητα ανανέωσης για επιπλέον δύο έτη. Είναι ενεργός εταίρος σε γραφείο μέλος του Δικτύου.

2.3.3. Εκτελεστική Επιτροπή

Αποτελείται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του δικτύου και έξι άλλα μέλη που επιλέγονται από τις χώρες μέλη ή εκλέγονται από το συμβούλιο. Είναι υπεύθυνη απέναντι στο Διοικητικό Συμβούλιο για την διοίκηση του δικτύου και την κατάθεση προτάσεων σχετικών με θέματα πολιτικής. Συμμετέχουν ενεργοί εταίροι γραφείων μελών του δικτύου, με εξαίρεση τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2.3.4. Διευθύνων Σύμβουλος

Συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Εκτελεστική Επιτροπή και λόγω των σημαντικών ευθυνών του, δεν είναι ενεργός εταίρος σε γραφείο μέλος του Δικτύου.

2.3.5. Εκτελεστικό Γραφείο

Το Εκτελεστικό Γραφείο είναι εγκατεστημένο στο Λονδίνο. Αποτελεί το επικοινωνιακό κέντρο και το κύριο όργανο παροχής υπηρεσιών στα μέλη του δικτύου.

2.3.6. Περιφερειακές Δομές

Το δίκτυο χωρίζεται γεωγραφικά στις ακόλουθες περιφέρειες: Ευρώπη, Βόρεια Αμερική, Λατινική Αμερική, Ασία – Ειρηνικός και Μέση Ανατολή και Αφρική. Κάθε περιφέρεια έχει τοπικό επόπτη. Σε πολλές χώρες λειτουργεί όργανο εθνικής γραμματείας.

2.3.7. Τεχνικές Επιτροπές

Οι δύο κύριες τεχνικές επιτροπές απασχολούνται με θέματα φορολογίας και ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς. Όλες οι επιτροπές εργάζονται στα σχετικά αντικείμενα και συνεδριάζουν τακτικά.

2.4. Σχέσεις με το δίκτυο

Στα πλαίσια της συμμετοχής στο Δίκτυο η HLB Hellas AE αναλαμβάνει υποχρεώσεις που συνίστανται κυρίως στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, συμμόρφωσης με κανονιστικά πλαίσια και επαγγελματικούς κανόνες και άλλες ιδιαίτερες απαιτήσεις για την προαγωγή του Δικτύου.

Το Δίκτυο παρέχει στα μέλη του κοινή μεθοδολογία εργασίας σύμφωνα με εγχειρίδια, επικαιροποιημένα και συμβατά με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, που το ίδιο το Δίκτυο εκδίδει και πάντα εντός των πλαισίων που καθορίζουν οι εθνικές νομοθεσίες.

Επιπλέον, έχουν καθοριστεί ποιοτικά κριτήρια στη λειτουργία των μελών, καταρτίζονται σχέδια ανάπτυξης και προτείνονται τρόποι επικοινωνίας και εκπροσώπησης, που καθορίζουν την κοινή πολιτική των μελών του δικτύου.

Η τήρηση της κοινής πολιτικής, όπως ορίζεται από το Δίκτυο, διασφαλίζεται με τακτική επικοινωνία, συνεργασία με τις εταιρείες μέλη, αποστολή στοιχείων από τα μέλη προς το Δίκτυο και ελέγχους διασφάλισης ποιότητας. Η αξιολόγηση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών είναι διαρκής και διενεργείται σχετικός έλεγχος διασφάλισης ποιότητας τουλάχιστον ανά τριετία.

Η HLB Hellas AE (όπως και όλα τα μέλη του Δικτύου) είναι ανεξάρτητη διοικητικά από το Δίκτυο.

3. Εταιρική διακυβέρνηση και διοίκηση

Η HLB Hellas AE, ως ανώνυμη εταιρεία, λειτουργεί και διοικείται σύμφωνα με τις διατάξεις του εμπορικού κώδικα - νόμου 2190/1920, και της ιδιαίτερης νομοθεσίας που διέπει την λειτουργία των ελεγκτικών εταιρειών - νόμου 3693/2008.

3.1. Όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την διοίκηση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει συλλογικά για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Η επιλογή της προτεραιότητας στην από κοινού συλλογική εταιρική διακυβέρνηση υπογραμμίζεται από τη συνειδητή επιλογή της μη εκλογής Διευθύνοντος Συμβούλου αλλά και τη συμμετοχή του συνόλου των μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο.

3.2. Πρόσωπα επιφορτισμένα να ασκούν διοίκηση και εταιρική διακυβέρνηση

Οι επιμέρους ιδιότητες και αρμοδιότητες κατανέμονται ως εξής:

- Μαρία Κοϊτσάνου,
Πρόεδρος ΔΣ, Διαχείριση θεμάτων δεοντολογίας και επαγγελματικής ηθικής καθώς και Marketing
- Ιωάννης Μάνδαλης,
Αντιπρόεδρος ΔΣ, Διαχείριση θεμάτων ελεγκτικού τομέα και ανθρωπίνου δυναμικού
- Ανδρέας Κωνσταντίνου,
Μέλος ΔΣ, Διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ποιότητας και επικοινωνίας με το Δίκτυο HLB
- Κλεονίκη Λικαρδοπούλου,
Μέλος ΔΣ, Διαχείριση θεμάτων κανονιστικών πλαισίων
- Γιάννης Μαλισόβας,
Μέλος ΔΣ, Διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ποιότητας και κανονιστικών πλαισίων

4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι το σύνολο των διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση για την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και την συμβατότητα με τα επαγγελματικά πρότυπα.

Η πολιτική διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζουμε είναι σχεδιασμένη ώστε να εξασφαλίζει ότι όλες οι εργασίες διεξάγονται με κατάλληλο, αντικειμενικό και συμβατό με τα επαγγελματικά πρότυπα τρόπο.

Ως μέλος διεθνούς δικτύου ακολουθούμε την πολιτική διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζεται σε όλες τις εταιρείες μέλη. Αυτή η πολιτική βασίζεται σε επαγγελματικά πρότυπα που εκδόθηκαν από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA), καθώς και το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC1), που αφορά εταιρείες που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους και άλλα συναφή έργα διασφάλισης.

Η HLB Hellas AE αναγνωρίζει και ανταμείβει την ποιότητα στην παροχή των υπηρεσιών. Στο πλαίσιο διασφάλισης ποιότητας έχει εκπονηθεί και κοινοποιηθεί σε όλο το προσωπικό εσωτερικό εγχειρίδιο του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC1). Το εκπαιδευτικό υλικό και οι διαδικασίες αξιολόγησης της απόδοσης, ενδυναμώνουν την δέσμευση της Εταιρείας για διασφάλιση της ποιότητας και ενισχύουν την επίτευξή της.

Η λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας εξασφαλίζει:

- Κατανόηση των παρεχόμενων υπηρεσιών
- Αποτελεσματική αξιοποίηση του ελεγκτικού χρόνου
- Ανάπτυξη αποτελεσματικής επικοινωνιακής δομής
- Ικανοποίηση πελατών από τις παρεχόμενες υπηρεσίες
- Περιορισμός κινδύνου λαθών
- Δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης
- Μείωση κινδύνου δικαστικών διενέξεων
- Ανάπτυξη καινοτομιών
- Δημιουργία διαδικασιών συνεχούς βελτίωσης
- Απομόνωση ασύμβατων υπηρεσιών με νόμους και κανονισμούς
- Προσδιορισμός και παροχή σχετικών δυνατοτήτων εκπαίδευσης και επαγγελματικής εξέλιξης
- Διατήρηση κατάλληλου αρχείου και τεκμηρίωσης

Το πλαίσιο του συστήματος διασφάλισης ποιότητας στοιχειοθετείται από τα συστατικά που αναπτύσσονται στην συνέχεια.

4.1. Δέσμευση ηγεσίας για την διασφάλιση ποιότητας

Η HLB Hellas AE αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της στα πλαίσια εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 και της σημασίας που έχει η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών, που συνοψίζονται στα εξής:

- Όλο το έμπυχο δυναμικό της HLB Hellas AE δεσμεύεται για παροχή υπηρεσιών ποιότητας
- Κανένας συμβιβασμός στην ποιότητα των υπηρεσιών προς χάριν εμπορικών στόχων δεν είναι αποδεκτός
- Οι καθορισμένες διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας ακολουθούνται με συνέπεια
- Η ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού περιλαμβάνει κριτήρια σχετικά με την ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας
- Η εκπαίδευση αποτελεί κύριο συστατικό στην διασφάλιση και διατήρηση της ποιότητας
- Αφιερώνονται επαρκείς πόροι στην ανάπτυξη, τεκμηρίωση και υποστήριξη πολιτικής και διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της HLB Hellas AE διαθέτουν την εμπειρία, την ικανότητα και την εξουσία για να αναγνωρίσουν και να διεκπεραιώσουν τις ευθύνες που απορρέουν από την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Η πολιτική και οι διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας είναι καταγεγραμμένες και εξετάζονται σε ετήσια βάση από την επιτροπή επαγγελματικής ποιότητας και το Διοικητικό Συμβούλιο της HLB Hellas AE για τυχόν ανάγκη επικαιροποίησης ή / και αλλαγών.

Η επιτροπή επαγγελματικής ποιότητας παρακολουθεί διαρκώς την αποτελεσματικότητα του συστήματος και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια βάση σε σχέση με το βαθμό συμμόρφωσης με τον εσωτερικό κανονισμό διασφάλισης ποιότητας και τα άλλα συστατικά στοιχεία που αποτελούν τις εσωτερικές δικλίδες διασφάλισης ποιότητας.

Ιδιαίτερη έμφαση δίδεται στην διασφάλιση ποιότητας από την ίδια την ηγεσία, που την αναγνωρίζει εμπράκτως ως πρώτη προτεραιότητα και παρακάμπτει κάθε άλλο στρατηγικό σχεδιασμό, προκειμένου να επιτύχει το επιθυμητό επίπεδο ποιότητας. Ενδεικτικά αναφέρονται ενέργειες που υπογραμμίζουν την δέσμευση της HLB Hellas AE για διασφάλιση της ποιότητας:

Διατίθενται επαρκείς πόροι για την ανάπτυξη, τεκμηρίωση και υποστήριξη διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας

Η ανάθεση ευθύνης διοίκησης σε πρόσωπα πραγματοποιείται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη εμπορικά χαρακτηριστικά

Η αξιολόγηση της απόδοσης του έμψυχου δυναμικού περιλαμβάνει μεταξύ άλλων κριτήρια που αφορούν στην ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας

4.2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Δικλείδων Διασφάλισης Ποιότητας 1, το προσωπικό της HLB Hellas AE καλείται να συμμορφώνεται με τις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας που περιγράφονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τον νόμο 3693/2008.

Η πολιτική και οι διαδικασίες που ακολουθούμε υπογραμμίζουν τις βασικές αρχές δεοντολογίας και προωθούνται μέσω του παραδείγματος της ηγεσίας, της εκπαίδευσης και της ενδοεταιρικής επισκόπησης διασφάλισης ποιότητας.

Ο εταίρος για θέματα δεοντολογίας (Ethics Partner):

- Αναπτύσσει την πολιτική δεοντολογίας
- Αναγνωρίζει την ανάγκη αλλαγών στην πολιτική δεοντολογίας
- Παρέχει συνδρομή και συμβουλεύει σε θέματα δεοντολογίας
- Διατηρεί αρχείο όλων των πελατών δημοσίου ενδιαφέροντος και ενημερώνει τον υπεύθυνο διασφάλισης ποιότητας του Δικτύου σε διαρκή βάση
- Παρακολουθεί τη συμμόρφωση με την πολιτική και τις διαδικασίες δεοντολογίας
- Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην επιτροπή διασφάλισης ποιότητας, περιπτώσεις μη συμμόρφωσης
- Οργανώνει εκπαιδεύσεις σε θέματα δεοντολογίας

4.3. Διασφάλιση ανεξαρτησίας

Η ανεξαρτησία αποτελεί σημαντικό συστατικό των προτύπων δεοντολογίας. Το προσωπικό της HLB Hellas AE είναι υπεύθυνο για την τήρηση των αρχών ανεξαρτησίας και για την αναφορά στον Ethics Partner περιπτώσεων που άπτονται της ανεξαρτησίας και εγείρουν ανησυχίες.

Οι ιδιαίτερες διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα της ανεξαρτησίας συνοψίζονται ως εξής:

- Αξιολόγηση πιθανών απειλών για την ανεξαρτησία
- Καθορισμός και λήψη κατάλληλων μέτρων για εξάλειψη απειλών ανεξαρτησίας
- Εξέταση περιπτώσεων απειλής για την ανεξαρτησία με αναφορά στον Ethics Partner και αν απαιτείται στο Διοικητικό Συμβούλιο
- Τεκμηρίωση της διαδικασίας επίλυσης θεμάτων απειλής ανεξαρτησίας
- Κατάρτιση νέων διαδικασιών κατά απειλών ανεξαρτησίας
- Απόσυρση από ανάθεση σε περιπτώσεις μη περιορισμού απειλών για την ανεξαρτησία

- Εναλλαγή υπευθύνου εταίρου ανάθεσης και εταίρου επισκόπησης ανά τέσσερα χρόνια και μη συμμετοχή στην ανάθεση για τα επόμενα τουλάχιστον δύο χρόνια
- Ενημέρωση προσωπικού για θέματα εμπιστευτικότητας
- Θέσπιση κανόνων ασφαλείας για την προστασία του απορρήτου και της εμπιστευτικότητας

Οι διαδικασίες ελέγχου της ανεξαρτησίας είναι διαρκείς και κατ' ελάχιστο σε ετήσια βάση απαιτείται πληροφόρηση όλου του προσωπικού για τις αναληφθείσες εργασίες, προκειμένου να υπάρξει ενημέρωση και να αντιμετωπιστούν τυχόν απειλές ανεξαρτησίας.

4.4. Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Η HLB Hellas AE αποδέχεται εργασίες μόνο αφού εξετάσει τα ιδιαίτερα κριτήρια αποδοχής για τον πελάτη. Κριτήρια αξιολόγησης είναι:

- Η ικανότητα της Εταιρείας να ολοκληρώσει την εργασία κατάλληλα και εντός χρονοδιαγράμματος
- Θέματα δεοντολογίας, με ιδιαίτερη αναφορά σε ζητήματα που απειλούν την ανεξαρτησία ή οδηγούν σε σύγκρουση συμφερόντων
- Η ακεραιότητα του πελάτη

Για την αποδοχή νέων πελατών διενεργείται επικοινωνία με τους απερχόμενους ελεγκτές για διερεύνηση τυχόν θεμάτων που άπτονται της δεοντολογίας.

Η τελική απόφαση αποδοχής ή απόρριψης κάθε υποψήφιου πελάτη λαμβάνεται αφού τυχόν δεοντολογικοί, ηθικοί και επαγγελματικοί κίνδυνοι εξαλειφθούν ή μειωθούν σε αποδεκτό επίπεδο. Η διαδικασία τυγχάνει επιπρόσθετης δεύτερης επισκόπησης. Οριακές περιπτώσεις οδηγούνται προς έγκριση ή απόρριψη από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Σχετικές αποφάσεις για την αποδοχή και διατήρηση πελατών λαμβάνονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Οι κυριότερες προϋποθέσεις για την αποδοχή και διατήρηση πελατών αφορούν την ικανότητα του πελάτη να παράσχει ειλικρινείς και αξιόπιστες οικονομικές καταστάσεις, την πρόθεση και δυνατότητα για συνέχιση δραστηριότητας, την έντιμη διαχείριση και την ανεξαρτησία της HLB Hellas AE από τον πελάτη σύμφωνα με επαγγελματικά πρότυπα.

Η σχετική αξιολόγηση αποδοχής ή διατήρησης πελάτη τεκμηριώνεται εγγράφως. Σε περιπτώσεις εισηγμένων εταιρειών και πελατών δημοσίου ενδιαφέροντος η HLB Hellas AE ανατρέχει στο ιδιαίτερο μητρώο του Δικτύου και εξετάζει τυχόν περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων.

Η Εταιρεία ακολουθεί ιδιαίτερη πολιτική και διαδικασίες στην περίπτωση που ανακύψει ανάγκη για διακοπή της εργασίας ανάθεσης. Τέτοιες περιπτώσεις είναι η ανάμειξη του πελάτη σε παράνομες δραστηριότητες, σοβαρές παραβιάσεις νόμων και κανονισμών που συνοδεύονται από έλλειψη πρόθεσης για συμμόρφωση και περιπτώσεις εξαπάτησης με σοβαρές επιπτώσεις στην εργασία της HLB Hellas AE.

Σε περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων, η Εταιρεία ειδοποιεί τον πελάτη για τα θέματα που εγείρονται και είτε λαμβάνει την συγκατάθεσή του για λήψη μέτρων αντιμετώπισης, είτε διακόπτει την συνεργασία.

4.5. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Το έμψυχο δυναμικό είναι ο πολυτιμότερος πόρος που διαθέτει η HLB Hellas AE. Οι σχετικές με το προσωπικό δικλίδες διασφάλισης ποιότητας επικεντρώνονται στα εξής:

- Προσλήψεις
- Αξιολόγηση απόδοσης
- Αξιολόγηση ικανοτήτων στην ανάθεση εργασιών
- Ανταγωνιστικότητα
- Ευκαιρίες εξέλιξης
- Προαγωγές
- Εκτίμηση αναγκών σε προσωπικό
- Συνεχής εκπαίδευση
- Αμοιβές

Οι ιδιαίτερες διαδικασίες που ακολουθούνται για τις προσλήψεις περιλαμβάνουν την συνέντευξη και αξιολόγηση υποψηφίων, εξέταση συστάσεων, συμμετοχή τουλάχιστον δύο εταίρων στην διαδικασία αξιολόγησης, σύναψη σύμβασης εργασίας και παροχή εκπαίδευσης και προσανατολισμού σε νέους εργαζομένους.

Η αξιολόγηση της απόδοσης διενεργείται και τεκμηριώνεται τουλάχιστον ετησίως. Μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης συγκαταλέγονται η ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας και η τήρηση των αρχών δεοντολογίας.

Προαγωγές για την ανάληψη πιο σύνθετης και υπεύθυνης εργασίας διενεργούνται με την κατάλληλη επίβλεψη και επισκόπηση.

Η εκτίμηση των αναγκών σε ανθρώπινους πόρους σχεδιάζεται με τον κατάλληλο προγραμματισμό των εργασιών.

4.6. Συνεχής Εκπαίδευση

Η HLB Hellas AE ακολουθεί πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης. Το έμπυχο δυναμικό της Εταιρείας επιμορφώνεται επαγγελματικά με τη συνδρομή αναγνωρισμένων φορέων είτε μέσω εσωτερικά διενεργούμενης επιμόρφωσης, που είναι αντίστοιχη της εμπειρίας αλλά και των ιδιαίτερων ευθυνών του προσωπικού. Επιπροσθέτως τα μέλη της Εταιρείας συμμετέχουν σε διεθνή συνέδρια και επιμορφωτικά σεμινάρια, που διοργανώνονται από το Δίκτυο.

Η Εταιρεία δίνει μεγάλη έμφαση στη συνεργασία κατά τη διενέργεια της εργασίας και ενθαρρύνει τη μελέτη του γενικότερου επιχειρηματικού περιβάλλοντος μέσα από τον τύπο και άλλες πηγές. Στόχος της Εταιρείας είναι μέσα από τη συνεργασία να επιτυγχάνεται συνεχής βελτίωση του προσωπικού. Οι απαιτήσεις του International Education Standard (IES) 7, παρακολουθούνται κεντρικά.

4.7. Πολιτική Αμοιβών

Οι αμοιβές του προσωπικού καθορίζονται σύμφωνα με τις γενικότερες συνθήκες του οικονομικού περιβάλλοντος και του κλάδου αλλά και την επίτευξη των στόχων αξιολόγησης. Άλλα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη είναι ο βαθμός εμπειρίας και η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Κατά αντιστοιχία με τα προηγούμενα, καθορίζονται οι αμοιβές των εταίρων. Σημειώνουμε ότι δεν χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αμοιβής των εταίρων κριτήρια συνυφασμένα με την επίτευξη πωλήσεων προσθέτων υπηρεσιών σε υφιστάμενους ή νέους πελάτες και γενικότερα εμπορικά κριτήρια.

4.8. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Στόχοι του συστήματος διασφάλισης ποιότητας σε σχέση με την διενέργεια ελεγκτικού έργου είναι:

- Διάθεση κατάλληλου προσωπικού σε κάθε έργο, με απώτερο σκοπό να συγκεντρώνονται ανά έργο η απαραίτητη τεχνογνωσία και οι εξατομικευμένες ικανότητες για την ποιοτική και αποτελεσματική διενέργειά του
- Συμμόρφωση με πρότυπα και νομοθετικό πλαίσιο
- Τεκμηρίωση κρίσιμων αποφάσεων και εκτιμήσεων
- Εξαγωγή βάσιμων συμπερασμάτων
- Συγκέντρωση κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων

Για τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών σύμφωνα με την πολιτική της HLB Hellas AE, ακολουθούνται ιδιαίτερες διαδικασίες και επιδιώκεται η συνεπής παροχή ποιοτικών υπηρεσιών με την χρήση του ελεγκτικού εγχειριδίου του Δικτύου, πρότυπων φύλλων εργασίας και κατάλληλης καθοδήγησης και εκπαίδευσης.

Η επισκόπηση των φύλλων εργασίας και εκθέσεων αποτελεί επίσης διαδικασία διασφάλισης ποιότητας, που περιλαμβάνει κατάλληλη κι επαρκή τεκμηρίωση και ανάθεση της επισκόπησης σε πρόσωπα που διαθέτουν την απαραίτητη εμπειρία και κατάρτιση.

Για την αντιμετώπιση δυσεπίλυτων λογιστικών / ελεγκτικών θεμάτων διενεργείται σχετική διαδικασία συμβουλευτικής (Consultation) ενδοεταιρικά, αλλά και με άλλες εταιρείες μέλη του δικτύου, όπου απαιτείται.

4.9. Παρακολούθηση και εποπτεία

Η ευθύνη για την παρακολούθηση και εποπτεία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας αναλαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της HLB Hellas AE.

Σε ετήσια βάση η επιτροπή ποιότητας της HLB Hellas AE διενεργεί ποιοτικό έλεγχο σε κάθε ακολουθούμενη διαδικασία, με στόχο την αποκάλυψη αδυναμιών.

Ο ποιοτικός έλεγχος περιλαμβάνει εξέταση από πρόσωπα τρίτα προς την κάθε ανάθεση ελεγκτικών αρχείων, αλλά και των περιγραφόμενων διαδικασιών του εσωτερικού εγχειριδίου ISQC1. Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου τεκμηριώνονται γραπτώς και αναφέρονται σε περιοχές εφαρμογής νέων νόμων και προτύπων, συνεχούς εκπαίδευσης, αποδοχής και διατήρησης πελατών. Περιπτώσεις διαπίστωσης αδυναμιών τίθενται προς διαβούλευση για λήψη διορθωτικών αποφάσεων και παρακολουθείται η εφαρμογή των αναγκαίων δράσεων.

Για αναθέσεις που αφορούν πελάτες εισηγμένες εταιρείες, πελάτες δημοσίου ενδιαφέροντος, νέους πελάτες ή έργα που η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει ως περίπλοκα, εφαρμόζεται σύστημα επισκόπησης «hot review» πριν την ολοκλήρωσή τους. Για όλες τις άλλες αναθέσεις ακολουθείται σύστημα επισκόπησης «cold review» σε δειγματοληπτική βάση μετά την ολοκλήρωσή τους.

Η HLB Hellas AE συμμετέχει στο πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας του Δικτύου, το οποίο λαμβάνει χώρα τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία χρόνια. Την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2013 διενεργήθηκε ο πρώτος ποιοτικός έλεγχος από την HLB International με στόχο την επιβεβαίωση εναρμόνισης της HLB Hellas με το διεθνές πρότυπο ISQC1 και την επισκόπηση δείγματος φακέλων ελέγχου. Από τον ποιοτικό έλεγχο δεν προέκυψαν ουσιώδη λάθη ή παραλήψεις.

Κατά την διάρκεια του 2015 διενεργήθηκε ποιοτική επισκόπηση του συστήματος ποιότητας της Εταιρείας (ISQC1) αλλά και ελεγκτικών αρχείων από τους εποπτικούς φορείς. Τα πορίσματα δεν έχουν οριστικοποιηθεί ή κοινοποιηθεί στην HLB Hellas AE μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης διαφάνειας.

5. Λοιπές πληροφορίες**5.1. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση**

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την δεύτερη οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2015, όπως εμφανίζεται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 837 χιλ και αναλύεται ακολούθως. Σημειώνουμε ότι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες παρασχέθηκαν σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων.

Ανάλυση εσόδων σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών (στρογγυλοποίηση στην πλησιέστερη ποσοστιαία δεκάδα):

Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	80% (2014: 80%) επί του συνολικού κύκλου εργασιών
Άλλες συμβουλευτικές υπηρεσίες	20% (2014: 20%) επί του συνολικού κύκλου εργασιών

5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Στην συνέχεια παρουσιάζονται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες εκδόθηκε έκθεση ελέγχου / επισκόπησης από την HLB Hellas SA στην χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015 ή πληρούν τα κριτήρια αναφοράς στην Έκθεση Διαφάνειας. Ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος αναφέρονται εταιρείες κατά τα οριζόμενα από το Νόμο 3693/2008.

Εισηγμένες στο ΧΑΑ:

➤ Άλφα Γρίσιν ΑΕ	Ετήσια έκθεση ελέγχου και τριμηνιαίες εκθέσεις επισκόπησης
➤ Κέκροψ ΑΕ	Ετήσια έκθεση ελέγχου και εξαμηνιαία έκθεση επισκόπησης
➤ Byte ΑΕ	Ετήσια έκθεση ελέγχου και εξαμηνιαία έκθεση επισκόπησης

Λοιπές (μη Εισηγμένες στο ΧΑΑ):

- DAS HELLAS Ανώνυμη Ασφαλιστική Εταιρεία Γενικής Προστασίας
Ετήσια έκθεση ελέγχου

6. Δηλώσεις**6.1. Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Κατά τη συλλογική γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της HLB Hellas AE, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και ελέγχου, όπως περιληπτικά περιγράφεται στην παρούσα έκθεση διαφάνειας αλλά και εκτενώς στο εγχειρίδιο ISQC1, είναι αποτελεσματικό σε ότι αφορά στην παροχή εύλογης διασφάλισης ότι η Εταιρεία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις εκάστοτε συγκεκριμένες περιστάσεις.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

Η πρόεδρος: Μαρία Κοϊτσάνου,

Ο αντιπρόεδρος: Ιωάννης Μάνδαλης,

Τα μέλη: Ανδρέας Κωνσταντίνου,

Κλεονίκη Λικαρδοπούλου,

Γιάννης Μαλισόβας

6.2. Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την διασφάλιση της ανεξαρτησίας

Κατά τη συλλογική γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της HLB Hellas AE, το σύστημα διασφάλισης ανεξαρτησίας, όπως περιληπτικά περιγράφεται στη παρούσα έκθεση αλλά και εκτενώς στο εγχειρίδιο ISQC1, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.