

# Έκθεση Διαφάνειας 2018

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/07/2017 - 30/06/2018

Grant Thornton Greece | Οκτώβριος 2018



# Περιεχόμενα

Ενότητα	Σελίδα
Νομική μορφή & μέτοχοι	04
Grant Thornton International Ltd.	06
Εταιρική Διακυβέρνηση	09
Ανεξαρτησία, ακεραιότητα & αντικειμενικότητα	14
Ποιοτικός έλεγχος	20
Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές	23
Ανθρώπινο δυναμικό & CPDs	24
Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη	28
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	34
Εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος	35
Δηλώσεις	37
Στοιχεία επικοινωνίας	38

---



**Βασίλης Καζάς**  
Διευθύνων Σύμβουλος

Σας καλωσορίζω στην Έκθεση Διαφάνειας της Grant Thornton στην Ελλάδα για τη χρήση του 2017.

Η διαφάνεια στις ελεγκτικές εταιρείες αποτελεί το στοιχείο κλειδί και βρίσκεται στο επίκεντρο των λειτουργιών τους. Η Grant Thornton συνεπής στις αρχές της και την ορθή εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών συνεχίζει να θεωρεί την ποιότητα θεμελιώδες στοιχείο σε όλο το φάσμα των υπηρεσιών της, δημιουργώντας ένα περιβάλλον υπεύθυνο και σταθερό για το ελεγκτικό επάγγελμα.

Η Έκθεση δημοσιεύεται σε ετήσια βάση και σύμφωνα με το πλαίσιο των κανονιστικών απαιτήσεων περί εταιρικής διακυβέρνησης και διαφάνειας το οποίο θέτει ο Ν 4449/2017, άρθρο 45 «Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 Έκθεση διαφάνειας (άρθρο 13 του Κανονισμού)» καθώς και με την ανακοίνωση της ΕΛΤΕ 005/2017.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση 2017 έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Grant Thornton στις 25 Οκτωβρίου 2018.

Στη φετινή Έκθεση Διαφάνειας καταγράφουμε την πρόοδο που έχει σημειώσει η Grant Thornton στην Ελλάδα και παρουσιάζουμε το πλήθος των δραστηριοτήτων μας, τις πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζει η εταιρεία, για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

Η εταιρεία συνεχίζει να πιστεύει ακράδαντα ότι η βιώσιμη επιχειρηματική επιτυχία εξαρτάται από τους ανθρώπους και την εταιρική κουλτούρα. Για το λόγο αυτό επενδύουμε στην ανάπτυξη των στελεχών μας, υιοθετούμε τις νέες τάσεις της τεχνολογίας και εξακολουθούμε να υλοποιούμε ιδέες και πρωτοβουλίες με σημαντικό αντίκτυπο στην κοινωνία, όπως τα Growth Awards.

Με κύριο ανταγωνιστικό μας πλεονέκτημα την εμπειρία που προσφέρουμε στον πελάτη και τη διαρκή τάση μας για την εξέλιξη τόσο της εταιρείας όσο και των πελατών μας, δίνουμε προτεραιότητα στη βελτίωση της ελεγκτικής διαδικασίας, της μεθοδολογίας και της τεχνολογίας που χρησιμοποιείται από τα στελέχη μας.

Για τη Grant Thornton οι άνθρωποί της το σημαντικότερο στοιχείο της και για το λόγο αυτό τοποθετεί τα στελέχη της στο επίκεντρο της παγκόσμιας στρατηγικής της επενδύοντας σε αυτά.

Έχοντας στο επίκεντρο την προσφορά μιας ξεχωριστής εμπειρίας προς τους πελάτες μας και κρατώντας σταθερή τη δέσμευση μας για διατήρηση της εμπιστοσύνης τους συνεχίζουμε να ενεργούμε με διαφάνεια και ακεραιότητα, να επικοινωνούμε ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές, επενδυτές, επιχειρήσεις και όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, ενισχύοντας την υπευθυνότητά μας στην παροχή των ελεγκτικών υπηρεσιών μας και βοηθώντας τις δυναμικές επιχειρήσεις να ξεκλειδώσουν τις δυνατότητές τους για ανάπτυξη.



# Νομική μορφή & μέτοχοι

## Νομική Μορφή

Η Grant Thornton στην Ελλάδα («Grant Thornton») ιδρύθηκε το 1994. Η νομική της μορφή είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων».

Από τον Ιούλιο του 2012 και κατόπιν του ανασχεδιασμού της δομής της «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων», συστάθηκε η θυγατρική εταιρεία με πλήρη επωνυμία «Grant Thornton Φορολογικές & Λογιστικές Υπηρεσίες ΑΕ».

Έδρα και των δυο εταιρειών είναι το Παλαιό Φάληρο, επί της οδού Ζεφύρου 56, ΤΚ 17564.

## Εγγραφές σε δημόσια μητρώα νομίμων ελεγκτών

Η Grant Thornton είναι εγγεγραμμένη στο Ελεγκτικό Μητρώο (ΣΟΕΛ) με Αριθμό Μητρώου 127 ενώ έχει εγγραφεί και στο Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). Το PCAOB είναι μία μη κερδοσκοπική εταιρεία που δημιουργήθηκε με το νόμο του Sarbanes-Oxley Act το 2002 με σκοπό την επιτήρηση των ελεγκτών των δημόσιων επιχειρήσεων, προκειμένου να προστατευθούν περαιτέρω τα συμφέροντα των επενδυτών και το δημόσιο συμφέρον εν γένει. Η εγγραφή της Grant Thornton στο PCAOB της παρέχει τη δυνατότητα διενέργειας οικονομικών ελέγχων σε εταιρείες εγγεγραμμένες σε χρηματιστήρια στις Η.Π.Α..

## Μετοχική Σύνθεση

Οι μετοχές της εταιρείας είναι υποχρεωτικά ονομαστικές και δεσμευμένες στο σύνολό τους.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, λαμβανόμενη με την εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία του άρθρ. 16 του καταστατικού της εταιρείας, επιτρέπεται να ορίζεται πρόνομο υπέρ υφιστάμενων ή νεοεκδιδόμενων μετοχών.

Το πρόνομο συνίσταται στην κατ' αποκλειστικότητα συμμετοχή σε κέρδη από την εταιρική δραστηριότητα που αφορά τις παρεχόμενες υπηρεσίες των μετόχων που κατέχουν τις προνομιούχες μετοχές, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συμμετοχής στα κέρδη εκ της εταιρικής δραστηριότητας των λοιπών (κοινών) μετόχων.

Η ως άνω απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για την χορήγηση του προνομίου πρέπει επί ποινή ακυρότητας να περιλαμβάνει:

- Τα στοιχεία των κατόχων των προνομιούχων μετοχών
- Ακριβή προσδιορισμό των κερδών στα οποία αφορά το πρόνομο. Ο προσδιορισμός των κερδών ανά εταιρική δραστηριότητα προκύπτει από το αναλυτικώς τηρούμενο λογιστικό σύστημα της εταιρείας ενώ η κατανομή των δαπανών της εταιρείας ανά κατηγορία μετόχων (κοινών ή προνομιούχων) πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρ. 8α παρ. 2 του Καταστατικού της εταιρείας.

Οι μέτοχοι της εταιρείας, οι οποίοι στο σύνολό τους είναι νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής, αναλυτικά:

### Κοινές Μετοχές

Αντωνάκης Κωνσταντίνος του Εμμανουήλ  
Αραπατζή Αθανασία του Μιχαήλ  
Γαρμπής Νίκος του Διονυσίου  
Δεληγιάνης Γεώργιος του Νικολάου  
Διαμαντουλάκης Εμμανουήλ του Νικολάου  
Δουβρής Δημήτριος του Θεοδώρου  
Ιωάννου Νικόλαος του Βασιλείου  
Καζάς Βασίλειος του Κωνσταντίνου  
Κανακαράκης Κωνσταντίνος του Εμμανουήλ  
Κωνσταντίνου Σωτήριος του Ανδρέα  
Λεωνίδου Ελπίδα του Χρήστου  
Μελάς Δημήτριος του Γεωργίου

Μιχαλιός Εμμανουήλ του Γεωργίου  
Μουστάκη Αθηνά του Κωνσταντίνου  
Μπουζούρα Μαριλένα του Χαραλάμπους  
Ξύνας Θανάσης του Γεωργίου  
Παγώνη Δήμητρα του Κωνσταντίνου  
Χριστόπουλος Παναγιώτης του Δημητρίου

### Προνομιούχες Μετοχές

Μαυρομάτης Ελευθέριος του Εμμανουήλ  
Παπαγιαννόπουλος Κυπριανός του Πέτρου  
Χρυσανθοπούλου Μαρίνα του Κωνσταντίνου

Στοιχεία νόμιμων ελεγκτών με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας που δεν είναι μέτοχοι ή εταίροι:

- Αποστολόπουλος Σπυριδών του Δημητρίου, Α.Μ. 30221
- Αποστόλου Κωνσταντίνος του Απόστολου, Α.Μ. 32901
- Βαργιεμέζης Χρήστος του Αθανασίου, Α.Μ. 30891
- Βαρδαλαχάκη Μαρίνα του Στυλιανού, Α.Μ. 33871
- Γερασιμοπούλου Αθανασία του Γεωργίου, Α.Μ. 32071
- Γεωργιάδης Ιωάννης του Νικολάου, Α.Μ. 36851
- Γεωργιάδης Ευτύχιος του Ιωάννη, Α.Μ. 55491
- Γκίκας Δημήτριος του Ιωάννη, Α.Μ. 35551
- Γκιουμές Παναγιώτης του Ιωάννη, Α.Μ. 44421
- Γώγουλου Ευγενία του Ευαγγέλου, Α.Μ. 60811
- Διαμαντουλάκη Ευαγγελία του Εμμανουήλ, Α.Μ. 54731
- Δρούλιας Βασίλειος του Γεωργίου, Α.Μ. 30941
- Ζαφείρης Παναγιώτης του Δημητρίου, Α.Μ. 35571
- Ζούνη Σταυρούλα του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 36931
- Ζούρος Γεώργιος του Αποστόλου, Α.Μ. 29271
- Ηγουμενάκης Κωνσταντίνος του Ιωάννη, Α.Μ. 51381
- Καβούκας Δημήτριος του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 33951
- Καζά Πελαγία του Βασιλείου, Α.Μ. 62591
- Καλογρίδης Ιωάννης του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 45691
- Καραγιώργου Αγορίτσα του Προκοπίου, Α.Μ. 48021
- Καταχανάκη Άννα του Ανδρέα - Ελευθέριου, Α.Μ. 30401
- Κατσιμπάρδης Νικόλαος του Αλκιβιάδη, Α.Μ. 36181
- Κοτίτσα Μαρία-Δήμητρα του Νικολάου, Α.Μ. 34711
- Κούρτη Αθανασία του Δημητρίου, Α.Μ. 52251
- Κωνσταντουράκη Βιργινία του Γεωργίου, Α.Μ. 48131
- Μανιά Μαρία του Εμμανουήλ, Α.Μ. 44731
- Μαντζούνης Νικόλαος-Χρήστος του Αδριανού, Α.Μ. 40511
- Μαργέτη Ευγενία του Αναστάσιου, Α.Μ. 37831
- Μεντζάκης Εμμανουήλ του Ελευθερίου, Α.Μ. 39351
- Μπαλαγιάννης Απόστολος του Δημητρίου, Α.Μ. 44791
- Μπαλαφούτης Γεώργιος του Βασιλείου, Α.Μ. 43361
- Μπαστάκη Ευαγγελία του Νικολάου, Α.Μ. 37171
- Μπιζίμης Νικόλαος του Χρήστου, Α.Μ. 37861
- Νούλας Παναγιώτης του Ιωάννη, Α.Μ. 40711
- Ντέτσικας Στέργιος του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 41961
- Ντόμη Ανθή του Δημητρίου, Α.Μ. 43451
- Ξενίδης Βασίλειος του Διογένη, Α.Μ. 36441
- Παναγόπουλος Γεώργιος του Παναγιώτη, Α.Μ. 36471
- Παντερλής Δημήτριος του Στυλιανού, Α.Μ. 38651
- Παπαναστασόπουλος Θεόδωρος του Αναστασίου, Α.Μ. 38621
- Παρασκευοπούλου Θεοδώρα του Γεωργίου, Α.Μ. 51841
- Πετρόπουλος Γεώργιος του Δημητρίου, Α.Μ. 35021
- Πετρούλακη Ιωάννα του Ιωάννη, Α.Μ. 40831
- Σιφναίος Γρηγόριος του Νικολάου, Α.Μ. 43751
- Σοφής Ανδρέας του Χριστοδούλου, Α.Μ. 47771
- Στερεοπούλου Ελένη του Σέργιου, Α.Μ. 42221
- Στεφανίδου Αικατερίνη του Αθανασίου, Α.Μ. 45081
- Τσακαλάκης Γεώργιος του Ιωάννη, Α.Μ. 47461
- Τσακανίκας Αλέξανδρος του Λαζάρου, Α.Μ. 48641
- Τσανάκας Κωνσταντίνος του Ιωάννη, Α.Μ. 54471
- Τσέλιος Δημήτριος του Ευάγγελου, Α.Μ. 36651
- Τσιρώνη Χριστίνα του Γεωργίου, Α.Μ. 36671
- Φιλιππούση Ελένη του Νικολάου, Α.Μ. 37441
- Χάλαρη Σοφία-Σοφρώνια του Δημητρίου, Α.Μ. 41211

## Βασικές δραστηριότητες

### Service lines

- Assurance
- Tax & Outsourcing
- Advisory
  - Operational Advisory & IT Business Consulting

- Transaction Advisory
- Forensic Advisory

### Industries

- Public sector services
- Financial sector services

## Πληροφοριακά στοιχεία

Η εταιρεία διατηρεί γραφεία σε 4 μεγάλες πόλεις της Ελλάδας, στην Αθήνα (Ζεφύρου 56, Παλαιό Φάληρο & Λ. Αμφιθέας 2, Νέα Σμύρνη), στη Θεσσαλονίκη (Πολυτεχνείου 21<sup>Α</sup>), στο Ηράκλειο Κρήτης (Εθν. Αντιστάσεως 121 & Τενέδου) και στα Ιωάννινα (Λεωφόρος Δωδώνης 65 - 67).

Το προσωπικό της κατά την ημερομηνία δημοσίευσης ανέρχεται σε 570 άτομα και για την περίοδο 01/07/2017 - 30/06/2018, ο κύκλος εργασιών της, στην Ελλάδα, ανήλθε σε 31,3 εκατομμύρια ευρώ.

## Πιστοποιήσεις απο διαπιστευμένους φορείς

### Second place in «Best managed workplace» 2016

Η Grant Thornton Ελλάδα αναδείχθηκε στη δεύτερη θέση στην κατηγορία «Best managed workplace» από το Managing Partner's Forum, για το 2016. Η διάκριση αυτή πιστοποιεί την εξαιρετική πορεία της εταιρείας μας, μέσα στη δύσκολη περίοδο της οικονομικής κρίσης, αλλά και τη δέσμευσή μας να επενδύουμε στην ανάπτυξη των ανθρώπων μας.

### World's Most Attractive Employers 2016 & 2017

Η Grant Thornton αναδείχθηκε ένας από τους 50 «Πιο ελκυστικούς εργοδότες παγκοσμίως», μέσω της έρευνας Universum Annual Student Survey. Η εταιρεία διακρίθηκε στην 34η θέση ως ιδανικός εργοδότης στον τομέα των επαγγελματικών υπηρεσιών από 270.000 φοιτητές Οικονομικών και Πολυτεχνικών Σχολών, μεταξύ των 12 μεγαλύτερων οικονομιών του κόσμου.

### Best Programme for Leadership Development 2015

Η Grant Thornton βραβεύτηκε για το «Καλύτερο πρόγραμμα ανάπτυξης ηγεσίας» από το Managing Partners' Forum, τον επαγγελματικό φορέα που αναδεικνύει την αξία της ηγεσίας και την αριστεία στη διοίκηση. Το βραβείο αναγνωρίζει τη διοίκηση που συνδυάζει την αποτελεσματική ηγεσία με τις καινοτόμες πρωτοβουλίες.

### Employer of the year 2014, 2015 & 2017

Η Grant Thornton αναδείχθηκε, παγκοσμίως, για δεύτερη συνεχή χρονιά ως «Employer of the Year» από το περιοδικό International Accounting Bulletin. Ο Ed Nusbaum δήλωσε πως είναι μεγάλη τιμή να αναγνωρίζεται η δέσμευση της εταιρείας μας στους ανθρώπους της με στόχο να μεγαλώνουμε και να αναπτυσσόμαστε όλοι μαζί, αναζητώντας πάντα καινοτόμους τρόπους για να ξεκλειδώσουμε τις δυνατότητές μας για ανάπτυξη.

### BS EN ISO 9001:2015 & ISO/IEC 27001:2013

Η Grant Thornton έχει πιστοποιηθεί με το πρότυπο BS EN ISO 9001:2015 στον τομέα «Παροχής ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών» που επικυρώνει την υψηλή ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών μας καθώς και με το πρότυπο ISO/IEC 27001:2013 για το «Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών» που χρησιμοποιεί. Οι πιστοποιήσεις δόθηκαν από τον οίκο Lloyd's Register.

# Grant Thornton International Ltd.

Η Grant Thornton στην Ελλάδα είναι εταιρεία-μέλος της Grant Thornton International Ltd (GTIL) από το 1998 και έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχέση αυτή.

Η GTIL είναι, παγκοσμίως, ένας από τους ηγετικούς οίκους παροχής ανεξάρτητων ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών (Audit - Tax - Advisory). Οι εταιρείες-μέλη του δικτύου, μέσα από ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, παρέχουν συμβουλές σε εισηγμένες και μη εισηγμένες εταιρείες, καθώς και σε επιχειρήσεις του δημόσιου τομέα. Πάνω από 50.000 στελέχη, σε περισσότερες από 140 εταιρείες μέλη, έχουν ως κοινό στόχο τη δημιουργία μιας ξεχωριστής ταυτότητας στην αγορά, προσφέροντας υψηλής προστιθέμενης αξίας υπηρεσίες.

Το tagline «An instinct for growth» αποτυπώνει τι είναι εκείνο που μας διαφοροποιεί και διέπει το σύνολο των εργασιών μας, από τις υπηρεσίες που προσφέρουμε μέχρι τον τρόπο που τις παρέχουμε, και από τους ανθρώπους που προσλαμβάνουμε μέχρι τον τρόπο που μιλάμε για την Grant Thornton. Υποδεικνύει ότι στην Grant Thornton βασιζόμαστε στην επιχειρηματολογία και στο ένστικτο, υποστηρίζοντας τους πελάτες μας στη λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων με στόχο να βοηθούμε δυναμικές εταιρείες να ξεκλειδώσουν τις δυνατότητές τους για ανάπτυξη.

Η GTIL είναι ένας μη-κερδοσκοπικός διεθνής οργανισμός και δεν παρέχει υπηρεσίες με το όνομά της ή με άλλον τρόπο. Έχει τη νομική μορφή ιδιωτικής επιχείρησης περιορισμένης ευθύνης χωρίς να ενσωματώνει στο μετοχικό της κεφάλαιο μετοχές από Αγγλία και Ουαλία. Σκοπός της GTIL είναι να διευκολύνει τις εταιρείες-μέλη της στην παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών, ώστε να ικανοποιούν με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο τις ανάγκες των σημερινών και των δυνητικών πελατών στις κύριες αγορές τους.

## Εταιρείες - μέλη

Κάθε εταιρεία-μέλος της GTIL είναι μια ξεχωριστή οντότητα. Οι εταιρείες-μέλη, δεν είναι μέρος του διεθνούς συνεταιρισμού ή αλλιώς νόμιμοι συνέταιροι μεταξύ τους, ούτε είναι η καθμία από αυτές υπεύθυνη για τις υπηρεσίες ή τις δραστηριότητες της άλλης. Κάθε εταιρεία-μέλος έχει αυτόνομη διοίκηση και χειρίζεται τα διοικητικά της ζητήματα σε τοπική βάση. Πολλές από τις εταιρείες-μέλη, χρησιμοποιούν την επωνυμία Grant Thornton, είτε αποκλειστικά είτε ενσωματωμένη στην εθνική ονομασία τους.

Οι εταιρείες-μέλη έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται με την διενέργεια εντατικών ποιοτικών και άλλων ελέγχων που διενεργούνται από την GTIL προκειμένου να διασφαλίζεται η υιοθέτηση κοινών πολιτικών και μεθοδολογιών. Το προσωπικό των εταιρειών-μελών απαγορεύεται να έχει οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο συμφέρον που θα αποτελούσε παραβίαση των αρχών ανεξαρτησίας του επαγγέλματος και της GTIL.

## Fast Facts\*

- περισσότερα από 50.000 στελέχη
- μικτός κύκλος εργασιών: \$ 5,0 δις
- περισσότερες από 140 εταιρείες μέλη παγκοσμίως
- 34 IBCs (International Business Centres)

\* Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο διαδικτυακό χώρο της Grant Thornton International Ltd: [www.granthornton.global](http://www.granthornton.global)

## Όργανα διοίκησης και εταιρική διακυβέρνηση της GTIL

Η τριτοβάθμια δομή της διοίκησης και της εταιρικής διακυβέρνησης της GTIL έχει σχεδιαστεί για να ενισχύσει την ποιότητα, τη συνοχή και τη συνέπεια στο παγκόσμιο δίκτυό της.

### Διοικητικό Συμβούλιο (Board of Governors)

Το Διοικητικό Συμβούλιο (BoG) είναι το υψηλότερο όργανο λήψης αποφάσεων της GTIL. Τα στελέχη που απαρτίζουν το BoG, επιλέγονται από τις εταιρείες-μέλη του παγκόσμιου δικτύου και διοικούν τον οργανισμό για λογαριασμό τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τον διευθύνοντα σύμβουλο (CEO) της GTIL, τους διευθύνοντες συμβούλους των μεγαλύτερων εταιρειών-μελών της Grant Thornton και τους διευθύνοντες συμβούλους που εκλέγονται από εταιρείες-μέλη που δεν είναι μεταξύ των μεγαλύτερων εταιρειών-μελών. Το Διοικητικό Συμβούλιο στοχεύει σε μια ισορροπία εκπροσώπησης από διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές, συμπεριλαμβανομένων και αυτών των αναδυόμενων αγορών.



Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για:

- την έγκριση της παγκόσμιας στρατηγικής και των διαδικασιών του δικτύου
- την επίβλεψη της ορθής εφαρμογής της παγκόσμιας στρατηγικής
- την επίβλεψη θεμάτων των εταιρειών - μελών (έγκριση εισαγωγής, αναστολή δικαιωμάτων ή ακόμη και αποβολή από το δίκτυο)
- τον διορισμό του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και τον προσδιορισμό της αμοιβής του
- τον διορισμό, την αξιολόγηση και τον προσδιορισμό της αμοιβής του Διευθύνοντα Συμβούλου (CEO)
- την έγκριση του προϋπολογισμού και των αμοιβών των εταιρειών - μελών
- την εποπτεία της οικονομικής ευρωστίας της GTIL
- την εποπτεία της παγκόσμιας διαχείρισης του επιχειρηματικού κινδύνου
- την εποπτεία γενικών θεμάτων διακυβέρνησης, όπως η σύνθεση και την απόδοση του διοικητικού συμβουλίου.

### Πρόεδρος Δ.Σ. (Chair of the Board)

Ο ρόλος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) είναι ένας ενεργός ρόλος με έμφαση στη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας του Δ.Σ. και υποστήριξης στο Διευθύνοντα Σύμβουλο, σε θέματα παγκόσμιας στρατηγικής, συμπεριλαμβανομένης, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, και της παροχής διακριτικών υπηρεσιών στους πελάτες από εταιρείες-μέλη.

Ο σημερινός Πρόεδρος είναι ο Scott Barnes, διορισμένος την 1η Ιανουαρίου 2015 και με λήξη της θητείας του τον Δεκέμβριο 2017, όπου επαναορίστηκε για άλλα δύο χρόνια. Ο ρόλος του Προέδρου είναι ζωτικής σημασίας αφού δημιουργεί τις αναγκαίες προϋποθέσεις για ένα αποτελεσματικό Δ.Σ. που επικεντρώνεται στην παγκόσμια στρατηγική ανάπτυξη.

### Ανεξάρτητα Διοικητικά Μέλη (Independent Board members)

Τα ανεξάρτητα μέλη του Δ.Σ. φέρουν πολύτιμη επιχειρηματική εμπειρία, συμβάλλουν στην ενίσχυση των δραστηριοτήτων του δικτύου και αυξάνουν τη διαφάνεια του Δ.Σ. Η GTIL διαθέτει τις διαδικασίες που της εξασφαλίζουν ότι ο διορισμός των ανεξάρτητων μελών και οι υπηρεσίες τους είναι συμβατά με τους κανόνες ανεξαρτησίας.

### Θεματικές επιτροπές (Standing Committees)

Υπάρχουν πέντε θεματικές επιτροπές με συγκεκριμένες εξουσίες και αρμοδιότητες, όπως αυτές έχουν ανατεθεί απο

### Μέλη Δ.Σ. της GTIL (1 Ιανουαρίου 2018)

- **Scott Barnes**, Πρόεδρος
- **Peter Bodin**, Global CEO, GTIL
- **Pascal Boris**, Ανεξάρτητο Διοικητικό Μέλος
- **Vishesh Chandiok**, Ινδία
- **Maria Victoria C. España**, Φιλιππίνες
- **Hisham Farouk**, Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα
- **Gagik Gyulbudaghyan**, Αρμενία
- **Arnaldo Hasenclever**, Αργεντινή
- **Xu Hua**, Κίνα
- **Emilio Imbriglio**, Καναδάς
- **Anna Johnson**, Σουηδία
- **Vassilis Kazas**, Ελλάδα
- **Greg Keith**, Αυστραλία
- **Daniel Kurkdjian**, Γαλλία
- **Kevin Ladner**, Καναδάς
- **Mike McGuire**, Η.Π.Α.
- **Joachim Riese**, Γερμανία
- **Sacha Romanovitch**, Ηνωμένο Βασίλειο
- **Judith Spriesser**, Ανεξάρτητο Διοικητικό Μέλος

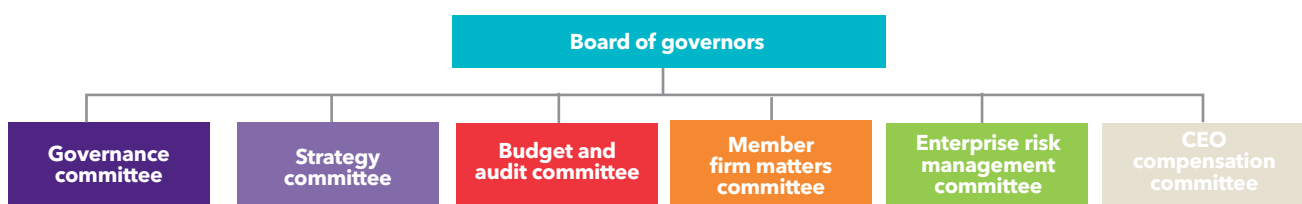
το Δ.Σ.:

- governance committee
- strategy committee
- budget and audit committee
- member firm matters committee
- enterprise risk management committee
- CEO compensation committee

Η ύπαρξη θεματικών επιτροπών, επιτρέπει την αποδοτική και αποτελεσματική αποφόρτιση των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ. και επιτρέπει την εμπλοκή και άλλων προσώπων στις δραστηριότητες του Δ.Σ.. Σε κάθε θεματική επιτροπή προεδρεύει ένα μέλος του Δ.Σ. και η σύνθεσή της περιλαμβάνει μεν μέλη του Δ.Σ., αλλά δεν περιορίζεται σε αυτά.

### Διευθύνων Σύμβουλος (Global Chief Executive Officer)

Ο Διευθύνων Σύμβουλος (CEO) διορίζεται από το Δ.Σ. για περίοδο πέντε ετών και μπορεί να επεκτείνει τη θητεία του για τρία ακόμη χρόνια. Ο Διευθύνων Σύμβουλος



είναι υπεύθυνος για την ηγεσία της GTIL. Ο ρόλος του Διευθύνοντα Συμβούλου περιλαμβάνει την ανάπτυξη και τη σύσταση των παγκόσμιων στρατηγικών προτεραιοτήτων για την επικύρωση τους από το Διοικητικό Συμβούλιο και την επίβλεψη της εκτέλεσής τους. Ο Διευθύνων Σύμβουλος έχει επίσης την ευθύνη για το διορισμό του global leadership team (GLT), με τη συγκατάθεση του Δ.Σ.. Ο ρόλος του GLT, είναι να βοηθά τον Διευθύνοντα Σύμβουλο στη σωστή εφαρμογή της παγκόσμιας στρατηγικής. Επίσης, ο Διευθύνων Σύμβουλος εργάζεται στενά με το GLT για τη διατήρηση των διεθνών πολιτικών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που διέπουν τις διεθνείς εργασίες για τις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

### Global leadership team (GLT)

Το GLT αναπτύσσει και προωθεί την εφαρμογή της παγκόσμιας στρατηγικής και προεδρεύει ο CEO. Είναι μια ομάδα πλήρους απασχόλησης, αφοσιωμένη στο να οδηγήσει τον παγκόσμιο οργανισμό στην επιτυχή εκτέλεση της επιλεγμένης στρατηγικής. Εκτός από την καθοδήγηση σε ότι αφορά τις προσφερόμενες υπηρεσίες και την ανάπτυξη εργασιών, τα μέλη της GLT έχουν και λειτουργικές και περιφερειακές αρμοδιότητες. Το παρακάτω διαγραμμα απεικονίζει το σύνολο των αρμοδιοτήτων τους (1 Ιανουαρίου 2018).

Βασικός ρόλος του GLT είναι η στενή συνεργασία με τις εταιρείες - μέλη για την εφαρμογή της παγκόσμιας στρατηγικής. Φιλοδοξία μας είναι να αναγνωριστούμε ως ο κορυφαίος επιχειρηματικός σύμβουλος για δυναμικούς οργανισμούς, ξεκλειδώνοντας τις δυνατότητες ανάπτυξης

των ανθρώπων μας, των πελατών μας και των κοινοτήτων μας.

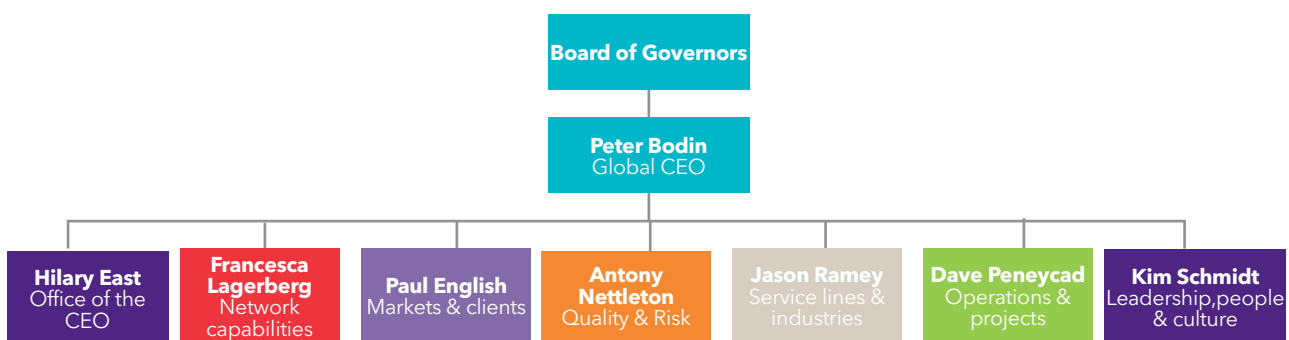
Μας ενδιαφέρει η ποιοτική υποστήριξη των πελατών μας, η συνεισφορά στην κοινωνία και ο τρόπος που συμπεριφερόμαστε στους ανθρώπους μας. Στόχος μας είναι, η εργασία και η επιρροή που έχουμε, να παρέχουμε εμπιστοσύνη και ακεραιότητα στις αγορές που δραστηριοποιούμαστε. Συνεισφέρουμε στη δημιουργία του επιχειρηματικού και κοινωνικού περιβάλλοντος που επιτρέπει τη μακροχρόνια επιτυχία και ανάπτυξη των επιχειρήσεων και την ευημερία των ανθρώπων. Έχουμε δεσμευτεί στο να συμβάλλουμε στη διαμόρφωση μιας δυναμικής οικονομίας.

Η παγκόσμια στρατηγική μας εστιάζει στην ανάπτυξή μας μαζί με:

- τους ανθρώπους μας
- τους πελάτες μας
- τις αγορές & τις κοινότητες μας
- ολόκληρο τον οργανισμό μας



### Οργανωτική δομή της GLT





# Εταιρική Διακυβέρνηση

Η εταιρεία, για την υπό εξέταση χρήση 01/07/17-30/06/18, συνέχισε την πορεία της εφαρμόζοντας πιστά τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης, σύμφωνα με τις υψηλές επαγγελματικές προδιαγραφές της GTIL και γενικότερα με τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με βάση τις οποίες έχει εκπονηθεί ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της εταιρείας.

## Γενικές αρχές διοίκησης εταιρείας

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της εταιρείας αποτελεί ο πολυμετοχικός της χαρακτήρας.

Στόχος της εταιρείας είναι η οικοδόμηση σχέσεων μεταξύ των μετόχων (partners) που να βασίζονται στο τρίπτυχο εμπιστοσύνη, αξιοκρατία και ασφάλεια.

Η εταιρεία διοικείται από τρία αλληλοεξαρτώμενα όργανα, τα οποία είναι επιφορτισμένα με τις εποπτικές, ελεγκτικές, διαχειριστικές και εκτελεστικές λειτουργίες διοίκησης.

Τα όργανα αυτά είναι:

- η Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- το Διοικητικό Συμβούλιο
- το Management Committee

Οι γενικές αρχές διοίκησης της εταιρείας αναλύονται με σαφήνεια στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρείας, το περιεχόμενο του οποίου λαμβάνει γνώση το σύνολο του προσωπικού της.

### Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Στο πλαίσιο εφαρμογής των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης η εταιρεία μας έχει ήδη προβεί στην εκπόνηση και εφαρμογή Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας έχει σκοπό τη ρύθμιση της οργάνωσης και της λειτουργίας της εταιρείας για τη διασφάλιση:

- α) της επιχειρηματικής αρτιότητας
- β) της διαφάνειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας
- γ) του ελέγχου της διοίκησης και ιδίως του τρόπου λήψης διαχειριστικών αποφάσεων
- δ) της τήρησης της νομοθεσίας και ιδίως των

υποχρεώσεων που προβλέπονται στη νομοθεσία για τις ελεγκτικές εταιρείες

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας ρυθμίζει την οργάνωση και τις διαδικασίες λειτουργίας της εταιρείας και ειδικότερα:

- α) τη διάρθρωση των τμημάτων της εταιρείας, τα αντικείμενά τους και τις διαδικασίες λειτουργίας αυτών, τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα του προσωπικού καθώς και τη σχέση των τμημάτων μεταξύ τους και με τη διοίκηση,
- β) τις βαθμίδες του προσωπικού και τις διαδικασίες προαγωγής των στελεχών της εταιρείας
- γ) τις διαδικασίες πρόσληψης των στελεχών της εταιρείας
- δ) τους κανόνες δεοντολογίας του προσωπικού και της εταιρείας
- ε) κανόνες Risk Management και Crisis Management, όπως αυτοί απαιτούνται από την GTIL
- στ) τις αρχές και τους κανόνες για την πρόληψη της χρησιμοποίησής της εταιρείας για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας

## Οργανωτική δομή

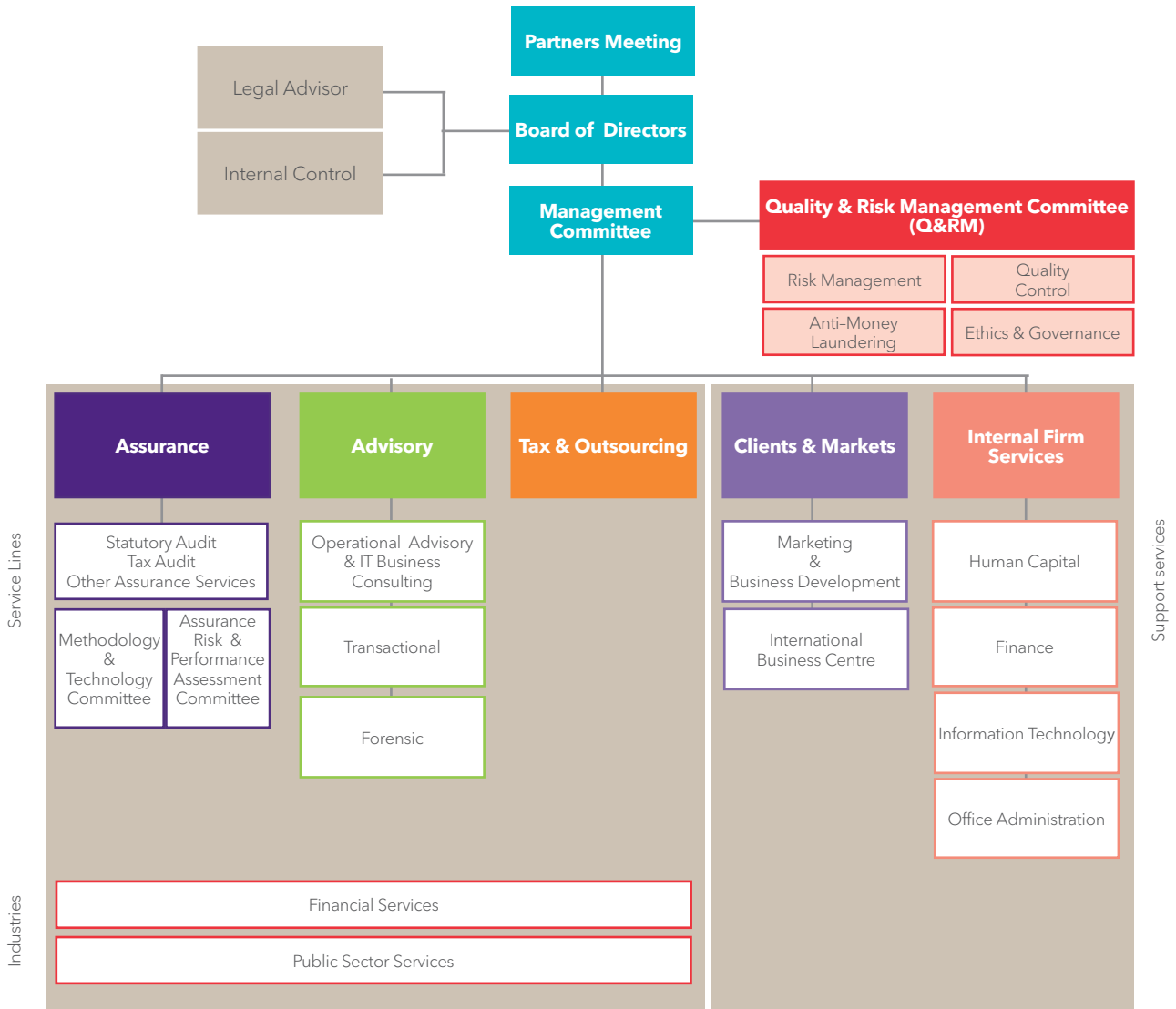
Η εταιρεία διακρίνεται οργανωτικά σε δύο (2) τομείς με σαφές και συγκεκριμένο αντικείμενο η κάθε μία.

Οι τομείς αυτοί είναι:

- Προσφερόμενες Υπηρεσίες (Service Lines)
- Υποστηρικτικές Υπηρεσίες (Support Services)

Το αντικείμενο και οι βασικές αρμοδιότητες κάθε τομέα είναι δυνατό να αναπροσαρμόζονται ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες της εταιρείας. Για κάθε αναπροσαρμογή απαιτείται απόφαση του Management Committee, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 των μελών του.

Το παρακάτω οργανόγραμμα απεικονίζει, σε μορφή διαγράμματος, τη δομή διοίκησης της εταιρείας.



### Γενική Συνέλευση Μετόχων (Partners Meeting)

Είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας. Έχει την ευθύνη έγκρισης και επικύρωσης των στρατηγικών αποφάσεων.

Στη Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Παράλληλα, οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν απόψεις, να επισημαίνουν προβλήματα και τελικά να ανανεώνουν ή να αίρουν την εμπιστοσύνη της εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει κατά κανόνα με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που ο κανονισμός λειτουργίας απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν αλλαγή του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας, διακοπή συνεργασίας με μέτοχο, υποβιβασμό μετόχου σε κατώτερη βαθμίδα, λήψη εξωτερικής χρηματοδότησης καθώς και συνεργασία καθ' οποιοδήποτε τρόπο με άλλη ελεγκτική ή συμβουλευτική εταιρεία.

## Διοικητικό Συμβούλιο (Board of Directors)

Απαρτίζεται στο σύνολό του από Partners. Αποτελείται από 6 άτομα, εκ των οποίων τουλάχιστον 3 θεωρούνται εκτελεστικά μέλη συμπεριλαμβανομένου του Managing Partner.

Είναι αρμόδιο για τη διαμόρφωση της στρατηγικής και πολιτικής ανάπτυξης της εταιρείας, σύμφωνα με το εγκεκριμένο τριετές επιχειρησιακό σχέδιο. Έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις του Management Committee και μπορεί κατά πλειοψηφία να απαιτεί οι αποφάσεις του management committee να εγκρίνονται και από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ αποτελούν το Executive Committee (EC) το οποίο μετά από εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου αποφασίζει για τα διανεμόμενα ποσά bonus των partners ανά βαθμίδα. Για τη διανομή λαμβάνονται υπόψη τα όρια του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και οι αξιολογήσεις που έχουν προηγηθεί.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης:

Σωτήρης Κωνσταντίνου, Πρόεδρος

Γιώργος Δελιγιάννης, Αντιπρόεδρος

Βασίλης Καζάς, Διευθύνων Σύμβουλος

Μανόλης Μιχαλιός, Μέλος

Νικόλαος Ιωάννου, Μέλος

Μαριλένα Μπουζούρα, Μέλος

## Management Committee

Το Management Committee εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση, με αρμοδιότητα να ασκεί τη διοίκηση της εταιρείας, να διαμορφώνει την στρατηγική και πολιτική ανάπτυξης αυτής βάσει του εγκεκριμένου επιχειρηματικού σχεδίου, και να διαχειρίζεται την περιουσία της.

Είναι αρμόδιο για την παρακολούθηση των εργασιών και υλοποίηση της εταιρικής στρατηγικής εποπτεύοντας την λειτουργία του συνόλου των τμημάτων, επιτροπών και διευθύνσεων της εταιρείας, την κατάρτιση του προϋπολογισμού και την διαχείριση των πόρων της εταιρείας.

Το Management Committee αποτελείται από Partners της εταιρείας.

## Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Control)

Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η διασφάλιση της τήρησης της ισχύουσας νομοθεσίας και της άρτιας και αποτελεσματικής οργάνωσης και λειτουργία της εταιρείας. Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργεί τριμηνιαίους ελέγχους και συντάσσει σχετική έκθεση, την οποία υποβάλλει στο Management Committee και στο Διοικητικό Συμβούλιο. Κατά την άσκηση των καθηκόντων της, η εσωτερική ελέγκτρια, είναι ανεξάρτητη και δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία άλλη διεύθυνση της εταιρείας. Δικαιούται να έχει πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία και πληροφορίες της εταιρείας.

Εσωτερική ελέγκτρια: Αθηνά Μουστάκη, Partner.

## Επιτροπή Quality & Risk Management

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Quality & Risk Management (Q&RM) συνολικά για τις δραστηριότητες της εταιρείας είναι οι εξής:

- Η διαχείριση του κινδύνου (Risk Management),
- Το σύστημα του ποιοτικού ελέγχου (Quality Control),
- Η καταπολέμηση νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (Anti Money Laundering)
- Η δεοντολογία & διακυβέρνηση (Ethics and Governance).

## Διαχείριση Κινδύνου

Η διαχείριση κινδύνου (Risk Management) αφορά πολιτικές και διαδικασίες που σχεδιάζονται και εφαρμόζονται με σκοπό την ελαχιστοποίηση των επαγγελματικών και εμπορικών κινδύνων από τις προσφερόμενες υπηρεσίες στους πελάτες μας.

Αναλυτική περιγραφή στην ενότητα «Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα».

## Ποιοτικός Έλεγχος

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι επιφορτισμένος με τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με όσα επιτάσσει το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC 1).

Αναλυτική αναφορά στον ρόλο και τις δραστηριότητες γίνεται στην ενότητα «Ποιοτικός Έλεγχος».

## Anti-money Laundering (AML)

Κατ' εφαρμογή του ν.3691 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 166/5.8.2008), με τον οποίο ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία οι διατάξεις των οδηγιών 2005/60/ΕΚ και 2006/70/ΕΚ του Ευρωπαϊκού κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η Εταιρεία έχει συντάξει ειδικό Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών με στόχο την χρησιμοποίησή του για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας. Το Εγχειρίδιο Διαδικασιών περιλαμβάνεται στο παράρτημα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας και αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του. Το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών έχει εφαρμογή στο σύνολο των στελεχών και υπαλλήλων της εταιρείας, ιδιαίτερα αυτούς που απασχολούνται με την εξυπηρέτηση πελατείας, οι οποίοι πρέπει να είναι ενημερωμένοι για τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά την διενέργεια οποιασδήποτε συναλλαγής με τους πελάτες.

Οι διαδικασίες του εν λόγω εγχειρίδιου περιλαμβάνουν τις ακόλουθες βασικές ενότητες:

### • Εσωτερικές διαδικασίες

- δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- αναφορά ύποπτων συναλλαγών
- φύλαξη αρχείων
- εσωτερικός έλεγχος
- υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- εκπαίδευση προσωπικού
- αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- κατανομή καθηκόντων και ευθυνών

### • Εξωτερικές διαδικασίες

- ΕΛΤΕ
- Επιτροπή του άρθρου 7 του Ν. 3691/2008

Η Επιτροπή, έχει την ευθύνη της γενικής παρακολούθησης συμμόρφωσης της εταιρείας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από τον Ν.3691/2008.

Στις 30 Ιουλίου 2018, δημοσιεύθηκε (ΦΕΚ Α' 139) ο Νόμος 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις». Με την έναρξη ισχύος του Νόμου καταργείται ο προϋπάρχον νόμος 3691/2008.

## Δεοντολογία και Διακυβέρνηση (Governance, Disciplinary, Crisis)

Η κύρια αρμοδιότητα είναι η διασφάλιση ότι η συμπεριφορά και η επικοινωνία του προσωπικού της εταιρείας με τους πελάτες, τους συνεργάτες και λοιπούς τρίτους, είναι στα πλαίσια της Επαγγελματικής Δεοντολογίας όπως αυτή έχει θεσπιστεί μέσα από τα πρότυπα και τη νομοθεσία.

Η διαχείριση κρίσεων (Crisis Management) περιγράφει διαδικασίες που λαμβάνονται με σκοπό την ελαχιστοποίηση των κινδύνων στην φήμη της εταιρείας από περιστατικά που αφορούν την εταιρεία και έχουν δημόσια απήχηση (περιστατικά κρίσης).

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις της GTIL και με γνώμονα τον χειρισμό κρίσεων που πιθανόν να βλάψουν την εγχώρα ή παγκόσμια φήμη της Grant Thornton δημιουργείται επιτροπή Crisis Management με σκοπό:

- την αναγνώριση πιθανών περιστατικών κρίσεων
- την αξιολόγηση του βαθμού επικινδυνότητας
- την εκπόνηση σχεδίων δράσης κρίσεων.

Αναλυτική περιγραφή στην ενότητα «Ανεξαρτησία, ακεραιότητα και αντικειμενικότητα».

Επικεφαλής επιτροπής Quality & Risk Management: Ελπίδα Λεωνίδου, Partner.

### Service lines

Οι επικεφαλής των Service lines είναι:

- **Assurance:** Μανόλης Μιχαλός, Partner
- **Advisory:** Γιώργος Δεληγιάννης, Senior Partner
- **Tax & Outsourcing:** Θέμης Λιανόπουλος, Senior Partner

Στα πλαίσια του Assurance Service Line λειτουργούν οι εξής επιτροπές:

### **Methodology & Technology**

Ο σκοπός λειτουργίας της επιτροπής είναι:

- Η ποιότητα μέσα από τη βελτίωση της παρεχόμενης εργασίας σε ό,τι αφορά την ελεγκτική προσέγγιση
- Η ομοιογένεια μέσα από την αποτελεσματική ενσωμάτωση των οδηγιών και κανόνων του δικτύου με σκοπό την παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου ανεξαρτήτως πελάτη (εντός ή εκτός συνόρων)
- Η υποστήριξη των ελεγκτικών ομάδων με την παροχή εργαλείων τα οποία συμμορφώνονται πλήρως τόσο με τους κανόνες του δικτύου όσο και με τους τοπικούς κανονισμούς και αποφάσεις.

Τα κυριότερα καθήκοντα της επιτροπής είναι τα εξής:

- Η ευθύνη για την εισαγωγή και η υιοθέτηση των ελεγκτικών προτύπων και εργαλείων όπως προτείνονται και εφαρμόζονται παγκοσμίως από το δίκτυο.
- Η εισαγωγή και η υιοθέτηση κανόνων και πρακτικών των τοπικών ρυθμιστικών αρχών προς συμμόρφωση τόσο με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όσο και με τυχόν τοπικού χαρακτήρα κανονιστικές αποφάσεις.
- Η σύσταση οδηγιών και εργαλείων ή προτύπων για την πλήρη συμμόρφωση με την ελεγκτική προσέγγιση και πρακτική τόσο σε τοπικό όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο
- Η βοήθεια σε τεχνικό επίπεδο για επίλυση θεμάτων ελεγκτικής μεθοδολογίας
- Η ευθύνη για την ορθή πρακτική και εφαρμογή της γνώσης σε ό,τι αφορά τα κατά περίπτωση και πελάτη λογιστικά πρότυπα (ΔΠΧΑ ή άλλα)
- Η σύσταση οδηγιών και εργαλείων ή προτύπων για την ορθή αντιμετώπιση λογιστικών θεμάτων
- Η βοήθεια σε τεχνικό επίπεδο για επίλυση λογιστικών θεμάτων

Επικεφαλής της επιτροπής Methodology & Technology: Δήμητρα Παγώνη, Partner.

### **Assurance Risk & Performance Assessment**

Με απώτερο σκοπό την ελαχιστοποίηση των ελεγκτικών κινδύνων, ο στόχος λειτουργίας της επιτροπής είναι:

- Η αναγνώριση σημαντικών κινδύνων και η διασφάλιση ότι:
  - αναλαμβάνονται οι κατάλληλες ενέργειες για την αντιμετώπισή τους
  - αντιμετωπίζονται από τους κατάλληλους εμπλεκόμενους
- Η διενέργεια και παρακολούθηση της διαδικασίας του προϋπολογισμού των ανθρώπινων πόρων με σκοπό την μέγιστη αποδοτικότητα

Οι λειτουργίες της επιτροπής αναφέρονται σε:

- Παρακολούθηση της κατανομής των Partner στις εργασίες
  - Πληροφόρηση κατανομής των εργασιών στους Partners
  - Διαχείριση και αξιολόγηση της κατανομής καθώς και των σχετικών θεμάτων που προκύπτουν
  - Παρακολούθηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών κινδύνων. Λήψη πληροφόρησης και συγκέντρωσης των ελεγκτικών κινδύνων
  - Παρακολούθηση των ελεγκτικών κινδύνων ανά engagement
  - Αναφορά στον Assurance Partner και στο Management Committee θέματα τα οποία προκύπτουν με την αξιολόγηση των κινδύνων

Επικεφαλής της επιτροπής Assurance Risk & Performance Assessment: Θανάσης Ξύνας, Partner.

# Ανεξαρτησία, ακεραιότητα & αντικειμενικότητα

Η εταιρεία έχει καθιερώσει εκείνες τις πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες προάγουν και εξασφαλίζουν την ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και ακεραιότητα τόσο της ίδιας αλλά και του συνόλου του προσωπικού κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να εξετάζουν κάθε φορά που αναλαμβάνουν τη διενέργεια ενός ελέγχου εάν η ανεξαρτησία τους διακυβεύεται καθ' οιονδήποτε τρόπο. Ειδικότερα, τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, επαγγελματική, προσωπική) με τον εκάστοτε πελάτη ή με ένα συνδεδεμένο με αυτόν πρόσωπο ή οντότητα θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει σε ένα ενημερωμένο και συνετό τρίτο πρόσωπο αμφιβολία σε σχέση με την δική τους ανεξαρτησία ή της εταιρείας. Σε καταφατική περίπτωση έχουν υποχρέωση να γνωστοποιήσουν την οιαδήποτε σχέση τους στη Grant Thornton και να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Επίσης, η παροχή υπηρεσιών από έναν ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε συνεχή χρόνια για τους Partner και να επαναληφθεί πριν την παρέλευση δύο συνεχών χρόνων.

Τέλος, ελεγκτής μέλος της εταιρείας δεν επιτρέπεται να αναλάβει οποιαδήποτε θέση στη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας πριν από την παρέλευση δυο χρόνων από την ημερομηνία που έπαυσε να ενεργεί με την ιδιότητα αυτή.

Οι επιμέρους πολιτικές της εταιρείας που εξυπηρετούν τους ανωτέρω στόχους ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας περιγράφονται αναλυτικά στο "Ethics Quality & Control Manual", όπου εξετάζονται και αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από την επιτροπή Quality & Risk Management. Οι πολιτικές και οι οδηγίες της Grant Thornton που αφορούν θέματα ανεξαρτησίας έχουν αναθεωρηθεί στα πλαίσια συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία που διέπει τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και τις ειδικές απαιτήσεις που απορρέουν από την εφαρμογή του Κανονισμού 537/2014 όσον αφορά τις Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

Η ίδια Επιτροπή αναλαμβάνει να πραγματοποιεί σχετικούς ελέγχους σε τακτά χρονικά διαστήματα για την εφαρμογή των διαδικασιών και να κοινοποιεί τα πορίσματά της στο Management Committee της εταιρείας.

Οι έλεγχοι διενεργούνται βάσει ειδικά διαμορφωμένου προγράμματος ελέγχου σε συμφωνία με τα ελεγκτικά πρότυπα και το οποίο αναθεωρείται όποτε κριθεί αναγκαίο.

Οι πολιτικές και διαδικασίες παρέχουν εύλογη διασφάλιση και στις περιπτώσεις που η εταιρεία χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών ειδικών συμβούλων ώστε να διασφαλίζει ότι ο σύμβουλος έχει τα κατάλληλα προσόντα, είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία και την ελεγχόμενη οντότητα και αντικειμενικός.

## Διαχείριση κινδύνων (Quality & Risk Management)

### Σκοπός

Σκοπός του Quality & Risk Management είναι η ελαχιστοποίηση των επαγγελματικών και εμπορικών κινδύνων που προέρχονται από τις προσφερόμενες υπηρεσίες στους πελάτες μας.

### Βασικές αρχές & όργανα άσκησης Quality & Risk Management

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις της GTIL και με γνώμονα την διασφάλιση της ανεξαρτησίας αλλά και της ποιότητας των ελέγχων που διενεργεί η εταιρεία, έχει συσταθεί ειδική επιτροπή Quality & Risk Management.

Η επιτροπή αυτή είναι αρμόδια, μεταξύ άλλων, για την:

- εκπόνηση, επικαιροποίηση και κοινοποίηση στα μέλη της εταιρείας του EQCM (Ethical Quality Control Manual). Το EQCM είναι το εγχειρίδιο που περιλαμβάνει το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία της εταιρείας:
- καθιέρωση πολιτικής ανάληψης και απόρριψης πελατών
- εκτίμηση του κινδύνου ανάληψης και διατήρησης πελατών
- επικοινωνία με την GTIL για θέματα διαχείρισης κινδύνου
- παρακολούθηση και εφαρμογή των αρχών, κανόνων και διαδικασιών που έχουν διαμορφωθεί και καθοριστεί από την GTIL για τα Key Assurance Assignments (KAA). Πρόκειται για τις σημαντικές εργασίες της εταιρείας, οι οποίες οφείλουν να πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια διασφάλισης.
- εκπόνηση, σύμφωνα με τα standards που έχει υιοθετήσει η GTIL, του Advisory Services Manual καθώς και του Tax Manual που περιλαμβάνουν ένα πλέγμα αρχών, κανόνων και διαδικασιών που διέπουν τα Advisory services καθώς και τα Tax & Outsourcing



services.

- θεμελίωση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου.

Η επιτροπή κατά την άσκηση των καθηκόντων της λειτουργεί ανεξάρτητα, μη υπαγόμενη ιεραρχικά σε καμία άλλη Διεύθυνση της εταιρείας ενώ υπόκειται στην εποπτεία του Management Committee.

Σε περίπτωση που η επιτροπή κρίνει ότι στο πλαίσιο συγκεκριμένης εργασίας, δεν ακολουθούνται οι πολιτικές και οι διαδικασίες risk management, όπως αυτές προβλέπονται στο EQCM, εισηγείται στο Management Committee την απόρριψη της εργασίας και καταθέτει συγκεκριμένες προτάσεις δράσης για την αποφυγή τέτοιων περιστατικών.

Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Management Committee με αυξημένη πλειοψηφία. Το οποίο δύναται, εφόσον κατά την κρίση του είναι αναγκαίο, να λάβει σχετική απόφαση (πάντα με αυξημένη πλειοψηφία) και χωρίς προηγούμενη εισήγηση της επιτροπής.

Επιπρόσθετα, στην εταιρεία έχει συσταθεί και λειτουργεί ειδική Πειθαρχική Επιτροπή (Disciplinary Committee) η οποία διαχειρίζεται περιπτώσεις μη συμμόρφωσης του προσωπικού με τις πολιτικές και διαδικασίες ποιότητας και ανεξαρτησίας που εφαρμόζει η εταιρεία μας αλλά και το δίκτυο της GTIL. Τα μέλη της επιτροπής αυτής αποτελούν Senior Partner και Partner της εταιρείας και ορίζονται από το Management Committee.

Η Πειθαρχική Επιτροπή ενημερώνεται από την επιτροπή Quality & Risk Management για τυχόν περιπτώσεις παραβίασης των πολιτικών και διαδικασιών ποιότητας και ανεξαρτησίας της εταιρείας, αξιολογεί την σημαντικότητα αυτών καθώς και τις ενδεχόμενες συνέπειες κάθε περίπτωσης και επιβάλλει τις ανάλογες κυρώσεις. Για ιδιαίτερα κρίσιμα περιστατικά ενημερώνει και το Management Committee προκειμένου να ληφθεί η τελική απόφαση για την επιβαλλόμενη ποινή.

## Global Independent System (GIS)

Το Global Independence System (GIS) είναι ένας ασφαλής διαδικτυακός χώρος (secure website) καταχώρησης χρηματοοικονομικών ενδιαφερόντων, ο οποίος έχει δημιουργηθεί από την GTIL.

**Ως χρηματοοικονομικό ενδιαφέρον νοείται οποιοδήποτε ενδιαφέρον τηρούν τα στελέχη μέλη της GTIL σε κεφάλαια, μετοχές, ομολογίες, δάνεια και άλλα χρεωστικά μέσα επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων για αγορά συμμετοχών και παραγώγων άμεσα συνδεδεμένων με τις επιχειρήσεις - πελάτες.**

Όλα τα στελέχη των εταιρειών-μελών της GTIL υποχρεούνται να τηρούν προσωπικό λογαριασμό των χρηματοοικονομικών ενδιαφερόντων τους και να τον ενημερώνουν σε μηνιαία βάση.

Ο διαχειριστής του συστήματος GIS, ενημερώνει επίσης

σε μηνιαία βάση το Global Restricted List (GRL), στο οποίο βασίζεται το GIS, με τις εισηγμένες εταιρείες και τις θυγατρικές τους (δημοσίου συμφέροντος επιχειρήσεις, οι οποίες αποτελούν τους "audit clients" της εταιρείας. Με αυτόν τον τρόπο, οι εν λόγω εταιρείες απεικονίζονται ως "RESTRICTED" για όλο το δίκτυο της GTIL.

Μέσω αυτής της διαδικασίας διασφαλίζεται ότι κανένα στέλεχος του δικτύου της GTIL δεν μπορεί να κατέχει μετοχές μιας εταιρείας που έχει γίνει "RESTRICTED" από κάποια άλλη εταιρεία-μέλος.

Τα ανωτέρω συστήματα και διαδικασίες τηρούνται στο πλαίσιο του γενικότερου προγράμματος Global Independence & Risk Management της GTIL με σκοπό την μέγιστη διασφάλιση ανεξαρτησίας των εταιρειών-μελών και των στελεχών τους.

## Μη ελεγκτικές υπηρεσίες από εταιρείες-μέλη της GTIL (Non-audit Services by a Member Firm)

Κάθε εταιρεία-μέλος της GTIL, πριν την παροχή οποιασδήποτε φύσης μη ελεγκτικής υπηρεσίας σε πελάτη οφείλει να εξακριβώνει αν άλλη εταιρεία-μέλος της GTIL διενεργεί έλεγχο στον ίδιο πελάτη ή σε άλλη συνδεδεμένη (μητρική ή θυγατρική) με τον πελάτη εταιρεία.

Σε καταφατική περίπτωση οφείλει να έρθει σε επαφή με την εταιρεία-μέλος της GTIL που διενεργεί τον έλεγχο αυτό, προκειμένου να αξιολογηθεί η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας στη συγκεκριμένη περίπτωση και να διασφαλιστεί ότι οι ζητούμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

Εφόσον κρίνεται αναγκαίο, στην ως άνω διαδικασία αξιολόγησης συμμετέχει και διεθνής partner της GTIL, υπεύθυνος για την τήρηση των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και Ηθικών Αρχών.

## Πρόταση απασχόλησης από τους πελάτες (Employment with Clients)

Όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να ενημερώνουν άμεσα τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή τον επικεφαλής του τμήματός τους για τυχόν προτάσεις απασχόλησης που έγιναν από πελάτη.

Στις περιπτώσεις όπου τίθεται θέμα ανεξαρτησίας, το μέλος του προσωπικού απομακρύνεται από οποιαδήποτε εργασία προς τον πελάτη, έως ότου απορριφθεί ή αποσυρθεί η προσφορά απασχόλησης.

## Σύγκρουση συμφερόντων (Conflicts of Interest)

Ως σύγκρουση συμφερόντων νοείται η κατάσταση κατά την οποία δύναται να θεωρηθεί ότι διακυβεύεται η αντικειμενικότητά και η ανεξαρτησία της εταιρείας.

Ειδικότερα, σύγκρουση συμφερόντων ενδέχεται να ανακύψει όταν κατά την παροχή υπηρεσιών προς ένα πελάτη η εταιρεία διατηρεί παράλληλα οποιαδήποτε οικονομική, επαγγελματική ή άλλη σχέση με ένα άλλο πρόσωπο, οντότητα, προϊόν ή υπηρεσία, η οποία θα μπορούσε κατά την κρίση της εταιρείας, του πελάτη ή ενός τρίτου να θεωρηθεί ότι μειώνει την αντικειμενικότητά και την ανεξαρτησία.

Τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων σε σχέση με εργασίες που αναλαμβάνονται τόσο στην Ελλάδα όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο παρακολουθούνται από την επιτροπή Quality & Risk Management.

Η διαδικασία αυτή παρακολούθησης είναι τυποποιημένη και ακολουθείται από όλες τις εταιρείες μέλη του δικτύου της GTIL.

## Εμπιστευτικότητα προς τον πελάτη (Client Confidentiality)

Οι σχέσεις με τους πελάτες είναι εμπιστευτικές και λαμβάνονται όλα τα μέτρα προκειμένου να αποφευχθεί οποιαδήποτε παραβίαση της εμπιστευτικότητας.

Κατά τη διάρκεια ενός engagement, είναι πιθανόν να γίνουν γνωστές στην ελεγκτική ομάδα εμπιστευτικές πληροφορίες που αφορούν τον πελάτη, όπως μελλοντικά επιχειρησιακά σχέδια, αποτελέσματα τρεχουσών δραστηριοτήτων, διαδικασίες σε σχέση με τη μισθοδοσία ή θέματα προσωπικού κ.λπ. Ιδιαίτερη προσοχή δίνεται ώστε να τηρείται η απαιτούμενη εχεμύθεια.

## Αποδοχή & διατήρηση των πελατών & των δεσμεύσεων (Acceptance & Continuance of Clients & Engagements)

### Αποδοχή πελατών (Client Acceptance)

Η πολιτική αποδοχής πελατών σκοπό έχει τη διασφάλιση όχι μόνο της ανεξαρτησίας της εταιρείας αλλά και της υψηλής ποιότητας των ελέγχων. Υπό το πρίσμα αυτό η πολιτική αποδοχής πελατών αποτελεί παράλληλα και βασική παράμετρος του γενικότερου συστήματος ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζει η εταιρεία. Η αποδοχή κάθε νέου πελάτη απαιτεί την προηγούμενη εκ μέρους της εταιρείας εκτίμηση και αξιολόγηση σε κάθε περίπτωση τόσο της διαχειριστικής ακεραιότητας του πελάτη όσο

και της ανεξαρτησίας και δυνατότητάς της εταιρείας για παροχή κατάλληλης και ποιοτικής υπηρεσίας ανάλογα με την πείρα της στον κλάδο, τη φύση της εκάστοτε δέσμευσης, την επάρκεια και διαθεσιμότητα του προσωπικού της.

Ο υπεύθυνος partner ετοιμάζει το acceptance form στο οποίο περιγράφονται σημαντικά θέματα τα οποία εξετάστηκαν και αξιολογήθηκαν κατά την διαδικασία αποδοχής του πελάτη. Το έγγραφο αυτό υποβάλλεται προς έγκριση στην επιτροπή Quality & Risk Management η οποία εγκρίνει ή μη, τελικά, την αποδοχή κάθε νέου πελάτη.

Κατά την διαδικασία αποδοχής των νέων πελατών διενεργούνται ειδικές έρευνες ταυτοποίησης των πελατών και η λήψη μέτρων (συνήθους ή δέουσας επιμέλειας) ανάλογα με το βαθμό κινδύνου με τον οποίο κατηγοριοποιείται ο κάθε πελάτης και η επιτροπή Quality & Risk Management υποβάλλει την συμφωνία ή διαφωνία για την ανάληψη κάθε νέου πελάτη. Επίσης στη διαδικασία αποδοχής νέων πελατών συμμετέχει και ο υπεύθυνος κάθε φορά partner.

Η διαδικασία που ακολουθείται σκοπό έχει την αποτελεσματική αξιολόγηση των ως άνω κρίσιμων κάθε φορά ζητημάτων και την έγκαιρη αποφυγή ανάληψης υπηρεσιών με αυξημένο ρίσκο. Στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής εξετάζεται κάθε φορά και το ζήτημα της σύγκρουσης συμφερόντων (conflict check), που ενδεχομένως να ανακύπτει από πιθανή συνεργασία του πελάτη ή συνδεδεμένης μ' αυτόν επιχείρησης με οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος του δικτύου της GTIL.

Η διαδικασία αποδοχής πελατών είναι κατά βάση αυτοματοποιημένη με τη δημιουργία και λειτουργία μιας βάσης δεδομένων, η οποία περιλαμβάνει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες αποδοχής πελατών και ενημερώνεται διαρκώς. Η διοίκηση και τα εξουσιοδοτημένα στελέχη της εταιρείας έχουν άμεση πρόσβαση στη βάση αυτή μέσω εγκατεστημένου λογισμικού στους υπολογιστές τους.

## Επιστολές Ανάθεσης Έργου (Engagement Letters)

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη.

Η Grant Thornton χρησιμοποιεί τα "Engagement Letters" (επιστολές ανάθεσης έργου). Τα Engagement Letters περιλαμβάνουν περιγραφή της εργασίας που καλείται κάθε φορά η εταιρεία να εκτελέσει και γραπτή αποδοχή των εκπροσώπων της εταιρείας πελάτη ότι συμφωνούν με όλους τους σχετικούς όρους.

Το περιεχόμενο των "υποδειγματικών" Engagement Letters συντάσσεται από την επιτροπή Quality & Risk Management, είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και διαφοροποιείται ανάλογα με το είδος της εργασίας που αφορά.

Τα Engagement Letters για κάθε είδος υπηρεσίας και για όλα τα τμήματα της Grant Thornton ελέγχονται και εγκρίνονται από την επιτροπή Quality & Risk Management.

## Διατήρηση πελατών (Annual Client Continuance)

Κατά την ολοκλήρωση ενός engagement, ο υπεύθυνος κάθε φορά partner οφείλει να εκτιμήσει εάν η εταιρεία πρέπει να συνεχίσει να εξυπηρετεί τον συγκεκριμένο πελάτη. Η εκτίμηση αυτή περιλαμβάνει αξιολόγηση των κινδύνων που συνδέονται με τη συγκεκριμένη κάθε φορά δέσμευση. Ο υπεύθυνος partner ετοιμάζει το re-acceptance form στο οποίο περιγράφονται σημαντικά θέματα τα οποία πιθανόν να προέκυψαν κατά την εκτέλεση της εργασίας και οι τυχόν επιπτώσεις τους στη διατήρηση της σχέση με τον πελάτη.

Το έγγραφο αυτό υποβάλλεται προς έγκριση στην επιτροπή Quality & Risk Management.

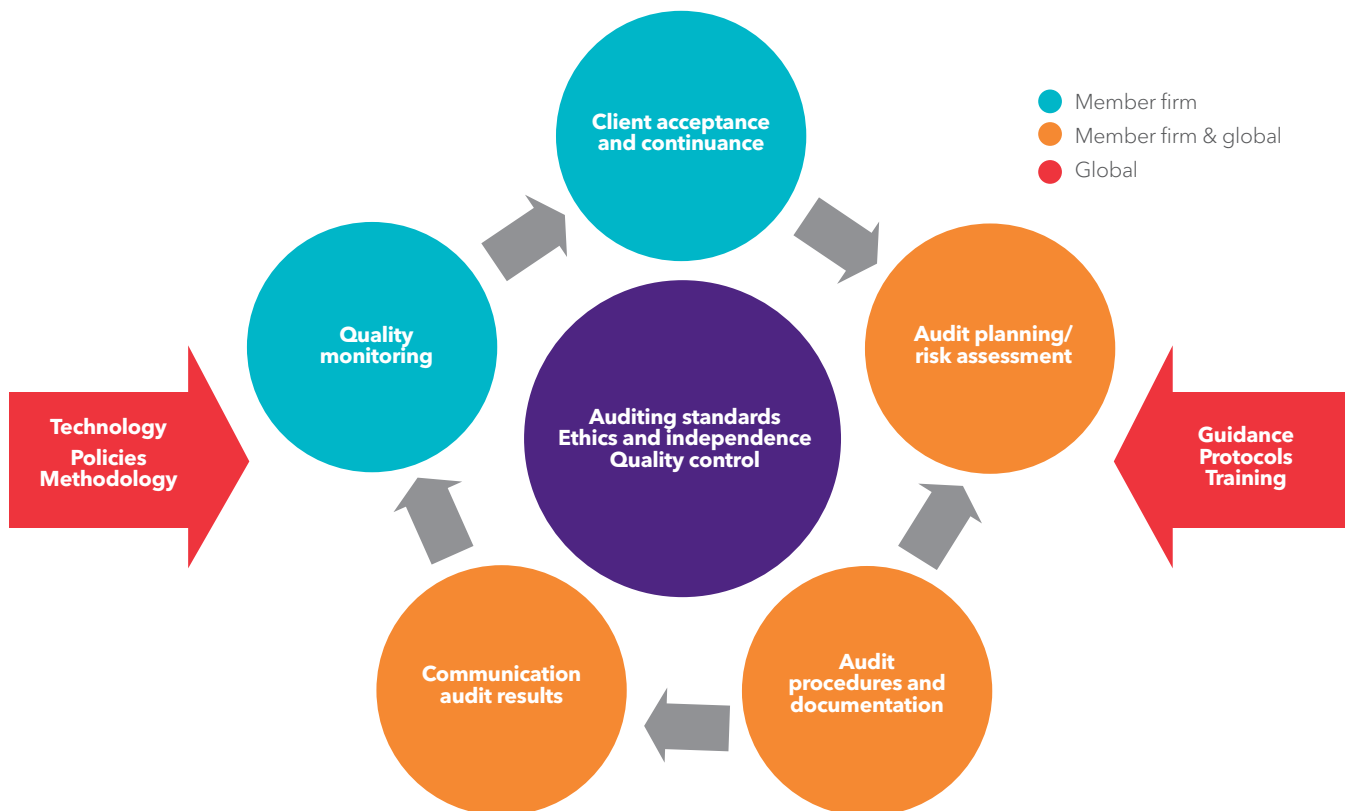
Κατά την ως άνω εκτίμηση ο υπεύθυνος partner εξετάζει παράγοντες οι οποίοι σχετίζονται με τους πελάτες όπως:

- συνθήκες οι οποίες υποδηλώνουν την πιθανότητα της μη έγκαιρης καταβολής ή της μη κατάλληλης αμοιβής ελέγχου
- τυχόν διαφοροποιήσεις του σκοπού της εργασίας μας
- σημαντικές αλλαγές στην ιδιοκτησία, διοίκηση ή αλλαγές στην οργανωτική δομή και τη φύση των δραστηριοτήτων της εταιρείας

- μη δυνατότητα συνεργασίας με την διοίκηση της εταιρείας και κυρίως με την οικονομική διεύθυνση
- ανεξήγητη καθυστέρηση στην παράδοση των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων για την ολοκλήρωση της εργασίας μας
- σοβαρές οικονομικές δυσκολίες ή πιθανές ενδείξεις κινδύνων στις οικονομικές καταστάσεις του πελάτη

Τα αποτελέσματα από την ανωτέρω διαδικασία υποβάλλονται στην επιτροπή Quality & Risk Management η οποία και εγκρίνει ή μη, τελικά την διατήρηση κάθε πελάτη.

### Global client acceptance/ continuance procedure



## Engagement Performance

### Διορισμός μελών ελεγκτικής ομάδας (Assignment of individuals to engagement teams)

Ο διορισμός των μελών κάθε ελεγκτικής ομάδας απαιτεί την προηγούμενη αξιολόγηση και εκτίμηση της ικανότητας και εμπειρίας της ομάδας και κάθε μέλους της ξεχωριστά. Στην αξιολόγηση αυτή λαμβάνονται υπόψη παράγοντες, όπως το μέγεθος και η πολυπλοκότητα του συγκεκριμένου κάθε φορά ελέγχου, οι εξειδικευμένες δεξιότητες που απαιτούνται, ο χρόνος διαθεσιμότητας των μελών και του υπεύθυνου partner, προθεσμίες ολοκλήρωσης του ελέγχου κλπ.

### Επίβλεψη (Supervision)

Η επίβλεψη είναι αποφασιστικής σημασίας για τον ορθό προγραμματισμό των εργασιών του ελέγχου και την επιτυχή ολοκλήρωσή του. Η επίβλεψη περιλαμβάνει την κατεύθυνση και τον έλεγχο της εργασίας των μελών της ελεγκτικής ομάδας από τον υπεύθυνο partner. Σε κάθε περίπτωση ο υπεύθυνος partner οφείλει να ελέγχει την εφαρμογή των επαγγελματικών προτύπων, ρυθμιστικών απαιτήσεων, πολιτικών και διαδικασιών λειτουργίας της εταιρείας. Η εξέταση κάθε ελεγκτικής εργασίας γίνεται το συντομότερο δυνατό μετά από την ολοκλήρωσή της, για να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι απαραίτητες ρυθμίσεις των διαδικασιών μπορούν έπειτα να αξιολογηθούν εγκαίρως για να γίνουν οι κατάλληλες αλλαγές στο ελεγκτικό πρόγραμμα.

Καθοριστικό ρόλο στην παρακολούθηση του engagement performance των ελεγκτικών ομάδων με χαρακτήρα προληπτικό, συμβουλευτικό και λιγότερο κατασταλακτικό, διαδραματίζει η επιτροπή Assurance Risk & Performance Assessment.

Η εν λόγω επιτροπή με επικεφαλής τον κ. Θανάση Ξύνα, Partner ενδεικτικά επιβλέπει τα ακόλουθα:

- παρακολούθηση της κατανομής των εργασιών στους Partner
- παρακολούθηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών κινδύνων
- παρακολούθηση και αξιολόγηση της αποδοτικότητας των εργασιών
- σε συνεργασία με την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Quality Control Committee) της εταιρείας παρακολουθεί και επιβλέπει την λειτουργία των Engagement Quality Control Reviewer

## Εναλλαγή των Engagement Partners (Rotation of Engagement Partners)

Σύμφωνα με τη νομοθεσία (Ν. 4449/2017) οι υπεύθυνοι Partner θα πρέπει να εναλλάσσονται μετά από την πάροδο πέντε ετών για τις υπηρεσίες που προσφέρουν σε ένα συγκεκριμένο πελάτη. Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού είναι υπεύθυνο για την τήρηση εναλλαγής των

engagements partners. Η εναλλαγή όλων των managers, senior managers και directors (εκτός των Partner) θα πρέπει να ορίζεται τουλάχιστον κάθε 6 χρόνια. Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού, που είναι αρμόδιο για τη διαχείριση του προσωπικού, πρέπει να βεβαιωθεί ότι τηρείται η παραπάνω πολιτική. Η διαδικασία τεκμηριώνεται μέσα από τα σχετικά αρχεία που τηρούνται από το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού και σε συνεργασία με την επιτροπή Quality & Risk Management.

## Επίλυση διαφωνιών απόψεων (Resolving Differences of Opinion)

Οι διαφορές απόψεων μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας σχετικά με τις αρχές της λογιστικής, τον έλεγχο, την υποβολή εκθέσεων και την ανεξαρτησία επιλύονται συνήθως εγκαίρως εντός της ομάδας με κατάλληλη και επαρκή τεκμηρίωση.

Στη σπάνια περίπτωση που οι διαφορές απόψεων δεν επιλύονται από την ομάδα, ο Assurance Partner πρέπει να ερωτηθεί και να αναλάβει το έργο επίλυσης των εν λόγω διαφορών.

Στην περίπτωση που υπάρχει διαφορά απόψεων μεταξύ των Engagement Quality Control Reviewer και Engagement Partner, θα πρέπει να συμβουλευτούν τον Assurance Partner. Εάν ούτε μετά τη συνδρομή του επιτευχθεί επίλυση του θέματος, τότε επιλαμβάνεται το Management Committee.







## Εμπιστευτικότητα & επαγγελματικό απόρρητο (Confidentiality & Data Protection)

Οι πληροφορίες και τα έγγραφα στα οποία έχουν πρόσβαση τα στελέχη της εταιρείας κατά την διενέργεια των εργασιών που αναλαμβάνουν, προστατεύονται από τις ισχύουσες διατάξεις περί επαγγελματικού απορρήτου και τις επιταγές των ελεγκτικών προτύπων.

Η εταιρεία έχει λάβει σχετική μέριμνα. Το άρθρο 14 παρ. 5 του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας ορίζει ότι:

«α) Η συγκέντρωση στοιχείων λαμβάνονται πάντα με γνώση και συναίνεση των υποκειμένων που αφορούν τα στοιχεία αυτά, ενώ η τήρηση των αρχείων από τις επιμέρους διευθύνσεις γίνεται σύμφωνα με τους όρους της νομοθεσίας περί προστασίας προσωπικών δεδομένων και των επιταγών της εποπτικής Αρχής Προστασίας Δεδομένων.

β) Από τα αρμόδια στελέχη, όπως αυτά ορίζονται κάθε φορά από την συνέλευση των partners, λαμβάνεται μέριμνα για την πλήρη και εμπρόθεσμη υποβολή των προβλεπόμενων στο νόμο

γνωστοποιήσεων».

## Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

Η Grant Thornton τηρεί τις προβλέψεις και βασικές αρχές του υπ' αριθ. 679/2016 Ευρωπαϊκού Γενικού Κανονισμού και της εκάστοτε ισχύουσας ελληνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων και έχει θεσμοθετήσει σχετικές εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές αναφορικά με την επεξεργασία ενδεικτικά των δεδομένων των εργαζομένων της (συμπεριλαμβανομένων και των υποψήφιων και πρώην εργαζομένων), των πελατών, προμηθευτών και εξωτερικών συνεργατών της. Επίσης, εφαρμόζει κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα, συμβατικές δεσμεύσεις και λοιπές εγγυήσεις, επανεξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα το περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής αυτών και ελέγχει την ορθή και απρόσκοπτη τήρησή τους από όλο το προσωπικό.

# Ποιοτικός Έλεγχος

## Πολιτικές ποιοτικού ελέγχου

Ο στόχος της Grant Thornton στην Ελλάδα είναι η θεμελίωση ενός συστήματος διαχείρισης της ποιότητας της εργασίας και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου το οποίο θα διασφαλίζει και θα εγγυάται τα υψηλά κριτήρια τα οποία έχουμε θέσει για τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Η ανεξαρτησία αλλά και η ποιότητα των υπηρεσιών τις οποίες η εταιρεία παρέχει είναι παράγοντες πολλοί σημαντικοί για την συνέχιση των δραστηριοτήτων της. Για τον λόγο αυτό έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται μια σειρά πολιτικών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου, μέτρα αξιολόγησης των κινδύνων και συστήματα παρακολούθησης τέτοια που εξασφαλίζουν την ανεξαρτησία αλλά και το γεγονός ότι η εταιρεία ανταποκρίνεται στα υψηλά πρότυπα που έχει θέσει και τα οποία ανταποκρίνονται στα πρότυπα που περιμένουν οι πελάτες μας.

Η εταιρεία διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- τεχνικά και διαδικαστικά εγχειρίδια για να διασφαλιστεί ότι το έργο της παραδίδεται σε σταθερά υψηλό επίπεδο
- συνεχή εκπαίδευση για όλους τους partner και το προσωπικό, συμπεριλαμβανομένου και του σχεδίου ετήσιας αξιολόγησης
- προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας (Engagement Quality Control Reviews)
- απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου, οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της εταιρείας (Internal Quality Control Review - "ISQC1" - quality reviews from GTIL).

Η Grant Thornton υιοθετεί ένα πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου, όπου η Διοίκηση αναλαμβάνει ευθύνη για την ποιότητα των προσφερόμενων υπηρεσιών και διασφαλίζει την εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών σε ετήσια βάση. Με τον εντοπισμό τυχόν αδυναμιών λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα με πλήρη παρακολούθηση της διαδικασίας εξυγίανσης.

Η προσέγγιση μιας ποιοτικής διαχείρισης των ελεγκτικών εργασιών καθώς και αυτών της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βασίζεται στα εξής στοιχεία:

- ισχυρή και αυστηρή - με βάση τον κίνδυνο - ελεγκτική προσέγγιση. Χρησιμοποιούμε σημαντικούς πόρους για να εξασφαλιστεί η ποιότητα του ελέγχου και η επαγγελματική και τεχνική κατάρτιση του προσωπικού.
- δεοντολογία και ακεραιότητα. Αναλαμβάνουμε εργασίες και συνεχίζουμε την συνεργασία μόνο με πελάτες που κρίνουμε ότι δείχνουν ακεραιότητα και για τους οποίους ο κίνδυνος είναι σε αποδεκτά επίπεδα. Αυτό επιτυγχάνεται με την ορθή αξιολόγηση των σχετικών παραμέτρων αναφορικά με την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη (Acceptance & Continuance of Client Relationships & Specific Audit Engagements policies & procedures)
- δεξιότητες και προσωπικές ικανότητες των Partner και του προσωπικού και την συμμόρφωσή τους με τις επιταγές του Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC (Ethical Requirements)
- την ανάπτυξη ενός εσωτερικού συστήματος αξιών (μία εταιρική «κουλτούρα») που προωθεί την ποιότητα των ελέγχων (Leadership Responsibilities for Quality within the Firm)
- την προσήκουσα διεξαγωγή των ελέγχων σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις απαιτήσεις της νομοθεσίας για την έκδοση κατάλληλων κατά περίπτωση εκθέσεων ελέγχου (Engagements Performance Policies & Procedures)
- την ανάπτυξη αποτελεσματικού συστήματος παρακολούθησης και ελέγχου των εκτελούμενων εργασιών (Human Capital issues Policies & Procedures)
- την τεκμηρίωση που παρέχει επαρκείς αποδείξεις για όλα τα στοιχεία του συστήματος ελέγχου ποιότητας μέσα στην εταιρεία (Documentation)
- τη συνεχή παρακολούθηση και διαπίστωση ότι οι πολιτικές και διαδικασίες για τον έλεγχο της ποιότητας είναι πάντα σχετικές, επίκαιρες, επαρκείς, αποδοτικές και σύμφωνες με τις ισχύουσες πρακτικές. Οι διαδικασίες πρέπει να περιλαμβάνουν τη διαρκή αξιολόγηση του συστήματος ελέγχου της ποιότητας της εταιρείας καθώς και την περιοδική εξέταση ενός δείγματος περαιωμένων ελέγχων (Monitoring Policies & Procedures)
- αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία - είναι απόλυτα κατανοητό από όλους ότι η φήμη μας εξαρτάται από την ποιότητα της εργασίας και εδραιώνεται από τις αποφάσεις τις οποίες παίρνουμε.



## Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της Grant Thornton Ελλάδος, έχει πιστοποιηθεί σύμφωνα με το νέο πρότυπο Συστημάτων Διαχείρισης Ποιότητας BS EN ISO 9001:2015. Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας εφαρμόζεται σε παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών και ισχύει για τις δραστηριότητες των κεντρικών γραφείων καθώς και των παραρτημάτων της εταιρείας.

Η Ζητής πιστοποίηση της εταιρείας μας επιβεβαιώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2018, από την Lloyd's Register Quality Assurance. Η πιστοποίηση της εταιρείας μας με ISO 9001:2015 επιβεβαιώνει και εμπράκτως την υψηλή επίδοση σε θέματα ποιότητας και παρεχόμενων υπηρεσιών που προσφέρουμε στους πελάτες μας.

## Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών

Το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών της Grant Thornton Ελλάδος, έχει πιστοποιηθεί σύμφωνα με το πρότυπο ISO/IEC 27001 το οποίο είναι διεθνές πρότυπο το οποίο καθορίζει τις απαιτήσεις για ένα Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών (ΣΔΑΠ-ISMS). Το ISO/IEC 27001 είναι το μόνο διεθνές πρότυπο που μπορεί να επιθεωρηθεί και το οποίο καθορίζει τις απαιτήσεις για ένα Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών (ΣΔΑΠ-ISMS). Η πιστοποίηση κατά ISO/IEC 27001 βοηθά έναν οργανισμό να διαχειριστεί και να προστατεύσει τα πολύτιμα περιουσιακά του στοιχεία που περιέχουν πληροφορίες. Το πρότυπο είναι σχεδιασμένο έτσι ώστε να διασφαλίζει την επιλογή επαρκών και ισορροπημένων ελέγχων ασφάλειας. Αυτή η επιλογή βοηθά ένα οργανισμό να προστατεύσει τα περιουσιακά του στοιχεία πληροφοριών. Το πρότυπο είναι βασισμένο στη διεργασιακή προσέγγιση για την εδραίωση, εφαρμογή, λειτουργία, παρακολούθηση, ανασκόπηση, συντήρηση και βελτίωση ενός ΣΔΑΠ.

Η Ζητής πιστοποίηση της εταιρείας μας επιβεβαιώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2018, από την Lloyd's Register Quality Assurance. Η πιστοποίηση της εταιρείας μας με το ανανεωμένο πρότυπο ISO 27001:2013 επιβεβαιώνει και εμπράκτως την σημασία που δίνει η εταιρεία στην προστασία των πληροφοριών που διαχειρίζεται.

## Υποστήριξη ορθής διενέργειας ελέγχων

Η GTIL παρέχει τους πόρους που βοηθούν τις εταιρείες-μέλη στη δημιουργία ισχυρών και ορθών ελέγχων, όπως:

- ελεγκτική μεθοδολογία "Horizon" με την υποστήριξη λογισμικού τελευταίας τεχνολογίας, με εγχειρίδια και λογιστικές πολιτικές που ανταποκρίνονται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικού Ελέγχου και Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC)
- πρωτόκολλα που επιτρέπουν στις επιχειρήσεις

μέλη να διαβουλεύονται με ειδικούς ελεγκτές σε άλλες εταιρείες-μέλη στον παγκόσμιο οργανισμό

- ολοκληρωμένη υπηρεσία εσωτερικού δικτύου που περιλαμβάνει ενημερωμένες πληροφορίες για τις εταιρείες-μέλη σχετικά με τα επαγγελματικά πρότυπα, μια παγκόσμια λίστα περιορισμένων για συνεργασία εταιριών, help desk για Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, θεματική πληροφόρηση, πρότυπα οικονομικών καταστάσεων και παραδείγματα.

Η Grant Thornton σε όλους τους υποχρεωτικούς ελέγχους κάνει πλήρη εφαρμογή του ελεγκτικού προγράμματος, Voyager, της GTIL, το οποίο είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

## Διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την GTIL

Κάθε εταιρεία-μέλος υποχρεωτικά υποβάλλεται σε επισκόπηση των ελεγκτικών της πρακτικών που διενεργείται από την GTIL. Η επισκόπηση αυτή αποτελεί ένα συστηματικό ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών διαδικασιών που πραγματοποιείται τουλάχιστον μια φορά κάθε τρία χρόνια από ανεξάρτητους partners και managers από άλλες εταιρείες-μέλη που διαθέτουν κατάλληλα επαγγελματικά προσόντα υπό τη γενική διεύθυνση της GTIL. Η διαδικασία ελέγχου έχει σχεδιαστεί για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης των εταιριών-μελών με τα επαγγελματικά πρότυπα και με τις πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της GTIL.

Η τελευταία επισκόπηση της GTIL στην Ελλάδα έλαβε χώρα τον Οκτώβριο του 2016. Το συμπέρασμα από τη διενεργηθείσα επισκόπηση είναι ότι: «Κατά τη γνώμη μας, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου για τη διασφάλιση ελεγκτικών πρακτικών της Grant Thornton A.E. το οποίο είναι σε ισχύ, έχει σχεδιαστεί και εφαρμοστεί κατάλληλα για την παροχή εύλογης βεβαιότητας σε σχέση με την εκτέλεση και την παροχή οικονομικών πληροφοριών, σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, και με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Grant Thornton International Ltd, από κάθε ουσιώδη άποψη».

### Πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της GTIL

Πλέον των πολιτικών και διαδικασιών τις οποίες έχουμε εσωτερικά αναπτύξει και σε εναρμόνιση με την GTIL κάθε εταιρεία-μέλος θα πρέπει να διέπεται από ένα σύστημα ποιοτικού ελέγχου. Το σύστημα αυτό έχει αναπτυχθεί σύμφωνα με τα πρότυπα που έχουν εκδοθεί από το International Federation of Accountants (IFAC), τις πολιτικές και διαδικασίες ποιότητας της GTIL.

Ειδικότερα, η επιτροπή Quality & Risk Management είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης σε σχέση με όσα επιτάσσουν:

- το Διεθνές Πρότυπο για τον Έλεγχο της Ποιότητας 1 (International Standard on Quality Control 1- ISQC1). Αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν επισκοπήσεις και ελέγχους ιστορικών οικονομικών στοιχείων και λοιπές ελεγκτικές ή παρεμφερείς εργασίες.
- το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220. Αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- ο κώδικας δεοντολογίας του International Federation of Accountants (IFAC) "Code of Ethics for Professional accountants".
- ο Κανονισμός 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για τις ειδικές απαιτήσεις των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος και ο νόμος 4449/2017 "Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις".

Το 2015, η GTIL διένειμε σε όλες τις εταιρείες-μέλη την τελευταία αναθεωρημένη έκδοση του Audit Manual, στο οποίο περιλαμβάνεται η ελεγκτική μεθοδολογία της GTIL και η οποία έχει γίνει πλήρως αποδεκτή από την εταιρεία μας. Όλες οι εταιρείες-μέλη, καθώς και οι partner και το προσωπικό τους, υποχρεούνται να την ακολουθούν. Επιπλέον, όλες οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να ακολουθούν το εγχειρίδιο "Ethics and Quality Control Manual (EQCM)".

Το δίκτυο και η εταιρεία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν τη συγκέντρωση και αρχειοθέτηση των αρχείων με τα φύλλα ελέγχου εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, σύμφωνα με όσα επιτάσσουν τα επαγγελματικά πρότυπα, κανονισμοί και νόμοι. Ακόμη η εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες σε ότι αφορά την τήρηση των παραπάνω αρχείων ηλεκτρονικών και άλλων.

## Διενέργεια εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου (Quality Control Review)

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η επιτροπή Quality & Risk Management. Η επιτροπή Quality & Risk Management αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας, τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στη διενέργεια και το συντονισμό του ποιοτικού ελέγχου μέσα από τη συμμετοχή τους σε σεμινάρια και ομάδες εργασίας της GTIL σχετικά με τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων σε άλλες εταιρείες-μέλη.

Η επιτροπή Quality & Risk Management υποχρεούται σε ετήσια βάση στη σύνταξη σχετικής έκθεσης προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας, τον επικεφαλής των ελεγκτικών υπηρεσιών (Assurance Partner), το Management Committee καθώς και προς την αρμόδια Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου της GTIL.

Για την διαχειριστική χρήση 1/7/2016 - 30/06/2017 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος κατά την περίοδο

Οκτωβρίου - Μαρτίου 2017 από την επιτροπή Quality & Risk Management. Για την διαχειριστική χρήση 1/7/2017-30/6/2018 ο ποιοτικός έλεγχος θα διενεργηθεί την περίοδο Οκτωβρίου - Μαρτίου 2018.

Η βασική διαπίστωση της επιτροπής ήταν ότι:

«Κατά τη γνώμη μας, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου για τη διασφάλιση των ελεγκτικών πρακτικών της εταιρείας, το οποίο είναι σε ισχύ, έχει σχεδιαστεί και εφαρμοστεί κατάλληλα για την παροχή εύλογης βεβαιότητας σε σχέση με την εκτέλεση και την παροχή οικονομικών πληροφοριών, σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, και με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Grant Thornton International Ltd, από κάθε ουσιώδη άποψη».

Τα βασικά σημεία που προκύπτουν από την έκθεση παρουσιάζονται σε όλα τα μέλη της εταιρείας και σε συνεργασία με την Επιτροπή, Methodology & Technology Committee, καταρτίζεται ειδικό πρόγραμμα για τη βελτίωση των τυχόν αδυναμιών που έχουν επισημανθεί.

Οι ποιοτικοί έλεγχοι γίνονται με σκοπό την διαπίστωση ότι η προσήλωση και εναρμόνιση στις πολιτικές και διαδικασίες που έχει εγκαθιδρύσει η Grant Thornton στην Ελλάδα είναι αδιαπραγμάτευτες.

Ο ποιοτικός έλεγχος καλύπτει όλους τους partner τουλάχιστον μια φορά σε περίοδο τριών ετών και όλους τους νέους partner ένα χρόνο μετά την προαγωγή τους.

Τα μέλη της Επιτροπής Quality & Risk Management, κατά τον ορισμό τους ως reviewers, είναι ανεξάρτητα ως προς τις ελεγχόμενες μονάδες.



# Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές

Το επάγγελμά μας υπόκεινται σε αυστηρή εποπτεία. Τον Ιούνιο του 2003, ιδρύθηκε η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και μια από τις κύριες δραστηριότητές της είναι η παρακολούθηση της ποιότητας των τακτικών ελέγχων που διεξάγονται από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

Η Επιτροπή εποπτεύει, επίσης, το ΣΟΕΛ σχετικά με την τήρηση των κανόνων που διέπουν την άσκηση του λειτουργήματος των μελών του. Η ΕΛΤΕ έχει, σύμφωνα με τη νομοθεσία, τις εξής αρμοδιότητες:

- εισηγείται στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών θέματα Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων, Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, καθώς και την εναρμόνιση τους με το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα διεθνή πρότυπα
- μεριμνά για τον έλεγχο της ποιότητας των υποχρεωτικών λογιστικών ελέγχων
- γνωμοδοτεί προς τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών επί θεμάτων λογιστικής τυποποίησης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι λογαριασμοί του Δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού και των φορέων του δημόσιου τομέα, όπως οριοθετείται από τον ν. 1256/1982 (ΦΕΚ 65 Α)
- ασκεί εποπτεία στο ΣΟΕΛ, σχετικά με την τήρηση των κανόνων που διέπουν την άσκηση του λειτουργήματος των μελών του. Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται η έκταση, το περιεχόμενο και ο τρόπος της εποπτείας
- αξιολογεί τα πορίσματα του ελέγχου της διαχείρισης του ΣΟΕΛ
- θεσπίζει ύστερα από εισήγηση του ΣΟΕΛ κανόνες δεοντολογίας για την άσκηση του έργου των ορκωτών ελεγκτών και των ελεγκτικών εταιρειών και ελέγχει την τήρηση των κανόνων αυτών
- συνεργάζεται με την επιτροπή που προβλέπεται στο άρθρο 7 του Ν. 2331/95 (ΦΕΚ 173 Α') για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες από τις ελεγκτικές εταιρείες και τους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές
- εισηγείται θέματα σχετικά με την ίδρυση προσωρινών επιτροπών ή ομάδων εργασίας για την εξυπηρέτηση των αναγκών της. Η ίδρυση πραγματοποιείται με

απόφαση αιτιολόγησης της Εκτελεστικής Επιτροπής που εγκρίνεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών. Η ίδια Απόφαση θεσπίζει το έργο, τη διάρκεια και τη σύνθεση της κάθε επιτροπής ή ομάδας εργασίας. Η αμοιβή των μελών καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν.3205/2003 (ΦΕΚ 297 Α) όπως ισχύει κάθε φορά.

Η Εποπτική Αρχή (ΕΛΤΕ) διενεργεί ποιοτικούς ελέγχους σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν.4449/2017. Το Άρθρο ορίζει ότι "Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται βάσει ανάλυσης κινδύνου και τουλάχιστον ανά έξι έτη για τους ορκωτούς ελεγκτές και τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους".

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος για την Grant Thornton από την Εποπτική Αρχή διενεργήθηκε το Οκτώβριο του 2013 και κάλυψε πολιτικές και διαδικασίες που έχει αναπτύξει η εταιρεία στα πλαίσια της εύρυθμης λειτουργίας της καθώς και το Φεβρουάριο του 2016 σε φακέλους ελεγκτικού έργου. Το Δεκέμβριο του 2016 διενεργήθηκε επιπλέον ποιοτικός έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε φακέλους μη εισηγμένων εταιρειών. Τα αποτελέσματα των ποιοτικών ελέγχων από τις εποπτικές αρχές αξιολογούνται από την επιτροπή Quality & Risk Management προκειμένου να παρέχουν τη βάση για συνεχή βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων.

Η εταιρεία είναι επίσης εγγεγραμμένη από τις 16/5/2006 στο Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) αλλά δεν έχει γίνει κανένας έλεγχος μέχρι στιγμής.

# Ανθρώπινο δυναμικό & CPDs

## Τμήμα ανθρώπινου δυναμικού

Το τμήμα ανθρώπινου δυναμικού της εταιρείας είναι αρμόδιο για θέματα που αφορούν στο προσωπικό, όπως:

- διεκπεραίωση όλων των εργασιών επί θεμάτων προσωπικού, στα πλαίσια της πολιτικής, των μεθόδων και των διαδικασιών που ακολουθεί η εταιρεία, καθώς επίσης και για την τήρηση των σχετικών κανόνων που θέτει η εργατική νομοθεσία
- διεξαγωγή της διαδικασίας πρόσληψης και αποχώρησης του προσωπικού
- επαγγελματική εξέλιξη του προσωπικού
- διοργάνωση της εκπαίδευσης και ανάπτυξης του προσωπικού
- κατάρτιση μισθολογικής πολιτικής και παροχής κινήτρων (υπεύθυνο τμήμα για τη διαχείριση της μισθοδοσίας είναι το λογιστήριο)
- επικοινωνία με το προσωπικό και επίλυση τυχόν προβλημάτων

Επικεφαλής του τμήματος ανθρώπινου δυναμικού: Κατερίνα Κουλούρη, Head of People Experience & Culture

## Εξέλιξη προσωπικού

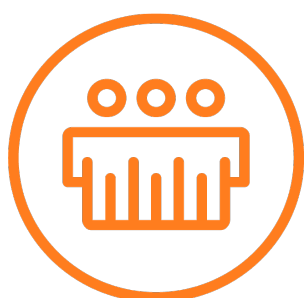
### Βαθμίδες Προσωπικού

Οι βαθμίδες του προσωπικού διακρίνονται παρακάτω:

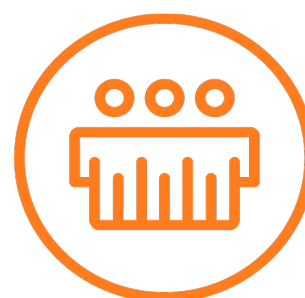
- Partner
- Principal
- Director
- Senior Manager
- Manager
- Supervisor
- Senior
- Associate
- Assistant

Σε σχέση με τις βαθμίδες των partners της εταιρείας σημειώνονται τα εξής:

Υπάρχουν πέντε (5) βαθμίδες partners. Κάθε βαθμίδα Partner τελεί σε συνάρτηση με τον αριθμό μετοχών που κατέχει ο Partner, τα όργανα διοίκησης στα οποία συμμετέχει, τον τρόπο που αμείβεται, τα ποσά bonus που εισπράττει, το χρονικό διάστημα που κατέχει τη βαθμίδα του partner.



Growing  
Together  
with our people



# Αξιολόγηση

## Αξιολόγηση προσωπικού

Η διαδικασία της αξιολόγησης του προσωπικού συμβάλλει σημαντικά στην αποτελεσματική διοίκηση και λειτουργία της εταιρείας.

Αποτελεί μια πλατφόρμα για κάθε μέλος του προσωπικού ώστε να μπορούν να λαμβάνουν πληροφορίες για την απόδοσή τους σχετικά με:

- τις βασικές ικανότητες (προσωπικές, επιχειρησιακές ή εξυπηρέτησης πελατών) που αξιολογούνται ως κρίσιμες για το ρόλο και το επίπεδό τους στην εταιρεία
- τους επιχειρησιακούς στόχους που τίθενται από τον αρμόδιο Counselor στην αρχή της περιόδου αναφοράς. Οι στόχοι πρέπει να έχουν σαφή σύνδεση με τους στόχους που τίθενται για το συγκεκριμένο service line, όπου ανήκει.

Η διαδικασία αξιολόγησης έχει υποστηριχτεί από τις αξίες της Grant Thornton. Είναι μια ευκαιρία για τον αξιολογούμενο και τον Counselor, να καθορίσουν τους κατάλληλους στόχους για την επόμενη περίοδο και να συμφωνήσουν στον τρόπο που θα βοηθηθεί το μέλος του προσωπικού να βελτιώσει τις προσωπικές του δεξιότητες.

Η διαδικασία της αξιολόγησης αποτελεί επίσης μια βάση για την επαγγελματική κατάρτιση και παρέχει στους αξιολογούμενους την ευκαιρία να καταγραφούν οι απόψεις τους σχετικά με το ρόλο τους και οι μακροπρόθεσμες φιλοδοξίες όσον αφορά τη σταδιοδρομία τους.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση.

Η διαδικασία της αξιολόγησης περιλαμβάνει:

- Ετήσια αξιολόγηση για το σύνολο του προσωπικού
- Αξιολογήσεις έργων (Project evaluations) μετά την ολοκλήρωση συγκεκριμένων project (σύμφωνα με προκαθορισμένα κριτήρια) στο Τμήμα Assurance, αξιολόγηση για το σύνολο των μελών της ομάδας εργασίας από τους εμπλεκόμενους σε αυτήν supervisors, managers, senior manager, directors και partners.

Γενικές κατευθυντήριες γραμμές ανά κριτήριο αξιολόγησης και ανά βαθμίδα περιλαμβάνονται αναλυτικά στο εγχειρίδιο «Κανονισμός Εργασίας - Πολιτικές Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού» της εταιρείας.

Τα κριτήρια αξιολόγησης του προσωπικού είναι απολύτως εναρμονισμένα με το "Competency Framework" της Grant Thornton. Το εν λόγω πλαίσιο περιλαμβάνει 9 βασικές δεξιότητες/ ικανότητες (competencies) που θα πρέπει να διακρίνουν το προσωπικό και οι οποίες αφορούν σε:

- Initiative
- Adaptability
- Ownership
- Business insight
- Critical thinking
- Grows the business
- Builds business relationships
- Develops, inspires and influences
- Results driven

## Αξιολόγηση Partners

Οι Partners αξιολογούνται από Partners οι οποίοι βρίσκονται σε ιεραρχικά ανώτερο επίπεδο από αυτούς. Ο Managing Partner αξιολογείται απευθείας από την GTIL.

Τα κριτήρια αξιολόγησής τους βασίζονται επίσης στο Competency Framework της Grant Thornton με διαφορετικούς συντελεστές βαρύτητας για κάθε κριτήριο αλλά και διαφορετική προσέγγιση.

Στα κριτήρια αξιολόγησης δεν περιλαμβάνονται κριτήρια συνυφασμένα με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.

# Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει:

- μηνιαίο μισθό
- ειδικά επιδόματα θέσης
- εκπαιδευτικά κίνητρα με την μορφή επιδομάτων (για την επιτυχή ολοκλήρωση επαγγελματικών εξετάσεων)
- bonus
- διατακτικές τροφίμων σε μηνιαία βάση
- πρόσθετες παροχές

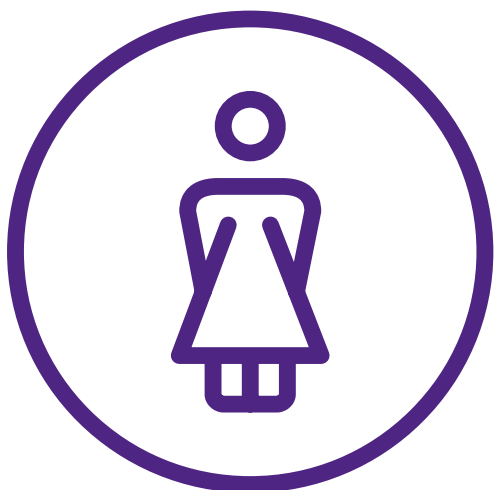
Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της εταιρείας προβλέπει ένα διαφανές πλαίσιο καθορισμού αμοιβών & bonus των στελεχών όλων των βαθμίδων με κριτήρια αξιοκρατικά και σκοπό τη διαμόρφωση μιας νοοτροπίας προσανατολισμένης στην αναβάθμιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών. Τα εν λόγω κριτήρια είναι εναρμονισμένα με το "Competency Framework", το οποίο περιλαμβάνει τις 10 βασικές δεξιότητες/ ικανότητες (competencies) που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

Όλα τα μέλη της εταιρείας, ανεξαρτήτως βαθμίδας, δικαιούνται συμμετοχή στα κέρδη της εταιρείας με τη μορφή bonus. Επίσης, για το σύνολο του προσωπικού, η εταιρεία έχει πρόσθετη ασφαλιστική κάλυψη που καλύπτει συγκεκριμένους κινδύνους.

## Εκπαίδευση προσωπικού

### Η πολιτική της εταιρείας

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρείας η εκπαίδευση των ανθρώπων της. Η εκπαίδευση απαιτείται να είναι έγκαιρη, αποτελεσματική και να γίνεται με μεθόδους που μεγιστοποιούν τα οφέλη για το χρόνο και το κόστος που επενδύεται. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται πλήρως από την εταιρεία.





## Σχεδιασμός και εκπόνηση προγράμματος εκπαίδευσης

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού της εταιρείας καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγησή του και βάσει των γενικών εκπαιδευτικών αναγκών που έχουν προσδιοριστεί από το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού και το Management Committee.

Οι δύο επιτροπές εξετάζουν:

- Τις ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και τις ευκαιρίες που παρουσιάζονται για καινούριες υπηρεσίες
- Τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας της περασμένης χρονιάς (Quality Reviews) είτε από την επιτροπή ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας, είτε από την GTIL, είτε από άλλο φορέα ελέγχου
- Πρότυπα και σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές
- Συγκεντρωτική πληροφόρηση όπως προκύπτει από την επεξεργασία των ετήσιων αξιολογήσεων.

Αποτέλεσμα των παραπάνω ενεργειών είναι ένας κεντρικός σχεδιασμός των σεμιναρίων και των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που θα παρακολουθήσει το προσωπικό. Ο κεντρικός σχεδιασμός γίνεται την περίοδο Αυγούστου - Σεπτεμβρίου και αφορά την περίοδο των επόμενων 12 μηνών ως προς τα εξής:

- Πρόγραμμα ενδοεταιρικών σεμιναρίων με εισηγητές κατάλληλα καταρτισμένα στελέχη της Grant Thornton Ελλάδας, της GTIL αλλά και στελέχη της υπόλοιπης αγοράς.
- Πρόγραμμα παρακολούθησης μακροχρόνιων επαγγελματικών σπουδών που καταλήγουν σε επαγγελματικούς τίτλους σπουδών όπως οι εξής: ΙΕΣΟΕΛ, GTIL Training Programs, ACCA, ACA, CIA, CFA, CISA, CISM, ΚΕΚ Ο.Π.Α

Εκτός των ανωτέρω τακτικών σεμιναρίων πραγματοποιούνται και πολλά έκτακτα σεμινάρια, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον αρχικό ετήσιο σχεδιασμό.

Το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού είναι υπεύθυνο για την επιτυχή και αποτελεσματική διεξαγωγή των σεμιναρίων, για τη διατήρηση εντύπων συμμετοχής και αξιολογήσεων των προγραμμάτων και για τη διατήρηση των αντίστοιχων βάσεων δεδομένων με αναλυτική πληροφόρηση για το σύνολο των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που παρακολουθήθηκαν την προηγούμενη χρονιά, καθώς και για την πορεία και τα αποτελέσματα των επαγγελματικών εξετάσεων.

Επίσης, το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού αρχειοθετεί και καθιστά προσβάσιμο οποιοδήποτε εκπαιδευτικό υλικό κρίνει απαραίτητο (σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή). Ο σκοπός είναι η διαθεσιμότητα του επιμορφωτικού υλικού για όλο το προσωπικό ακόμη και για τα άτομα που δεν συμμετέχουν σε αυτά τα προγράμματα. Αυτό το υλικό είναι πολύ σημαντικό και χρήσιμο για την εργασία μας.

Το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού συνεργάζεται στενά με τις άλλες επιτροπές (Quality & Risk Management, Methodology & Technology, Assurance Risk & Performance Assessment) για τον προσδιορισμό των εκπαιδευτικών αναγκών, τον προγραμματισμό και τη συνεχή βελτίωση των σεμιναρίων και των εκπαιδευτικών προγραμμάτων.

## Διατήρηση επαγγελματικού επιπέδου & συνεχόμενη επαγγελματική ανάπτυξη (Continuous Professional Development - CPD)

Η ικανότητα της εταιρείας να παρέχει ποιοτικές υπηρεσίες στους πελάτες εξαρτάται από την ικανότητα και την επαγγελματική επάρκεια των Partners και των υπόλοιπων στελεχών. Η εταιρεία αναμένει από όλο το προσωπικό να διατηρεί συνεχώς ένα ικανοποιητικό επαγγελματικό επίπεδο στην εκτέλεση των υπηρεσιών τους.

Το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού, μέσω των πολιτικών του, φροντίζει να επιτυγχάνεται ο στόχος της αποτελεσματικής και έγκαιρης εκπαίδευσης του προσωπικού και διατηρεί αρχείο στο οποίο παρακολουθείται η τήρηση των προβλεπόμενων σύμφωνα με το αναθεωρημένο Διεθνές Πρότυπο Εκπαίδευσης IES 7 «Συνεχής Επαγγελματική Εκπαίδευση», της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, ( International Education Standard IES 7 "Continuing Professional Development (Redrafted) of International Accounting Education Standards Board (IAESB) - International Federation of Accountants, IFAC), καθώς και το άρθρο 12 του Ν. 4449/2017, ο οποίος ενσωματώνει τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2006/43/EK, όπως η ανωτέρω οδηγία ισχύει μετά την τροποποίηση της με την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και σύμφωνα με την Κανονιστική Πράξη 001/2005 (ΦΕΚ Β'864/15.05.2015) του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων. Η δε λειτουργία ανωτέρω πολιτικών και διαδικασιών εκπαίδευσης αξιολογούνται και ελέγχονται στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος ελέγχου, το οποίο πραγματοποιείται στην εταιρεία από την επιτροπή ποιοτικού ελέγχου.

# Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη

Η Grant Thornton έχει αναγνωρίσει την καθοριστική συμβολή των δράσεων Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης για την επίτευξη Αειφόρου Ανάπτυξης και έχει προχωρήσει στην υπογραφή και υιοθέτηση των 10 Αρχών του Οικουμενικού Συμφώνου του Ο.Η.Ε. (UN Global Compact). Η Εταιρεία μας υιοθετώντας τις αρχές αυτές, μοιράζεται την πεποίθηση ότι οι εταιρικές πρακτικές στηριζόμενες σε παγκόσμιες αρχές, συμβάλλουν στην υπεύθυνη ανάπτυξη και βοηθούν στην οικοδόμηση κοινωνιών οι οποίες ευημερούν και ακμάζουν.

Το Οικουμενικό Σύμφωνο του Ο.Η.Ε. αποτελεί ένα πλαίσιο για τις επιχειρήσεις που δεσμεύονται να ευθυγραμμίσουν τις λειτουργίες τους και τις στρατηγικές τους με 10 παγκόσμια αποδεκτές αρχές στους τομείς των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, των συνθηκών εργασίας, του περιβάλλοντος και της καταπολέμησης της διαφθοράς. Ως η μεγαλύτερη, παγκόσμια πρωτοβουλία εταιρικής υπευθυνότητας - με χιλιάδες συμμετέχοντες από περισσότερες από 100 χώρες - το Οικουμενικό Σύμφωνο του Ο.Η.Ε. έχει ως πρωταρχικό στόχο την οικοδόμηση και προώθηση της κοινωνικής νομιμότητας των επιχειρήσεων και των αγορών. Στο Οικουμενικό Σύμφωνο συμμετέχουν περισσότερες από 4.700 επιχειρήσεις και 1.300 μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί που δραστηριοποιούνται σε πάνω από 130 χώρες.

Ως μέλος του Global Compact, προχωρήσαμε στη δημοσίευση της Έκθεσης Αναφοράς, Communication On Progress Report (C.O.P.), στην οποία γίνεται περιγραφή των τρόπων με τους οποίους η Εταιρεία μας υποστηρίζει το Οικουμενικό Σύμφωνο και τις αρχές του.

Το Communication On Progress Report (C.O.P.) είναι δημοσιευμένο στις ιστοσελίδες:

- της Grant Thornton
- του UN Global Compact



## A. Τα ανθρώπινα δικαιώματα (Οικουμενική Διακήρυξη Δικαιωμάτων του Ανθρώπου)

Αρχή 1 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να υποστηρίζουν και να σέβονται την προστασία των διεθνώς διακηρυγμένων ανθρωπίνων δικαιωμάτων.	Για την Grant Thornton οι Αρχές 1 και 2 αποτελούν αυτονόητες αξίες. Η Εταιρεία έχει φροντίσει ώστε να διασφαλίζεται η δικαιοσύνη, ο σεβασμός, η αντικειμενικότητα, η καλή πίστη και η αξιοκρατία σε όλες στο σύνολο των δραστηριοτήτων της ενώ το εργασιακό περιβάλλον είναι απαλλαγμένο από διακρίσεις και παρενοχλήσεις και παρέχονται ίσες ευκαιρίες.
Αρχή 2 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να διασφαλίζουν ότι οι δικές τους δραστηριότητες δεν εμπλέκονται σε παραβιάσεις ανθρωπίνων δικαιωμάτων.	

## B. Οι συνθήκες εργασίας (Διακήρυξη Αρχών & Δικαιωμάτων στην Εργασία του Διεθνούς Γραφείου Εργασίας)

Αρχή 3 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να προσπαίζουν το δικαίωμα του συνεταιρίζεσθαι και την αποτελεσματική αναγνώριση του δικαιώματος της συλλογικής διαπραγματεύσεως.	Η Grant Thornton σέβεται και έχει δεσμευτεί έναντι όλων των συμμετόχων της να διαφυλάσσει τα διεθνή διακηρυγμένα ανθρώπινα δικαιώματα καθιερώνοντας ένα ασφαλές εργασιακό περιβάλλον, ίσων ευκαιριών, αξιοκρατίας και σεβασμού της διαφορετικότητας. Επίσης, εφαρμόζει απαρέγκλιτα την ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία και παρέχει πλήρη διασφάλιση των συλλογικών εργασιακών συμβάσεων.
Αρχή 4 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να προσπαίζουν την εξάλειψη κάθε μορφής καταναγκαστικής ή υποχρεωτικής εργασίας.	
Αρχή 5 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να προσπαίζουν την ουσιαστική κατάργηση της παιδικής εργασίας.	
Αρχή 6 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να προσπαίζουν την εξάλειψη των διακρίσεων στις προσλήψεις και την απασχόληση.	

## Γ. Το περιβάλλον (Αρχές Οικουμενικού Συμφώνου από την Διακήρυξη του Ρίο, για το περιβάλλον)

Αρχή 7 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να υποστηρίζουν μια προληπτική προσέγγιση ως προς τις περιβαλλοντικές προκλήσεις.	Προτεραιότητά μας είναι η διάδοση της γνώσης σχετικά με την καταπολέμηση της κλιματικής αλλαγής και των επιπτώσεων που έχει στο φυσικό περιβάλλον η σύγχρονη οικονομική δραστηριότητα. Υποστηρίζουμε τους συνεργάτες και πελάτες μας στην καταγραφή και παρακολούθηση των περιβαλλοντικών επιπτώσεών τους.
Αρχή 8 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες για την προώθηση μεγαλύτερης περιβαλλοντικής υπευθυνότητας.	Καθώς η Grant Thornton, έχει περιορισμένη επιβάρυνση στο φυσικό περιβάλλον, οι εσωτερικές μας δραστηριότητες αφορούν στην μείωση της κατανάλωσης της ενέργειας και στην ανακύκλωση χαρτιού και λοιπών υλικών.
Αρχή 9 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να ενθαρρύνουν την ανάπτυξη και διάδοση φιλικών προς το περιβάλλον τεχνολογιών.	

## Δ. Η καταπολέμηση διαφθοράς (Συνθήκη Ηνωμένων Εθνών)

Αρχή 10 <sup>η</sup>	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να αντιτίθενται σε κάθε μορφής διαφθοράς, συμπεριλαμβανομένων του εκβιασμού και της δωροδοκίας.	Για την Grant Thornton, η ανάπτυξη πρακτικών που προάγουν τη διαφάνεια και η συστηματικοποίηση της καταπολέμησης της διαφθοράς αποτελούν βασικά στοιχεία των δραστηριοτήτων που αναπτύσσει. Οι αυστηροί κανόνες σύμφωνα με τους οποίους λειτουργεί, οι πολιτικές που ακολουθεί και οι διαδικασίες που εφαρμόζει, παρουσιάζονται αναλυτικά στο παρόν έντυπο.
----------------------	--	---

## Άξονες Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης

Στην Grant Thornton, η υπευθυνότητα εκφράζεται έμπρακτα με πολλούς τρόπους και σε διάφορους τομείς. Ειδικότερα η εταιρεία:

- λειτουργεί με υπευθυνότητα στην αγορά παρέχοντας υπηρεσίες που προσθέτουν αξία στους πελάτες της και επιλέγει τους προμηθευτές εφαρμόζοντας όχι μόνο ποσοτικά αλλά και ποιοτικά κριτήρια
- επιδιώκει και φροντίζει να λειτουργεί με τρόπο ηθικό και εφαρμόζει σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνο με τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές
- αναγνωρίζει το Ανθρώπινο Δυναμικό της ως ένα από τους σημαντικότερους παράγοντες για την επιχειρηματική επιτυχία της, εφαρμόζοντας σύγχρονα συστήματα διαχείρισης και παρέχοντας ευκαιρίες

προσωπικής και επαγγελματικής ανάπτυξης μέσω των εξειδικευμένων εκπαιδευτικών προγραμμάτων και άλλων δράσεων που συμβάλλουν στην ανάπτυξη των ικανοτήτων των στελεχών της

- επιδιώκει την ελαχιστοποίηση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος της, αναλαμβάνοντας σχετικές δράσεις εξοικονόμησης ενέργειας, νερού και πρώτων υλών, ενώ παράλληλα εφαρμόζει και πρακτικές ανακύκλωσης
- συνεργάζεται και υποστηρίζει ποικίλες κοινωνικές ομάδες με την πολύτιμη συμμετοχή και εθελοντική συνεισφορά των εργαζομένων της.

Ειδικότερα έχουμε αναγνωρίσει τους ακόλουθους πέντε (5) βασικούς άξονες δράσεων:

### Άξονες Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης



## Η επικοινωνία και δέσμευσή μας με τα ενδιαφερόμενα μέρη

Η Grant Thornton επιδιώκει να επικοινωνεί σε τακτική βάση και να συνεργάζεται με όλες τις ομάδες ενδιαφερομένων μερών ή συμμετόχων της. Για την Grant Thornton συμμετοχος ή ενδιαφερόμενο μέρος είναι κάθε ομάδα ή άτομο που επηρεάζει ή επηρεάζεται από τις δραστηριότητές της.

Η Grant Thornton αφουγκράζεται τους προβληματισμούς, τις προσδοκίες και τα κύρια θέματα που απασχολούν την κάθε ομάδα συμμετόχων της και σχεδιάζει πλάνο δράσεων προκειμένου να ανταποκριθεί σε αυτά. Η επικοινωνία με τα ενδιαφερόμενα μέρη και η καταγραφή των κύριων θεμάτων που βρίσκονται στο επίκεντρο της συζήτησης με την κάθε ομάδα είναι σημαντική για την Εταιρεία, καθώς αποτελεί βασικό μηχανισμό βελτίωσής της και αναπόσπαστο μέρος της εταιρικής υπευθυνότητάς της.

## Το πλαίσιο αλληλεπίδρασης με τα ενδιαφερόμενα μέρη



- Επενδύουν κεφάλαια στην εταιρεία
  - Λαμβάνουν μερίσματα από τα κέρδη
  - Συμμετέχουν στη διαδικασία λήψης αποφάσεων.
- Επιλέγουν και εμπιστεύονται την εταιρεία για τις υπηρεσίες της
  - Η εταιρεία ανταμείβεται με τα έσοδά τους για την ποιότητα και την εξυπηρέτηση που παρέχει.
- Προσφέρουν την εργασία και τις γνώσεις τους
  - Ανταμείβονται με τους μισθούς, τις πρόσθετες παροχές, καθώς και τις ευκαιρίες για επαγγελματική εξέλιξη και προσωπική ανάπτυξη.
- Οι προμηθευτές παρέχουν τις υπηρεσίες και τα προϊόντα τους στην εταιρεία και λαμβάνουν την αμοιβή τους
  - Η εταιρεία στηρίζει τους τοπικούς προμηθευτές, όπου αυτό είναι εφικτό.
- Η εταιρεία δραστηριοποιείται μέσα στις διάφορες κοινωνίες, αντλώντας πόρους (εργαζόμενους, προμηθευτές)
  - Η εταιρεία παράγει κοινωνικό προϊόν, μέσω ενίσχυσης τοπικών φορέων, δράσεων εθελοντικού χαρακτήρα και δωρεάν παροχή υπηρεσιών.
- Αντιπροσωπεύουν την κοινωνία των πολιτών
  - Συμμετέχουν ενεργά στη διαμόρφωση της κοινής γνώμης.
- Επικοινωνία των υπηρεσιών και των δράσεων της εταιρείας
  - Θετική δημοσιότητα.
- Η πολιτεία παρέχει ένα κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας, προστατεύει και δημιουργεί τις προϋποθέσεις για την επιχειρηματική δραστηριότητα
  - Δέχεται τους φόρους και κοινωνικό προϊόν από τη λειτουργία της εταιρείας.

Στη συνέχεια παρουσιάζονται αναλυτικά οι τρόποι με τους οποίους επικοινωνεί η Grant Thornton με την κάθε ομάδα ενδιαφερομένων μερών, καθώς και τα σημαντικότερα ζητήματα που προκύπτουν από το διάλογο μαζί τους.

## Κανάλια επικοινωνίας με τους συμμετόχους

### Εργαζόμενοι

- Διαρκής επικοινωνία μεταξύ Διοίκησης και Ανθρώπινου Δυναμικού
- Ετήσια έρευνα εργαζομένων
- Διοργάνωση εξειδικευμένων συναντήσεων
- Ενημέρωση μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας
- Newsletters και Business Development Mailbags σε τακτά χρονικά διαστήματα
- Ηλεκτρονικό εσωτερικό δίκτυο της εταιρείας (Intranet)
- Ετήσια εταιρική συνάντηση.

### Πελάτες

- Έρευνα Ικανοποίησης Πελατών
- Συνεχής φυσική και τηλεφωνική επικοινωνία
- Ιστοσελίδα Εταιρείας
- Newsletters (Advisory, IFRS, Tax, TAS, Financial Insights)
- Έρευνες τις οποίες εκπονεί η Grant Thornton.

### Προμηθευτές

- Διαχείριση προμηθευτών ανά κατηγορία προμηθειών
- Επικοινωνία μέσω λογιστηρίου για οικονομικά θέματα.

### Μέτοχοι & επενδυτές

- Δημοσίευση ετήσιου Οικονομικού Απολογισμού
- Δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας
- Δημοσίευση έκθεσης για το Οικουμενικό Σύμφωνο του Ο.Η.Ε (COP Report).

### Κοινωνία & ΜΚΟ

- Συμμετοχή σε δραστηριότητες των τοπικών φορέων και συλλόγων
- Συμμετοχή στο ελληνικό δίκτυο για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (CSR Hellas).

### Κρατικοί & Θεσμικοί φορείς

- Συμμετοχή είτε σαν εταιρεία είτε μέσω στελεχών σε διάφορους Οργανισμούς και Επιμελητήρια
- Συμμετοχή σε συνέδρια και εκδηλώσεις που διοργανώνονται από κρατικούς και θεσμικούς φορείς
- Συμμετοχή σε έρευνες και δημόσιες διαβουλεύσεις Θεσμικών φορέων.

## Κύρια θέματα/ προσδοκίες

### Εργαζόμενοι

- Εκπαίδευση και ανάπτυξη
- Επαγγελματική εξέλιξη
- Ίσες ευκαιρίες
- Πρόσθετες παροχές.

### Πελάτες

- Ανταπόκριση στις ιδιαίτερες απαιτήσεις και ανάγκες - παροχή προσαρμοσμένων υπηρεσιών (tailor made services)
- Θεματικές εκδηλώσεις ενημέρωσης (IFRS, Φορολογικά, ΕΚΕ κλπ)
- Έγκαιρη και αξιόπιστη εκτέλεση του έργου
- Υποστήριξη και μετά την ολοκλήρωση του έργου
- Συμβολή στην ανάπτυξή τους.

### Προμηθευτές

- Αξιοκρατική /αντικειμενική αξιολόγηση
- Ενίσχυση τοπικών προμηθευτών.

### Μέτοχοι & επενδυτές

- Επίτευξη Οικονομικής Ανάπτυξης
- Χρηστή Εταιρική Διακυβέρνηση
- Διαφάνεια στις σχέσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη.

### Κοινωνία & ΜΚΟ

- Συνεργασία και υποστήριξη των δράσεων των ΜΚΟ
- Ανταπόκριση της εταιρείας σε θέματα της τοπικής κοινωνίας (πχ. ενίσχυση συλλόγων).

### Κρατικοί & Θεσμικοί φορείς

- Συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και τους κανονισμούς
- Στήριξη δράσεων και προγραμμάτων της Πολιτείας
- Έγκαιρη ανταπόκριση στις οικονομικές απαιτήσεις του κράτους.



## Το ανθρώπινο δυναμικό μας

Θεωρούμε το ανθρώπινο δυναμικό, βασικό παράγοντα επιτυχίας της επιχείρησής μας. Στοχεύουμε να είμαστε μια εταιρεία-πρότυπο εργασιακού περιβάλλοντος, όπου και το ανθρώπινο δυναμικό της θα είναι υπερήφανο που είναι μέρος της.

Συμμορφωνόμαστε με τη σχετική νομοθεσία απασχόλησης, υιοθετούμε καλύτερες πρακτικές σε όλες τις πτυχές της και εξασφαλίζουμε ότι οι στρατηγικές ανταμοιβής μας προωθούν την αμεροληψία και την ισότητα που αφορά στις ευκαιρίες. Έχουμε δεσμευτεί να αναπτύξουμε μια κουλτούρα όπου θα δίνεται η ευκαιρία σε όλους να αναπτύξουν τις δεξιότητες και τη γνώση τους και να απολαύσουν την εκπλήρωση των στόχων τους.

Η Grant Thornton, για την περίοδο 01/07/2017 - 30/06/2018, απασχόλησε 570 εργαζομένους, από τους οποίους οι 261 ήταν γυναίκες και το 22% αυτών κατείχαν θέσεις διευρυμένης ευθύνης. Το ποσοστό των εργαζομένων με ανώτερες και ανώτατες σπουδές ήταν 99% ενώ το αντίστοιχο ποσοστό με μεταπτυχιακές σπουδές/ επαγγελματικές πιστοποιήσεις ήταν 76%.

Το ποσοστό των εργαζομένων που ανήκουν σε εθνικές μειονότητες είναι 1%, ενώ το ποσοστό των εργαζομένων με καταγωγή εκτός των μεγάλων αστικών κέντρων είναι 13%.

Το 37% των στελεχών εργάζεται στην Grant Thornton περισσότερο από πέντε χρόνια.

Οι βασικές στρατηγικές ανάπτυξης περιλαμβάνουν:

- εκπαίδευση και ανάπτυξη: η επιχείρησή μας βασίζεται στις δεξιότητες και την πείρα των ανθρώπων μας και γι' αυτό επενδύουμε σημαντικά στον τομέα της εκπαίδευσης και της ανάπτυξης. Παρόλα αυτά, αναγνωρίζουμε ότι οι άνθρωποί μας έχουν διαφορετικές ανάγκες ο ένας από τον άλλο και η ανάπτυξη καινοτόμων ευκαιριών για αυτούς είναι μια συνεχής διαδικασία. Η εταιρεία παρέχει μια σειρά ευκαιριών σταδιοδρομίας, έτσι ώστε όλοι οι άνθρωποί μας να μπορούν να αναπτύξουν και να ενισχύσουν τις δεξιότητες και την εμπειρία τους. Το ποσοστό των εργαζομένων που συμμετείχαν σε εκπαιδευτικά προγράμματα είναι 95%.
- επιδόματα και bonuses: επιδίωξή μας είναι η συνέχιση της επιβράβευσης της απόδοσης των εργαζομένων μέσω της παραχώρησης bonus, καθώς και της συνεχούς εκπαίδευσης και κατάρτισής τους, μέσω εκπαιδευτικών επιδομάτων επιτυχούς ολοκλήρωσης επαγγελματικών εξετάσεων (π.χ. ACCA, ACA, ΣΟΕΛ, CFA, CIA και CISA). Επιπλέον παρέχουμε κάλυψη ατυχημάτων με ομαδικό ασφαλιστήριο για το προσωπικό των τμημάτων που απασχολούνται σε έργα πελατών μας.
- υγεία και ασφάλεια: διατηρούμε ένα ασφαλές εργασιακό περιβάλλον και φροντίζουμε για την ενημέρωση κι ευαισθητοποίηση των ανθρώπων μας (όπως σεμινάρια πρώτων βοηθειών, ασκήσεις εκκένωσης κτιρίων). Λειτουργούμε σε άκαπνο περιβάλλον εργασίας, συνεργαζόμαστε με ιατρό εργασίας και οι χώροι μας ελέγχονται τακτικά από τεχνικό ασφαλείας.



### Growing Together in the community

Οι εργαζόμενοι της Grant Thornton παγκοσμίως ανέδειξαν την επιθυμία για καθιέρωση μιας ημέρας αφιερωμένης στην Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (ΕΚΕ).

Η επιθυμία αυτή έγινε πραγματικότητα με τη θεσμοθέτηση συγκεκριμένων ημερομηνιών κάθε χρόνο, κατά τις οποίες, οι άνθρωποι της Grant Thornton, σε όλο τον κόσμο, καλούνται να συνεργαστούν με σκοπό την ευαισθητοποίηση του κόσμου σχετικά με την ΕΚΕ και την υποστήριξη τοπικών κοινοτήτων.

# Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Ανάλυση του κύκλου εργασιών των εταιρειών Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων και Grant Thornton Φορολογικές & Λογιστικές Υπηρεσίες ΑΕ για την χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2018, καθώς και για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 30η Ιουνίου 2017:

Υπηρεσίες	1/7/2017-30/6/2018	1/7/2017-30/6/2018	ΣΥΝΟΛΟ 1/7/2017-30/6/2018
	Grant Thornton ΑΕ Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων	Grant Thornton Φορολογικές και Λογιστικές Υπηρεσίες ΑΕ	
	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Ποσά σε €
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος, (α)	5.356.761		5.356.761
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (β)	7.119.220		7.119.220
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχεθήκαν σε οντότητες που ελέγχονται από την εταιρεία (γ)	1.275.988	1.078.553	2.354.541
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου (δ)	8.284.926	8.192.921	16.477.847
<b>ΣΥΝΟΛΟ (α+β+γ+δ)</b>	<b>22.036.895</b>	<b>9.271.475</b>	<b>31.308.370</b>

Υπηρεσίες	1/7/2016-30/6/2017	1/7/2016-30/6/2017	ΣΥΝΟΛΟ 1/7/2016-30/6/2017
	Grant Thornton ΑΕ Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων	Grant Thornton Φορολογικές και Λογιστικές Υπηρεσίες ΑΕ	
	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Ποσά σε €
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος, (α)	4.510.395		4.510.395
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (β)	7.755.041		7.755.041
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχεθήκαν σε οντότητες που ελέγχονται από την εταιρεία (γ)	1.393.713	430.211	1.823.924
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου (δ)	8.563.194	4.033.868	12.597.062
<b>ΣΥΝΟΛΟ (α+β+γ+δ)</b>	<b>22.222.343</b>	<b>4.464.079</b>	<b>26.686.422</b>

Η εταιρεία μας με σκοπό την παροχή ολοκληρωμένης εικόνας της οικονομικής της θέσης, των χρηματοοικονομικών επιδόσεων και των ταμειακών ροών, συνέταξε τις οικονομικές της καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι αναρτημένες και στην εταιρική ιστοσελίδα μας [www.grant-thornton.gr](http://www.grant-thornton.gr) στην ενότητα «Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

# Εταιρείες δημοσίου συμφέροντος

Παρατίθεται το σύνολο των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος (ΟΔΣ) που αποτέλεσαν πελάτες τακτικού ελέγχου για τις χρήσεις 2015, 2016 & 2017. Το αντικείμενο των υπηρεσιών ήταν ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και η επισκόπηση των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων των παρακάτω εταιρειών:

A/A	Επωνυμία Εταιρείας	Χρήση 2015	Χρήση 2016	Χρήση 2017
1	ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	X	X	X
2	EUROXX ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ ΑΕΠΕΥ	X	X	X
3	FG EUROPE Α.Ε.Β.Ε.	X	X	X
4	INFORM Π.ΛΥΚΟΣ Α.Ε.	X	X	X
5	IRF EUROPEAN FINANCE INVESTMENTS LTD	X	X	X
6	INTERLIFE ΑΑΕΓΑ	X	X	X
7	ΙΝΤΡΑΛΟΤ Α.Ε.	X	X	X
8	JUMBO Α.Ε.	X	X	X
9	ΛΑΒΙΡΗΑΡΜ ΑΕ			X
10	MARFIN INVESTMENT GROUP ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	X	X	X
11	ΥΑΛCO SA			X
12	ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ ΣΠΥΡΟΥ Α.Ε.Β.Ε	X	X	X
13	ΑΘΗΝΑ Α.Τ.Ε. (*)	X	X	X
14	ΑΙΟΛΙΚΗ Α.Ε. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ	X	X	X
15	ΑΤΛΑΝΤΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΑΕΓΑ	X		X
16	ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ	X	X	X
17	ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ	X	X	X
18	ΝΤΙΟΝΙΚ ΑΕΒΕ	X	X	X
19	ΒΙΟΚΑΡΠΕΤ ΑΕΒΕΕ	X	X	X
20	ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ			X
21	ΓΙΟΥΡΟΜΠΡΟΚΕΡΣ ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΑΕ	X		
22	ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε.	X	X	X
23	ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	X	X	X
24	ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	X	X	X
25	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ ΑΕ	X	X	X
26	ΕΛΤΡΑΚ Α.Ε.	X	X	X
27	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ Α.Ε.	X	X	X
28	ΕΥΑΘ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	X	X	X
29	ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	X	X	X
30	ΚΑΡΑΤΖΗ Α.Ε.	X	X	X
31	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε	X	X	X

A/A	Επωνυμία Εταιρείας	Χρήση 2014	Χρήση 2015	Χρήση 2016
32	ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΛΑΜΨΑ Α.Ε.	X	X	X
33	ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ ΑΕΕ	X	X	X
34	ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ ΑΕ ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	X	X	X
35	ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.	X	X	X
36	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	X	X	X
37	ΣΙΔΜΑ Α.Ε.	X	X	X
38	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΡΑΜΑΣ	X	X	X
39	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ		X	X
40	ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ SUNLIGHT Α.Β.Ε. Ε	X	X	X
41	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	X	X	X
42	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Μ.Α.Ε ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ			X
43	ΤΕΧΝΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ Α.Ε.	X	X	X
44	ΧΑΙΔΕΜΕΝΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	X	X	X

\* Για την εταιρεία ΑΘΗΝΑ ΑΤΕ σημειώνεται ότι κατά την συνεδρίαση της 2ης Αυγούστου 2018, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής κεφαλαιαγοράς ενέκρινε την διαγραφή των μετοχών της εταιρείας από το Χρηματιστήριο Αθηνών.



# Δήλωση

Δηλώνουμε ότι κατά την κλειόμενη χρήση (01/07/2017 - 30/06/2018) η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες όπως αυτές προσδιορίζονται στην νομοθεσία, άρθρο 45 του Ν. 4449/2017 (άρθρο 13 του Κανονισμού) σχετικά με την παρακολούθηση:

- των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων καθώς και τη διενέργεια εσωτερικής επιθεώρησης για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την κλειόμενη χρήση.
- της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.
- την Συνεχή Εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών όπως αυτές προβλέπονται από το άρθρο 12 του Ν. 4449/2017 ο οποίος ενσωματώνει τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ, όπως η ανωτέρω οδηγία ισχύει μετά την τροποποίηση της με την Οδηγία 2014/56/ΕΕ . Η μη συμμόρφωση με τις διατάξεις επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 35 του Ν 4449/2017 (άρθρο 30 της Οδηγίας).

Τα συμπεράσματα από τους παραπάνω διενεργηθέντες ελέγχους κοινοποιήθηκαν, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες που διέπουν την λειτουργία της εταιρείας, στον Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και στα αρμόδια όργανα της GTIL μέλος της οποίας είναι η Grant Thornton Ελλάδος.

---

**Ελπίδα Λεωνίδου**  
Partner, Επικεφαλής επιτροπής  
Quality & Risk Management

# Στοιχεία επικοινωνίας

## Αθήνα

**Έδρα:** Ζεφύρου 56, 175 64, Παλαιό Φάληρο

**Advisory & Industries:** Λ. Συγγρού & Λ.Αμφιθέας 2, 171 22, Νέα Σμύρνη

T. 210 72 80 000

Φ.210 72 12 222

## Θεσσαλονίκη

Πολυτεχνείου 17Α

546 26, Θεσσαλονίκη

T. 2310 551 743

Φ.2310 552 269

## Ηράκλειο - Κρήτη

Εθν. Αντιστάσεως 121 & Τενέδου

713 06, Ηράκλειο

T. 2810 241 767

Φ.2810 301 823

## Ιωάννινα

Λεωφόρος Δωδώνης 65 - 67

45 221, Ιωάννινα

T. 26510 66972

Φ.26510 66972



ContactUs@gr.gt.com



grant-thornton.gr



Grant Thornton Greece



Grant Thornton Greece



@GrantThorntonGR





**Grant Thornton**

**An instinct for growth™**

---

**grant-thornton.gr**

© 2018 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

"Grant Thornton" refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton Greece is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.