



BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ

Πατησίων 81 & Χέυδεν 8
Αθήνα, 104 34
Τηλέφωνα: [+30] 210 8894300
Τηλέτυπο: [+30] 210 8212876
Email: <bdo.athens@bdo.com.gr>
Web Site: www.bdo.com.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2009

Μάρτιος 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---|----|
| 1. Εισαγωγή | 3 |
| 2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς | 4 |
| 3. Περιγραφή του δικτύου και των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων στο Δίκτυο | 6 |
| 4. Διοικητική δομή | 7 |
| 5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας | 9 |
| 6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος (Εισηγμένες σε Χρηματιστήριο) | 14 |
| 7. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση | 17 |
| 8. Δηλώσεις | 17 |

1. Εισαγωγή

Οι ελεγκτικές εταιρείες διαδραματίζουν ένα σημαντικότατο ρόλο στη διαμόρφωση των οικονομικών δεδομένων, με την ουσιαστική τους παρέμβαση στη διατύπωση και δημοσιοποίηση πληροφοριών οι οποίες είναι απαραίτητες για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι ελεγκτές- μέλη των ως άνω εταιριών διαδραματίζουν ρόλο ζωτικής σημασίας στην προσπάθεια προώθησης της διαφάνειας και επομένως συνδράμουν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και στην οικονομική ανάπτυξη. Υποχρεούνται, συνεπώς, στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Αυτοί οι κανονισμοί θεσμοθετούν για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των εταιριών Δημοσίου ενδιαφέροντος τη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας στις οποίες να παραθέτουν μεταξύ άλλων και πληροφόρηση, αναφορικά με τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας. Η υποχρέωση αυτή θεσμοθετήθηκε με το Ν.3693/2008, με τον οποίο προσαρμόστηκε το εθνικό δίκαιο με την οδηγία 2006/43 ΕΚ «περί υποχρεωτικών ελέγχων ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών».

Στην BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., μια από τις μεγαλύτερες ελεγκτικές εταιρείες της χώρας αναλαμβάνουμε σοβαρά το ρόλο που διαδραματίζουμε στον οικονομικό στίβο, προάγοντας τις πρωταρχικές για μας αξίες της διαφάνειας, της ειλικρίνειας και της εντιμότητας.

Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο και ελπίζουμε ότι, επιδεικνύοντας τη δύναμη και την ποιότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών και πρακτικών, θα ενισχύσουμε ακόμη περισσότερο το ήδη υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης και ευθύνης για το οποίο διακρινόμαστε στο πλαίσιο της ευρύτερης επιχειρηματικής κοινότητας.

Αυτή η Έκθεση Διαφάνειας 2009 της BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε. συντάχθηκε σύμφωνα με την οδηγία 2006/43 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τον Ελληνικό Νόμο 3693/2008 και παρέχει πληροφορίες, για την εταιρία μας κατά το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2009, σχετικά με τους τομείς:

- Νομική μορφή-Μέτοχοι
- Παγκόσμιο δίκτυο εταιριών
- Εταιρική Διακυβέρνηση
- Διασφάλιση ποιότητας και Ανεξαρτησίας
- Εταιρίες πελάτες ελέγχου Δημοσίου Ενδιαφέροντος
- Χρηματοοικονομική πληροφόρηση-Ανταμοιβή μετόχων εταιριών

Εμείς πιστεύουμε ότι η διαφάνεια αποτελεί βασική προϋπόθεση και δημιουργεί θετική διαφορά, όχι μόνο για τις εποπτικές αρχές του επαγγέλματος μας, αλλά και για τους πελάτες και όσους έχουν είτε άμεσο είτε έμμεσο συμφέρον από την διενέργεια των ελέγχων.

Ανάγνος Θ. Λυμπέρης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Διευθύνων Σύμβουλος
BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.



2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών. Ιδρύθηκε την 1η Σεπτεμβρίου 1993 ενώ από την 1η Δεκεμβρίου 2006 εντάχθηκε στο δίκτυο της BDO International. Στην BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι ενταγμένοι 39 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές - Μέτοχοι, ενώ απασχολούνται επιπλέον και άλλοι 160 εξειδικευμένοι επαγγελματίες.

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας μας ευρίσκονται στην Αθήνα (Πατησίων 81 και Χεύδεν 8), και επίσης έχουμε αναπτύξει πλήρως οργανωμένα γραφεία τόσο στη Θεσσαλονίκη (Κουντουριώτου 6 & Φωκαίας) όσο και στην Πάτρα (Καλαβρύτων 46).

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των ελεγκτικών εταιρειών στην Ελλάδα με Α.Μ.ΣΟΕΛ 111.

Στις βασικές της δραστηριότητες περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων:

- Άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης και των οικονομικών καταστάσεων, των νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου, Ο.Τ.Α κ.λ.π.
- Διενέργεια πραγματογνωμοσύνης.
- Διενέργεια ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων ή γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο καθώς και η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του Δημοσίου ή Ιδιωτικού φορέα.
- Άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτώχευσης.
- Προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης με την ανάληψη διενέργειας επιστημονικών σεμιναρίων.
- Άσκηση κάθε έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτούργημα του Ορκωτού Ελεγκτή.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές και δεσμευτικές σύμφωνα με το Άρθρο 6 του καταστατικού της εταιρίας.

Οι μέτοχοι της εταιρίας είναι οι παρακάτω νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής.

1. Ευθύμιος Αναγνώστου του Χρήστου
2. Ιωάννης Αναστασόπουλος του Αντωνίου
3. Δημητρα Αποστολάκου του Μιχαήλ
4. Βασίλειος Βαρλάμης του Ηρακλή
5. Μαργαρίτα Βασιλειάδου του Αντωνίου
6. Γεώργιος Βρεττός του Γερασίμου
7. Ελευθερία Γιαννακουλοπούλου του Ιωσήφ
8. Βρασίδης Δαμηλάκος του Σπυρίδωνος
9. Μάριος Ελευθεριάδης του Ρένου
10. Θεόδωρος Ζερβός του Γεωργίου
11. Μιχάλης Καπούς του Ξενοφώντα
12. Στέφανος Κλιάφας του Ιωάννου
13. Μαρία Κοϊτσάνου του Γεωργίου
14. Ιωάννης Κόκκαλης του Κωνσταντίνου
15. Γρηγόρης Κούτρας του Ηλία
16. Γεώργιος Κουτρομάνης του Ιωάννη
17. Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς του Δημητρίου
18. Ευριπίδης Λεμπεσόπουλος του Αριστόδημου
19. Κλεονίκη Λικαρδοπούλου του Παύλου
20. Ανάγνος Λυμπέρης του Θεοδώρου
21. Κωνσταντίνος Μαλισόβας του Ιωάννου
22. Κωνσταντίνος Μαργαρίτης του Ιωάννη
23. Ολυμπία Μπαρζού του Γεωργίου
24. Γεώργιος Μπατσούλης του Αναστασίου
25. Σταύρος Μπιζιώτης του Γεωργίου
26. Σταυρούλα Μπουρικού του Πέτρου
27. Διονύσης Νικητός του Δημητρίου
28. Ιωάννης Πανταζής του Δημητρίου
29. Σταύρος Παπαντώνης του Θωμά
30. Ιωάννης Παπουτσής του Αναστασίου
31. Δημήτριος Παππάς του Νικολάου
32. Εμμανουήλ Πετράκης του Μιχαήλ
33. Ιωάννης Πρατικάκης του Χρήστου
34. Αριστείδης Σφούνος του Γρηγορίου
35. Σωτήριος Σώκος του Δημητρίου
36. Βενετία Τριαντοπούλου - Αναστασοπούλου του Βασιλείου
37. Ανδρέας Τσαμάκης του Δημητρίου
38. Νικόλαος Τσαμπάζης του Κωνσταντίνου
39. Βασίλειος Χαρίσης του Κωνσταντίνου

3. Περιγραφή του δικτύου και των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων στο Δίκτυο

Περιγραφή δικτύου

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι εταιρεία μέλος της BDO International. Η BDO International είναι το πέμπτο μεγαλύτερο δίκτυο ελεγκτικών και λογιστικών υπηρεσιών παγκοσμίως με ετήσια εισοδήματα άνω των 3,7 δισεκατομμυρίων ευρώ για τη χρήση του 2009. Στο δίκτυο απασχολούνται άνω των 46.000 επαγγελματιών σε περισσότερα από 1.138 γραφεία σε 110 χώρες.

Κάθε εταιρεία μέλος του δικτύου αποτελεί ανεξάρτητη νομική οντότητα που δραστηριοποιείται εντός του θεσμικού πλαισίου της εκάστοτε χώρας και χειρίζεται τα διοικητικά της ζητήματα σε τοπική βάση. Παρόλο που πολλές από τις εταιρίες έχουν πλέον την ονομασία BDO δεν υπάρχει κοινή ιδιοκτησία ανάμεσα σε αυτές τις εταιρίες ή από την BDO International.

Οι εταιρίες μέλη έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται με την διενέργεια συνεχών ποιοτικών και άλλων ελέγχων που διενεργούνται από την BDO International 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 BDO International.

Διακυβέρνηση της BDO International

Η BDO International διοικείται από το Συμβούλιο και από την Ρυθμιστική Επιτροπή. Το Γραφείο Συντονισμού (Global Coordination Office), εγκατεστημένο στις Βρυξέλλες, είναι υπεύθυνο για τον καθημερινό συντονισμό του δικτύου. Ο Συνεταίρος Διεθνών Σχέσεων (International Liason Partner) σε κάθε εταιρεία μέλος διευκολύνει τις διεθνείς διαδικτυακές εργασίες την ομαλή διεκπεραίωση των έργων και την ανάπτυξη των σχέσεων εξασφαλίζοντας στους πελάτες μία ολοκληρωμένη εξυπηρέτηση.

Κάθε εταιρεία μέλος έχει έναν εκπρόσωπο στο Συμβούλιο, που άπτεται οικονομικών θεμάτων και συμμετέχει στο διορισμό των μελών της Ρυθμιστικής Επιτροπής.

Η Ρυθμιστική Επιτροπή αποτελείται από πέντε μέλη (ένας εκπρόσωπος από τις πέντε μεγαλύτερες εταιρίες μέλη του δικτύου), των οποίων ο 3τoύς θητείας διορισμός, εγκρίνεται από το Συμβούλιο. Ο Εκτελεστικός Διευθυντής Σύμβουλος της BDO International παρακολουθεί επίσης τις συνεδριάσεις της Ρυθμιστικής Επιτροπής, η οποία ορίζει τις αρχές και τις προτεραιότητες του δικτύου. Η προαναφερθείσα επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον (6) φορές το χρόνο.

Επιπρόσθετα η Ρυθμιστική Επιτροπή συνεδριάζει δύο φορές το χρόνο μαζί με το Συμβούλιο των Περιφερειών το οποίο αποτελείται από τους εμπειρότερους συνεταίρους που εκπροσωπούν 4 γεωγραφικές περιφέρειες.

Επικεφαλής της BDO International είναι ο Εκτελεστικός Διευθυντής και έχει ως αποστολή τον συντονισμό των υποθέσεων του δικτύου και δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες.

4. Διοικητική δομή

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της εταιρίας αποτελεί ο πολύ-μετοχικός της χαρακτήρας.

Κοινός στόχος είναι, η μεταξύ των μετόχων, οικοδόμηση σχέσεων ασφάλειας, αξιοκρατίας και εμπιστοσύνης.

Η εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει με τη σειρά του αρμοδιότητες σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε διάφορες επιτροπές διατηρώντας τον εποπτικό του ρόλο.

Οι αρχές διοίκησης της εταιρίας αναλύονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και στον Κανονισμό Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, το περιεχόμενο των οποίων γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της εταιρίας.

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και εξετάζει θέματα όπως, η έγκριση των Οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οικονομικές, στρατηγικές αποφάσεις και συνεργασίες.

Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν λειτουργικά προβλήματα.

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται στο σύνολο του από μετόχους. Αποτελείται από 7 πρόσωπα και συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα.

Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της εταιρίας όπως έχει διαμορφωθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου :

1. Βρασίδης Δαμηλάκος, Πρόεδρος
2. Στέφανος Κλιάφας, Αντιπρόεδρος
3. Ανάγνος Λυμπέρης, Διευθύνων Σύμβουλος
4. Βασίλειος Βαρλάμης, Μέλος
5. Θεόδωρος Ζερβός, Μέλος
6. Γεώργιος Κουτρουμάνης, Μέλος
7. Εμμανουήλ Πετράκης, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου και, λαμβάνοντας υπόψη τις προηγηθείσες αξιολογήσεις, αποφασίζει κατά πλειοψηφία για τις αμοιβές και τις αποζημιώσεις των μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αναφέρεται στην Γενική Συνέλευση, συνοψίζοντας την επιχειρησιακή ανάπτυξη και παραθέτοντας τους βασικούς αντικειμενικούς στόχους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στα μέλη του: επικεφαλής επιχειρήσεων / πελατών, επικεφαλής ελέγχου, εκπαίδευσης, επικεφαλής συμβουλευτικών υπηρεσιών, επικεφαλής φορολογίας και επικεφαλής ανθρώπινου δυναμικού.

Επικεφαλές επιτροπών

Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου : Στέφανος Κλιάφας

Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης : Θεόδωρος Ζερβός

Επιτροπή Δεοντολογίας: Ιωάννης Αναστασόπουλος

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου: Γεώργιος Κουτρουμάνης

Επιτροπή Προσφορών: Ανάγνος Λυμπέρης,

Επιτροπή Anti-money Laundering: Βασίλειος Βαρλάμης

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις των επιτροπών.

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων συνεδριάζει (1) φορά το μήνα και όποτε απαιτείται. Αποτελείται από διορισμένα από το Διοικητικό Συμβούλιο στελέχη που έχουν την ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.

Επίσης η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων επικοινωνεί με την BDO International για θέματα διαχείρισης κινδύνου.

Επιτροπή Anti-money Laundering

Με την εφαρμογή του ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» η εταιρία προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα επιτάσσει το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC 1).

5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

▪ *Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας*

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων καθορίζουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία. Για την προαγωγή της ποιότητας έχουν συσταθεί η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων και η Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου. Οι ομάδες αυτές βρίσκονται υπό την εποπτεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει οριστεί επικεφαλής ελέγχου και εκπαίδευσης.

▪ *Κανόνες Δεοντολογίας*

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο, υπεύθυνος συνétairos της Επιτροπής Δεοντολογίας της εταιρείας έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

▪ *Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών - Ανεξαρτησία*

Η Επιτροπή Προσφορών έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών. Οι πολιτικές αναφέρονται στην τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται στο εγχειρίδιο BDO Audit Manual με την εφαρμογή μεταξύ των άλλων των εντύπων αποδοχής και διατήρησης πελατών (Client Acceptance Questionnaire)

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας από το Audit Manual της BDO International.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Κάθε εταιρία μέλος της BDO International πριν από την παροχή οποιασδήποτε μη ελεγκτικής υπηρεσίας σε πελάτη οφείλει να εξακριβώσει αν άλλη εταιρία μέλος διενεργεί έλεγχο στον ίδιο πελάτη ή σε συνδεδεμένη με τον πελάτη εταιρία. Στην περίπτωση αυτή αξιολογείται η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που εφαρμόζονται μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του
- Αξιολόγηση/αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του
- Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων
- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη, και
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η BDO χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρία μας να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

▪ **Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων**

Αρμόδια για την Διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι η Επιτροπή «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

Ο επικεφαλής της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη & πρόοδος καριέρας
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα ευφυΐας, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο/χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης είναι πλήρως εναρμονισμένα με το πλαίσιο δεξιοτήτων / ικανοτήτων της BDO International.

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει :

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε :

1. Partner
2. Director
3. Senior Manager
4. Manager
5. Assistant manager
6. Auditor
7. Audit Assistant

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων της BDO International.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταιίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Έχει αναπτυχθεί διδακτέα ύλη η οποία παρέχει τεχνική εκπαίδευση για τους επαγγελματίες σε κάθε στάδιο της εξέλιξής τους. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της Εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρίας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρία.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών) απαιτείται να λάβουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Το προσωπικό που συμμετέχει στον έλεγχο πελατών εισηγμένων σε χρηματιστήριο ή σε συγκεκριμένους τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο, υπερβαίνουν τις παραπάνω απαιτήσεις καθώς συμμετέχουν σε επιπρόσθετα εξειδικευμένα σεμινάρια για τον συγκεκριμένο τομέα.

Ο σχεδιασμός της εκπαίδευσης του προσωπικού διενεργείται σε συνεργασία με το δίκτυο της BDO International και καλύπτει όλες τις προϋποθέσεις που θέτονται στο εγχειρίδιο «IES 7, Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development of Professional Competence» ενώ έχουν προγραμματισθεί και εξειδικευμένα σεμινάρια για την εφαρμογή των νέου ελεγκτικού εργαλείου του δικτύου (Audit Process Tool).

Ικανότητες και επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

Ανάπτυξη και επαγγελματική ανέλιξη

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του εκπαιδευόμενου (assistant) μέχρι αυτό του Senior Manager / Director προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταιίρος (Partner). Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτώματων.

Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

▪ **Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών**

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η Εταιρεία για το σκοπό αυτό εφαρμόζει την κοινή Μεθοδολογία Ελέγχου του δικτύου BDO, χρησιμοποιώντας σχετικά εργαλεία λογισμικού και άλλα πρότυπα υποδείγματα. Αυτή η μεθοδολογία είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και οι ελεγκτικές διαδικασίες χρησιμοποιούνται από τις εταιρείες μέλη της BDO International.

Η BDO International παρέχει τους πόρους που συνδράμουν τις εταιρείες μέλη στη διενέργεια των ελέγχων οι οποίοι περιλαμβάνουν υπηρεσίες εσωτερικού δικτύου για τις εταιρείες μέλη και πρωτόκολλα διαβούλευσης με ειδικούς ελεγκτές σε άλλες εταιρείες του δικτύου.

Στην χρήση 2010 η BDO στην Ελλάδα για όλους τους υποχρεωτικούς ελέγχους θα κάνει πλήρη εφαρμογή του νέου ελεγκτικού προγράμματος του δικτύου «Audit Process Tool».

Η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων είναι υπεύθυνη για τα ακόλουθα:

- να αναπτύσσει τη μεθοδολογία ελέγχου και να εξασφαλίζει συμμόρφωση με τα πρότυπα ελεγκτικής
- να αναβαθμίζει τις τεχνικές οδηγίες της Εταιρείας και να ενημερώνει για τις εξελίξεις τους συνεταίρους και το προσωπικό της Εταιρείας
- να βοηθά να διατηρείται η πρακτική ελέγχου της Εταιρείας στα υψηλότερα επίπεδα ενισχύοντας το επάγγελμα, συμπεριλαμβανομένου της εποπτείας της ελεγκτικής εργασίας της Εταιρείας
- να διαβουλεύεται με άλλους επαγγελματίες αναζητώντας τεχνικές συμβουλές.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος συνεταίρος ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας σε κάθε άποψη.

Η δεύτερη επισκόπηση του συνεταίρου συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες. Ο συνεταίρος συγκατάθεσης είναι πολύ καλός γνώστης των πρακτικών ελέγχου και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών καθώς επίσης και του κλάδου εντός του οποίου ο πελάτης δραστηριοποιείται. Είναι όμως ανεξάρτητος από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο συνεταίρος συγκατάθεσης δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμεμιγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

▪ Παρακολούθηση και Εποπτεία Ελεγκτικών Εργασιών

Κάθε εταιρεία μέλος του δικτύου υποχρεωτικά υποβάλλεται σε επισκόπηση των ελεγκτικών της πρακτικών που διενεργείται από την BDO International. Ο ποιοτικός έλεγχος των ελεγκτικών διαδικασιών εταιρειών μελών του δικτύου πραγματοποιείται από ανεξάρτητους μετόχους και διευθυντές από άλλες εταιρείες μέλη που διαθέτουν τα κατάλληλα επαγγελματικά προσόντα.

Η διαδικασία ελέγχου είναι σχεδιασμένη για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης των εταιρειών μελών με τα επαγγελματικά πρότυπα και με τις πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου του δικτύου.

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος από το δίκτυο διενεργήθηκε το έτος 2006, και είχε ως αποτέλεσμα την αποδοχή της Εταιρείας μας στην οικογένεια της BDO International.

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας δεοντολογίας του IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ψυχρή διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της Εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει όλους τους μετόχους τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών ετών.

Για την χρήση 2009 έχει ολοκληρωθεί ο ποιοτικός έλεγχος που διενεργήθηκε κατά την περίοδο Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2009.

Η βασική διαπίστωση της επιτροπής ελέγχου είναι ότι *«Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων»*.

6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

A) Χρήση 2008

1. ALAPIS AE
2. ALTEC ABEE
3. ALTER CHANNEL ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.
4. AXON HOLDING AE
5. BYTE COMPUTER ABEE
6. DAS HELLAS ΑΕΓΝΠ

7. DIGITAL BANK ΑΕ
8. EURODRIP Α.Β.Ε.Γ.Ε.
9. EUROMEDICA Α.Ε.
10. GLOBAL FINANCE INTERNATIONAL LIMITED
11. GLOBAL ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΕ
12. HELESI ΑΕ
13. J & P - ΑΒΑΞ ΑΕ
14. NET AGENTS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΥΣΗΣ
15. ΝΤΙΟΝΙΚ ΑΕΒΕ
16. OLYMPIC CATERING S.A.
17. PERSONAL ΑΕ
18. QUALITY & RELIABILITY ΑΒΕΕ
19. SANYO ΕΛΛΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΑΕΒΕ
20. ΑΕΓΕΚ ΑΕ
21. ΑΕΔΑΚ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ
22. ΑΛΥΣΙΔΑ ΑΒΕΕ
23. ΑΛΦΑ ΓΚΡΙΣΙΝ INFOTECH ΑΕ
24. ΑΤΤΙ-ΚΑΤ ΑΤΕ
25. ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ ΑΕ
26. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
27. ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
28. ΓΙΟΥΡΟΜΠΡΟΚΕΡΣ ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
29. ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕΕ
30. ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ
31. ΕΔΡΑΣΗ - Χ. ΨΑΛΛΙΔΑΣ ΑΤΕ
32. ΕΚΤΕΡ ΑΕ
33. ΖΑΜΠΑ ΑΕ
34. ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ Ε.Α.Ε.
35. ΙΜΠΕΡΙΑΛ ΕΛΛΑΣ ΑΕΓΑ
36. ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ ΑΕΒΕ
37. ΚΕΚΡΟΨ ΑΕ
38. ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΕΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΕ
39. ΚΟΥΜΠΑΣ ΑΝ. ΕΤ. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
40. ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ ΑΕ
41. Ν. ΒΕΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ
42. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΣΒΟΥ (ΝΕΛ)
43. ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.
44. ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΕΒΕ
45. ΠΡΟΦΙΛ Α.Ε. ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ Λ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ
46. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΒΡΟΥ
47. ΣΥΝ/ΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΑΜΙΑΣ
48. ΣΥΝ/ΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.

Β) Χρήση 2009

1. ΑΛΑΡΙΣ ΑΕ
2. ΑΛΤΕΚ ΑΒΕΕ

3. ALTER CHANNEL ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.
4. ΑΧΟΝ HOLDING ΑΕ
5. BYTE COMPUTER ΑΒΕΕ
6. DAS HELLAS ΑΕΓΝΠ
7. DIGITAL BANK ΑΕ
8. EURODRIP Α.Β.Ε.Γ.Ε.
9. EUROMEDICA Α.Ε.
10. GLOBAL ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΕ
11. HELESI ΑΕ
12. J & P - ΑΒΑΞ ΑΕ
13. LA VIE ΑΝΩΝ. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤ. ΥΓΕΙΑΣ
14. ΝΤΙΟΝΙΚ ΑΕΒΕ
15. OLYMPIC CATERING S.A.
16. PERSONAL INSURANCE ΑΕΓΑ
17. QUALITY & RELIABILITY ΑΒΕΕ
18. SANYO ΕΛΛΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΑΕΒΕ
19. VIDAVO ΑΕ
20. ΑΕΓΕΚ ΑΕ
21. ΑΕΔΑΚ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ
22. ΑΛΥΣΙΔΑ ΑΒΕΕ
23. ΑΛΦΑ ΓΚΡΙΣΙΝ INFOTECH ΑΕ
24. ΑΤΤΙ-ΚΑΤ ΑΤΕ
25. ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ ΑΕ
26. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
27. ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ
28. ΓΕΝΙΚΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΑΕ
29. ΓΙΟΥΡΟΜΠΡΟΚΕΡΣ ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
30. ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕΕ
31. ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ
32. ΕΔΡΑΣΗ - Χ. ΨΑΛΛΙΔΑΣ ΑΤΕ
33. ΕΚΤΕΡ ΑΕ
34. ΖΑΜΠΑ ΑΕ
35. ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ Ε.Α.Ε.
36. ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ ΑΕΒΕ
37. ΚΕΚΡΟΨ ΑΕ
38. ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΕΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΕ
39. ΚΟΥΜΠΑΣ ΑΝ. ΕΤ. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
40. ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ ΑΕ
41. Ν. ΒΕΡΒΕΡΗΣ MODA BAGNO ΑΕ
42. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΣΒΟΥ (ΝΕΛ)
43. ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.
44. ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΕΒΕ
45. ΠΡΟΦΙΛ Α.Ε. ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ Λ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ
46. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΒΡΟΥ
47. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΑΜΙΑΣ
48. ΣΥΝ/ΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΣΥΝ.ΠΕ.

7. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών

| Τομέας υπηρεσίας | 2009 Κύκλος εργασιών | 2008 Κύκλος εργασιών |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Τακτικός έλεγχος-ΕΛΠ | 9.985.370,36 | 10.457.740,20 |
| Τακτικός έλεγχος-ΔΛΠ | 3.229.739,75 | 3.550.000,00 |
| Έλεγχος Ταμειακών Ροών | 66.660,00 | 65.000,00 |
| Τακτικός Έλεγχος Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων | 185.571,34 | 258.018,00 |
| Εκθέσεις Ν.2166/93 & ΚΝ 2190/20 | 177.644,00 | 205.000,00 |
| Έλεγχος ΜΕΕΠ, ΥΠΕΧΩΔΕ | 92.044,08 | 93.550,85 |
| Έλεγχος Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων & Διαχειριστικοί Έλεγχοι | 1.638.619,70 | 1.958.715,65 |
| Αποτίμηση Επιχειρήσεων & Έλεγχος για Εισαγωγή στο Χ.Α. | 765.900,00 | 850.000,00 |
| Συμβουλευτικές Υπηρεσίες | 324.477,00 | 388.000,52 |
| Σύνολο | 16.466.026,23 | 17.826.025,22 |

8. Δηλώσεις

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2009 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

Ο Επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνου
Γεώργιος Κουτρουμάνης, Partner

Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2009 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας καθώς και στα αρμόδια όργανα της BDO International της οποίας η εταιρεία είναι ανεξάρτητο μέλος.

Ο Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου
Στέφανος Κλιάφας, Partner