

## **BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ**

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

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2010**

**Μάρτιος 2011**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Εισαγωγή	3
2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς	4
3. Παρεχόμενες υπηρεσίες	6
4. Περιγραφή του δικτύου και των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων στο Δίκτυο	7
5. Διοικητική δομή	8
6. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	11
7. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος (Εισηγμένες σε Χρηματιστήριο)	18
8. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	20
9. Δηλώσεις	21

## 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 εταιρειών 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 εταιρειών 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.

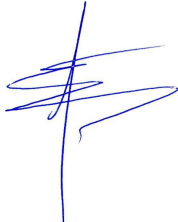
Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο και ελπίζουμε ότι, επιδεικνύοντας τη δύναμη και την ποιότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών και πρακτικών, θα ενισχύσουμε ακόμη περισσότερο το ήδη υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης και ευθύνης για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

Αυτή η Έκθεση Διαφάνειας 2010 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 εταιρεία μας κατά το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010, σχετικά με τους τομείς:

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

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 49 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές - Μέτοχοι, ενώ απασχολούνται επιπλέον και άλλοι 160 εξειδικευμένοι επαγγελματίες.

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας μας ευρίσκονται στην Αθήνα (Πατησίων 81 & Χέυδεν 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.

**Μέτοχοι**

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

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

1	Αναγνώστου Ευθύμιος
2	Αναστασόπουλος Ιωάννης
3	Αποστολάκου Δήμητρα
4	Βαρλάμης Βασίλειος
5	Βασιλειάδου Μαργαρίτα - Κωνσταντία
6	Βρεττός Γεώργιος
7	Γιαννακουλόπουλος Βασίλης
8	Δαμηλάκος Βρασίδης
9	Ελευθεριάδης Μάριος
10	Ζερβός Θεόδωρος
11	Καπούς Μιχαήλ
12	Κλιάφας Στέφανος
13	Κοϊτσάνου Μαρία
14	Κόκκαλης Ιωάννης
15	Κούτρας Γρηγόριος
16	Κουτρομάνης Γεώργιος
17	Κωτσαλάς Τριαντάφυλλος
18	Λεμπεσόπουλος Ευριπίδης
19	Λυκαρδοπούλου Κλεονίκη
20	Λυμπέρης Ανάγνος
21	Μαλισόβας Κωνσταντίνος
22	Μαργαρίτης Κωνσταντίνος
23	Μπαρζού Ολυμπία
24	Μπατσούλης Γεώργιος
25	Μπιζιώτης Σταύρος
26	Μπουρίκου Σταυρούλα
27	Νικητός Διονύσης
28	Πανταζής Ιωάννης
29	Παπαντώνης Σταύρος
30	Παπουτσής Ιωάννης
31	Παππάς Δημήτριος
32	Πετράκης Εμμανουήλ
33	Πρατικάκης Ιωάννης

34	Σφούνος Αριστείδης
35	Σώκος Σωτήριος
36	Τριαντοπούλου Βενετία
37	Τσαμάκης Ανδρέας
38	Τσαμπάζης Νικόλαος
39	Χαρίσης Βασίλειος
40	Μποζίκας Γιώργος
41	Χριστόπουλος Γρηγόρης
42	Καμούτσης Χαράλαμπος
43	Κωνσταντίνου Ανδρέας
44	Μάνδαλης Ιωάννης
45	Δρόσος Δημήτρης
46	Ζερβίνη Ελένη
47	Χρήστου Γεωργία
48	Γκάσιου Σωτηρία Ελευθερία
49	Σταφυλάς Παύλος

Σημείωση: Στην εταιρεία μας δεν υπάρχουν νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας, που να μην είναι μέτοχοι ή εταίροι.

### 3. Παρεχόμενες Υπηρεσίες

Στις βασικές δραστηριότητες της εταιρείας μας περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων:

- Ετήσιοι τακτικοί έλεγχοι που προβλέπονται από την νομοθεσία (Ν.2190, Ν.3190, κ.ά).
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών.
- Εναρμόνιση και κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (IFRS) ή πρότυπα μητρικής εταιρείας.
- Οικονομικές εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετατροπές και μειώσεις Μετοχικού Κεφαλαίου εταιρειών.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για την προετοιμασία εισόδου εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Παροχή συμβουλών για την σύνταξη οικονομικών καταστάσεων εταιρειών σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία.
- Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου - καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών, φοροτεχνικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.
- Ειδικοί διαχειριστικοί έλεγχοι.
- Σχεδιασμός, ανασχεδιασμός και βελτιστοποίηση λογιστικών διαδικασιών και συστημάτων.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης χρηματοοικονομικών και κοστολόγησης.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού.

Υποστηρικτικές Υπηρεσίες :

Για την εύρυθμη λειτουργία της εταιρείας δραστηριοποιούνται επαρκώς επανδρωμένα τμήματα τόσο Human Resources (HR) όσο και Information Technology (IT). Επίσης έχουν δημιουργηθεί Επιτροπές Διαβούλευσης για την διευκόλυνση των συναδέλφων σε ειδικά θέματα όπως :

Επιτροπή Δ.Π.Χ.Α.

Μέλη: κ. Αντώνιος Αναστασόπουλος & κ. Βρασίδης Δαμηλάκος

Σκοπός: Παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των αρχών και κανόνων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Επιτροπή Φορολογικών Θεμάτων

Μέλη: κ. Πετράκης Μανώλης και οι partners του φορολογικού τμήματος της εταιρείας μας.

Σκοπός: Παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των διατάξεων όλων των αντικειμένων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

Επιτροπή Κ.Ν. 2190/1920

Μέλη: κ. Σταύρος Παπαντώνης & κ. Ανάγνος Λυμπέρης

Σκοπός: Παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Ν. 2190/1920.

#### 4. 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 περί των 3,9 δισεκατομμυρίων ευρώ για τη χρήση του 2010. Στο δίκτυο απασχολούνται άνω των 46.900 επαγγελματιών σε περισσότερα από 1.000 γραφεία σε 112 χώρες.

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

Οι εταιρείες μέλη έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται με τη διενέργεια συνεχών ποιοτικών και άλλων ελέγχων που διενεργούνται από τη 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 εταιρείες 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 έξι φορές το χρόνο.

Επιπρόσθετα η Ρυθμιστική Επιτροπή συνεδριάζει δύο φορές το χρόνο μαζί με το Συμβούλιο των Περιφερειών το οποίο αποτελείται από τους εμπειρότερους συνεταιίρους 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.

## 5. Διοικητική δομή

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

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

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

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 εταιρείας αναλύονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και στον Κανονισμό Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, το περιεχόμενο των οποίων γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της εταιρείας. Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αναλύονται θέματα που σχετίζονται με:

- Προσωπικό
- Προσφορές αμοιβών ελέγχων ή άλλων εργασιών
- Ποιοτικό Έλεγχο - Διεξαγωγή των ελέγχων και λοιπών εργασιών
- Εισπράξεις τιμολογημένων αμοιβών
- Εκπαίδευση
- Νέοι Μέτοχοι
- Γνωστοποιήσεις στοιχείων πελατών

## 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 εταιρείας 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: Γεώργιος Κουτρουμάνης

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου: Σωτήρης Σώκος

Επιτροπή Προσφορών: Ανάγνος Λυμπέρης

Επιτροπή Anti-money Laundering: Εμμανουήλ Πετράκης

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 εταιρεία 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, το οποίο κοινοποιήθηκε στο σύνολο του προσωπικού της εταιρείας στις 6 Ιουλίου 2010. Το εγχειρίδιο περιλαμβάνεται στο Παράρτημα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας και αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του.

Στο εν λόγω εγχειρίδιο περιγράφονται οι παρακάτω ενότητες:

- Δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- Αναφορά ύποπτων συναλλαγών
- Φύλαξη αρχείων
- Εσωτερικός έλεγχος
- Αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- Κατανομή καθηκόντων και ευθυνών.

Για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρείας με όλα όσα περιγράφονται στο ανωτέρω εγχειρίδιο, υπεύθυνη είναι η Επιτροπή Anti-money Laundering.

## 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) και αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν επισκοπήσεις και ελέγχουν ιστορικών οικονομικών στοιχείων και λοιπές ελεγκτικές εργασίες.
- Το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- Ο κώδικας δεοντολογίας του International Federation of Accountants (IFAC).

Επιπλέον το 2010 η BDO International, δάνειμε σε όλες τις εταιρείες μέλη του παγκόσμιου δικτύου BDO, την τελευταία αναθεωρημένη έκδοση του Εγχειριδίου Ελεγκτικής (Audit Manual) το οποίο μεταφράστηκε στα ελληνικά και περιλαμβάνει την ελεγκτική μεθοδολογία της BDO International που έχει γίνει πλήρως αποδεκτή από τη BDO στην Ελλάδα.

Η εταιρεία μας διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως :

- Τεχνικά και διαδικαστικά εγχειρίδια με σκοπό τη διασφάλιση της υψηλής ποιότητας του έργου που παραδίδεται.
- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας.
- Απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και την εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της εταιρείας.

Ο ποιοτικός έλεγχος εφαρμόζεται δειγματοληπτικά σε φακέλους όλων ανεξαιρέτως των partner.

Το Δεκέμβριο του 2010 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε φακέλους μη εισηγμένων εταιρειών. Από τον έλεγχο και τις συζητήσεις δεν προέκυψαν σοβαρά θέματα.

## 5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, 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 δημιουργηθεί μια βάση 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. Τον σκοπό αυτό εξυπηρετεί το νέο έντυπο της εταιρείας μας (Έντυπο Ετήσιας Δήλωσης Μετόχων) που συμπληρώθηκε από όλους τους partners.

Κάθε εταιρεία μέλος της BDO International πριν από την παροχή οποιασδήποτε μη ελεγκτικής υπηρεσίας σε πελάτη οφείλει να εξακριβώσει αν άλλη εταιρεία μέλος διενεργεί έλεγχο στον ίδιο πελάτη ή σε συνδεδεμένη με τον πελάτη εταιρεία. 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

Για τη διαδικασία αυτή χρησιμοποιείται το νέο έντυπο με τίτλο «Επισκόπηση Κινδύνου Σχέσεων».

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 εταιρεία 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. Η κατάρτιση, οι ικανότητες και η προσωπικότητα των εργαζομένων μας καθορίζουν την επιτυχία της BDO και για αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό να τηρείται αυστηρά η καταγεγραμμένη διαδικασία πρόσληψης.

Βασικό εργαλείο μας είναι η πάντα ενημερωμένη βάση δεδομένων (βιογραφικά) από όπου προσεγγίζουμε και αξιολογούμε τους εκάστοτε υποψηφίους, βάσει των υψηλών απαιτήσεων και κριτηρίων, και επιλέγουμε τους πλέον κατάλληλους για την κάλυψη της θέσης εργασίας. Η τήρηση της διαδικασίας πρόσληψης, οδηγεί στην ορθή επιλογή υποψηφίου με αποτέλεσμα τα μακροχρόνια πλεονεκτήματα για την εταιρεία μας.

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.

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.

Για το σκοπό αυτό όλο το προσωπικό της εταιρείας συμπληρώνει το έντυπο «ΦΥΛΛΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ» στο οποίο αξιολογούνται βάσει :

- Επίτευξης ετήσιων στόχων
- Τεχνική κατάρτιση
- Τήρηση εσωτερικών διαδικασιών
- Επικοινωνία και διαπροσωπικές σχέσεις.

#### 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. Main Partner
2. Partner
3. Director
4. Senior Manager
5. Manager
6. Assistant Manager
7. Senior Assistant A
8. Senior Assistant B
9. Assistant A
10. Assistant B

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται τον αντίστοιχο προκαθορισμένο μισθό της βαθμίδας.

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 εταιρείας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρεία.

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 του τμήματος Ανθρωπίνου Δυναμικού 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». Το 2010 διενεργήθηκαν εξειδικευμένα σεμινάρια για την εφαρμογή των νέου ελεγκτικού εργαλείου του δικτύου (Audit Process Tool), ενώ το προσωπικό μας συμμετείχε σε πληθώρα

σεμιναρίων σχετικά με το IFRS, τις φορολογικές υπηρεσίες και τα σεμινάρια που διοργανώθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

#### 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 εξέλιξη.

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 συνεταίρος (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 παραπτωμάτων.

#### 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.

#### Πρόταση απασχόλησης από τους πελάτες

Όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να ενημερώνουν άμεσα τον επικεφαλής του, για τυχόν προτάσεις απασχόλησης που έγιναν από πελάτη.

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

#### ▪ **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 2011η BDO στην Ελλάδα θα εφαρμόσει το νέο ελεγκτικό πρόγραμμα του δικτύου «Audit Process Tool», για τους ελέγχους δημοσίου ενδιαφέροντος, με την προοπτική ότι το 2012 θα εφαρμοστεί στο σύνολο των ελεγκτικών εργασιών.

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 στο δίκτυο 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 Οκτώβριο-Νοεμβρίου 2009 ενώ βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία ποιοτικού ελέγχου για τη χρήση 2010 και αναμένεται να ολοκληρωθεί σε εύλογο χρονικό διάστημα.

**Η βασική διαπίστωση της επιτροπής ελέγχου είναι ότι «Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί, παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνέταιροί 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».**

Παράλληλα το Νοέμβριο 2010, διενεργήθηκε δειγματοληπτικός ποιοτικός έλεγχος φακέλων από το εποπτικό όργανο χωρίς να αναφερθούν σημαντικά ευρήματα.

## 6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

### Α) Χρήση 2009

1. ALAPIS ΑΕ
2. ALTEC ΑΒΕΕ
3. ALTER CHANNEL ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ Α.Ε.
4. AXON 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 ΕΤΑΙΡΕΙΑ 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.

**Β) Χρήση 2010**

- 1 ALAPIS ΑΕ
- 2 ALTEC ΑΒΕΕ
- 3 ALTER CHANNEL ΕΛΕΥΘ.ΤΗΛ/ΣΗ ΑΕ
- 4 ΒΥΤΕ COMPUTER ΑΒΕΕ
- 5 EURODRIP ΑΒΕΓΕ
- 6 EUROMEDICA Α.Ε.
- 7 HELESI ΕΛ ΒΙΟΜ. ΠΕΡ/ΤΙΚΩΝ ΣΥΣ/ΤΩΝ ΑΕΒΕ
- 8 J & P-ΑΒΑΞ ΑΕ
- 9 ΑΦΟΙ ΑΝΕΖΟΥΛΑΚΗ Α.Ε. -ΒΑΦΕΙΑ- ΠΛΕΚΤΗΡΙΑ «ΦΙΕΡΑΤΕΞ Α.Ε.»
- 10 QUALITY & RELIABILITY ΑΕ
- 11 SANYO ΕΛΛΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΑΕΒΕ
- 12 ΑΕΓΕΚ ΑΕ
- 13 ΑΛΥΣΙΔΑ ΑΒΕΕ
- 14 ΑΛΦΑ ΓΚΡΙΣΙΝ INFOTECH Α.Ε.
- 15 ΑΤΤΙ-ΚΑΤ ΑΤΕ
- 16 ΑΦΟΙ Ι.& Β.ΛΑΔΕΝΗ Α.Ε.(ΜΙΝΕΡΒΑ)
- 17 ΑΧΟΝ HOLDING ΑΕ
- 18 ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
- 19 ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε.
- 20 ΔΑΙΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕΕ
- 21 ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ
- 22 ΕΔΡΑΣΗ-Χ.ΨΑΛΛΙΔΑΣ ΑΤΕ
- 23 ΕΚΤΕΡ ΑΕ
- 24 ΖΑΜΠΑ ΑΕ
- 25 ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ Ε.Α.Ε
- 26 Κ. ΚΑΡΔΑΣΙΛΑΡΗΣ & ΥΙΟΙ ΑΕΒΕ
- 27 ΚΛΩΣ/ΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Γ.ΠΟΛΥΧ.ΑΒΕ
- 28 ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ Α.Ε.
- 29 Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ MODA BANGO ΑΕ
- 30 ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΣΒΟΥ (ΝΕΛ)
- 31 ΝΤΙΟΝΙΚ ΑΕΒΕ
- 32 Ο ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε.
- 33 ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΕΠΙΧ.ΑΒΕΤΕ
- 34 ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTER ΑΕΕ
- 35 ΠΡΟΦΙΛ Α.Ε.ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ Λ.ΤΖΙΡ.
- 36 ΒΙΔΑΝΟ ΑΕ
- 37 ΣΕΛΜΑΝ ΕΛΛΗΝΟΕΛΒΕΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ Α.Ε.
- 38 ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.
- 39 NEUROSOFT ΑΕ
- 40 ΕΛΦΕ Α.Ε. ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ
- 41 ΑΡΙΣΤΟΒΟΥΛΟΣ Γ. ΠΕΤΖΕΤΑΚΙΣ Α.Ε. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΣΤΙΚΟΥ

## 7. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

### *Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών*

Τομέας υπηρεσίας	2010 Κύκλος εργασιών	2009 Κύκλος εργασιών
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	15.392.963,14	15.375.649,23
Έσοδα από συμβουλευτικές υπηρεσίες	277.345,40	765.900,00
Έσοδα από φορολογικές υπηρεσίες	196.971,62	324.477,00
<b>Σύνολο</b>	<b>15.867.279,16</b>	<b>16.466.026,23</b>

## 8. Δηλώσεις

### Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2010 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  
Σωτήριος Σώκος, Partner

### Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2010 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