

Έκθεση Διαφάνειας 2019

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/07/2018 - 30/06/2019

Grant Thornton Greece | Οκτώβριος 2019



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 που έληξε την 30/06/2019.

Αναντίρρητα, η διαφάνεια οφείλει να είναι ένα οργανικό και αναπόσπαστο στοιχείο της λειτουργίας των ελεγκτικών επιχειρήσεων. Ως Grant Thornton ακολουθούμε με συνέπεια τις αρχές και την ορθή εκτέλεση των διαδικασιών σε όλο το φάσμα των υπηρεσιών που προσφέρουμε. Με γνώμονα την ποιότητα δημιουργούμε ένα σταθερό και υπεύθυνο περιβάλλον 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 το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30/06/2019 έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Grant Thornton στις 24 Οκτωβρίου 2019.

Φέτος, η Έκθεση Διαφάνειας καταγράφει την πρόοδο που έχει σημειώσει η Grant Thornton στην Ελλάδα και περιγράφει αναλυτικά τις δραστηριότητές μας, τις πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζουμε με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

Το όραμα της εταιρείας μας συνδέεται με την επίτευξη της βιώσιμης επιχειρηματικής ανάπτυξης, η οποία εξαρτάται από τρεις βασικούς πυλώνες.

Πρώτον, ποιότητα στην παροχή των υπηρεσιών. Η Grant Thornton κρατά σταθερή τη δέσμευση προς τους πελάτες της και συνεχίζει να ενεργεί με διαφάνεια και ακεραιότητα, να επικοινωνεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές, επενδυτές και επιχειρήσεις, ενισχύοντας την υπευθυνότητά της στην παροχή ποιοτικών υπηρεσιών.

Παράλληλα, θέτει την εταιρική διακυβέρνηση στο επίκεντρο, δημιουργώντας μια κουλτούρα ανοιχτής επικοινωνίας, διαφάνειας, ανταλλαγής απόψεων, ενδεδειγμένης συζήτησης και γόνιμου διαλόγου με τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Δεύτερον, ψηφιακό μετασχηματισμό. Η εταιρεία μας ενστερνίζεται πλήρως ότι η τεχνολογία και η καινοτομία αποτελούν μέρος της καθημερινότητας μας. Για αυτό επενδύουμε στην ανάπτυξη των στελεχών μας και υιοθετούμε τις νέες τάσεις. 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.

Τρίτον, επενδύουμε στους ανθρώπους και την κουλτούρα μας. Για τη Grant Thornton οι άνθρωποί της είναι το σημαντικότερο στοιχείο της και για το λόγο αυτό τοποθετεί τα στελέχη της στο επίκεντρο της παγκόσμιας στρατηγικής της επενδύοντας σε αυτά. Η κουλτούρα της εταιρείας μας αναπτύσσεται μέσα από ένα εσωτερικό σύστημα αξιών που προωθεί την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Εν κατακλείδι, όλοι οι παραπάνω βασικοί πυλώνες που διέπουν τη λειτουργία της επιχείρησής μας, σε συνδυασμό με ιδέες και πρωτοβουλίες που έχουν σημαντικό αντίκτυπο στην κοινωνία, όπως τα Βραβεία Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας «Growth Awards» όπου βραβεύουν την υγιή επιχειρηματικότητα και τα οποία αποτελούν μια πρωτοβουλία της Grant Thornton και της Eurobank, διασφαλίζουν την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών και βοηθούν 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 Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Φορολογικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών».

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 ελέγχων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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 προνόμιο υπέρ υφιστάμενων ή νεοεκδιδόμενων μετοχών.

Το προνόμιο 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 προνόμιο. Ο προσδιορισμός των κερδών ανά εταιρική δραστηριότητα προκύπτει από το αναλυτικό 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 Ορκωτοί Ελεγκτές, μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, αναλυτικά:

Κοινές Μετοχές

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

Μαντζούνης Νικόλαος-Χρήστος του Αδριανού
Μελάς Δημήτριος του Γεωργίου
Μιχαλιός Εμμανουήλ του Γεωργίου
Μουστάκη Αθηνά του Κωνσταντίνου
Μπουζούρα Μαριλένα του Χαραλάμπους
Νούλας Παναγιώτης του Ιωάννη
Ξύνας Θανάσης του Γεωργίου
Παγώνη Δήμητρα του Κωνσταντίνου
Τσιρώνη Χριστίνα του Γεωργίου
Χριστόπουλος Παναγιώτης του Δημητρίου

Προνομιούχες Μετοχές

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

Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας που δεν είναι μέτοχοι ή εταίροι:

- Αποστολόπουλος Σπυρίδων του Δημητρίου, Α.Μ. 30221
- Αποστόλου Κωνσταντίνος του Απόστολου, Α.Μ. 32901
- Βαργιμεζής Χρήστος του Αθανασίου, Α.Μ. 30891
- Βαρδαλαχάκη Μαρίνα του Στυλιανού, Α.Μ. 33871
- Βαρύτη Ελευθερία του Ιωάννη, Α.Μ. 65731
- Γερασιμοπούλου Αθανασία του Γεωργίου, Α.Μ. 32071
- Γερούδης Εμμανουήλ του Πέτρου, Α.Μ. 49361
- Γεωργιάδης Ιωάννης του Νικολάου, Α.Μ. 36851
- Γκιουμές Παναγιώτης του Ιωάννη, Α.Μ. 44421
- Δετοράκης Αντώνιος του Εμμανουήλ, Α.Μ. 55571
- Διαμαντουλάκη Ευαγγελία του Εμμανουήλ, Α.Μ. 54731
- Δρούλιας Βασίλειος του Γεωργίου, Α.Μ. 30941
- 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
- Καζάς Κωνσταντίνος του Βασιλείου, Α.Μ. 55641
- Καλογρίδης Ιωάννης του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 45691
- Καραγιαννάκης Εμμανουήλ του Γεωργίου, Α.Μ. 61401
- Καραγιώργου Αγορίτσα του Προκοπίου, Α.Μ. 48021
- Κοντάκη Ασπασία του Αντωνίου, Α.Μ. 63341
- Καταχανάκη Άννα του Ανδρέα - Ελευθέρου, 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
- Κουτσόπουλος Ελευθέριος του Θεοδώρου, Α.Μ. 44651
- Κωνσταντουράκη Βιργινία του Γεωργίου, Α.Μ. 48131
- Λερούνης Νικόλαος του Βασιλείου, Α.Μ. 66941
- Μαδημένος Χαράλαμπος του Παναγιώτη, Α.Μ. 55961
- Μαθιουδάκη Αντωνία του Γεωργίου, Α.Μ. 66071
- Μακρή Ελένη του Νικολάου, Α.Μ. 47001
- Μανιά Μαρία του Εμμανουήλ, Α.Μ. 44731
- Μανιαδή Μαρία του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 34021
- Μαργέτη Ευγενία του Αναστάσιου, Α.Μ. 37831
- Μαρκοπουλιώτη Αικατερίνη του Ιωάννη, Α.Μ. 54961
- Μεντζάκης Εμμανουήλ του Ελευθέρου, Α.Μ. 39351
- Μινέτου Μαρία του Σταύρου, Α.Μ. 65271
- Μπαλαγιάννης Απόστολος του Δημητρίου, Α.Μ. 44791
- Μπαλαφούτης Γεώργιος του Βασιλείου, Α.Μ. 43361
- Μπαχτής Χαράλαμπος του Παναγιώτη, Α.Μ. 60101
- Μπιζίμης Νικόλαος του Χρήστου, Α.Μ. 37861
- Μπουμάκη Αγγελική του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 52781
- Ντέτσικας Στέργιος του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 41961
- Ξενίδης Βασίλειος του Διογένη, Α.Μ. 36441
- Οικονόμου Παρασκευή του Ιωάννη, Α.Μ. 44861
- Παναγόπουλος Γεώργιος του Παναγιώτη, Α.Μ. 36471
- Παντερλής Δημήτριος του Στυλιανού, Α.Μ. 38651
- Παπαδάκης Μάριος του Θεοδώρου, Α.Μ. 61101
- Παπαδόπουλος Παναγιώτης του Αθανασίου, Α.Μ. 57761
- Παπαναστασόπουλος Θεόδωρος του Αναστασίου, Α.Μ. 38621
- Παρασκευοπούλου Θεοδώρα του Γεωργίου, Α.Μ. 51841
- Παρδάλης Ανδρέας του Αθανασίου, Α.Μ. 58521
- Πετρουλάκη Ιωάννα του Ιωάννη, Α.Μ. 40831
- Πινακουλάκη Ανθή του Κωνσταντίνου, Α.Μ. 52641
- Σεραφειμίδης Σταύρος του Γεωργίου, Α.Μ. 34171
- 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
- Τσιπά Βασιλική του Βασιλείου, Α.Μ. 58201
- Φιλιππούση Ελένη του Νικολάου, Α.Μ. 37441
- Χάλαρη Σοφία-Σοφρώνια του Δημητρίου, Α.Μ. 41211
- Χειλάκος Φίλιππος του Δημητρίου, Α.Μ. 45361

Βασικές δραστηριότητες

Service lines

- Assurance
- Tax & Outsourcing
- Advisory
 - Business Consulting Services
 - Transactional Advisory Services
 - IT Business Consulting Services

Industries

- Public sector
- Financial Services
- Energy & Resources 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^Α), στο Ηράκλειο Κρήτης (Εθν. Αντιστάσεως 121 & Τενέδου) και στα Ιωάννινα (Λεωφόρος Δωδώνης 65 - 67).

Το προσωπικό της κατά την ημερομηνία δημοσίευσης ανέρχεται σε περίπου 700 άτομα και για την περίοδο 01/07/2018 - 30/06/2019, ο κύκλος εργασιών της, στην Ελλάδα, ανήλθε σε 34,6 εκατομμύρια ευρώ.

Πιστοποιήσεις από 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.

World's Most Attractive Employers 2016 & 2017

Η Grant Thornton αναδείχθηκε ένας από τους 50 «Πιο ελκυστικούς εργοδότες παγκοσμίως», μέσω της έρευνας Unversum Annual Student Survey. Η εταιρία διακρίθηκε στην 34η θέση ως ιδανικός εργοδότης στον τομέα των επαγγελματιών 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.

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.

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 53.000 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 53.000 στελέχη
- μικτός κύκλος εργασιών: \$ 5,45 δισ.
- περισσότερες από 140 εταιρείες μέλη παγκοσμίως
- 35 IBCs (International Business Centres)

* Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο διαδικτυακό χώρο της Grant Thornton International Ltd: www.granthornton.global

Όργανα διοίκησης και εταιρική διακυβέρνηση της GTIL

Η τριωνική 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 επτά θεματικές επιτροπές (standing committees) με συγκεκριμένες εξουσίες και αρμοδιότητες, όπως αυτές έχουν ανατεθεί από το Δ.Σ.:

Μέλη Δ.Σ. της GTIL (1 Ιανουαρίου 2019)

- Scott Barnes, Πρόεδρος
- Peter Bodin, Global CEO, GTIL
- Vishesh Chandiook, Ινδία
- David Dunckley, Ηνωμένο Βασίλειο
- Maria Victoria C. Esraño, Φιλιππίνες
- Hisham Farouk, Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα
- Gagik Gyulbudaghyan, Αρμενία
- Xu Hua, Κίνα
- Emilio Imbriglio, Καναδάς (observer)
- Anna Johnson, Σουηδία
- Vassilis Kazas, Ελλάδα
- Daniel Kurkdjian, Γαλλία
- Kevin Ladner, Καναδάς
- Mike McGuire, Η.Π.Α.
- Joachim Riese, Γερμανία
- Victor Sekese, Νότια Αφρική
- Judith Sprieser, Ανεξάρτητο Διοικητικό Μέλος
- Shigeyoshi Yamada, Ιαπωνία

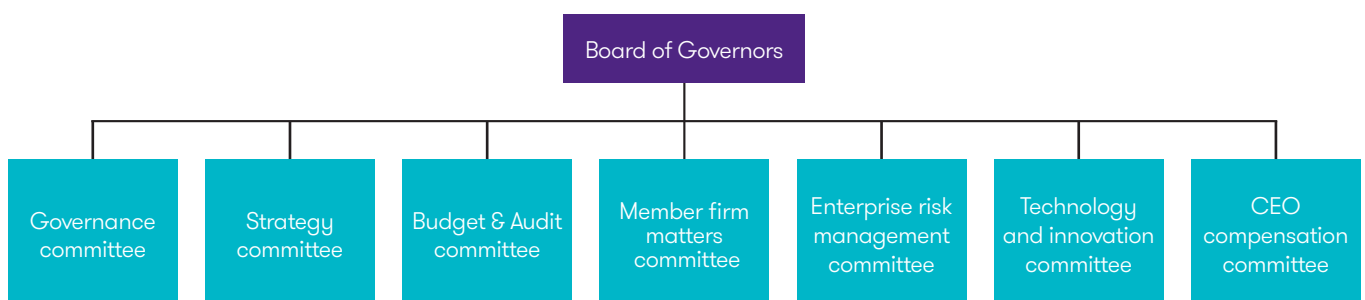
Governance committee (GC): Διασφαλίζει την αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία καθώς και την επίβλεψη των δομών και των επιδόσεων των ηγετικών στελεχών της GTIL.

Strategy committee (SC): Παρέχει συμβουλές για την ανάπτυξη, τον συντονισμό και την υλοποίηση της παγκόσμιας στρατηγικής.

Budget and audit committee (BAC): Επιβλέπει τον προϋπολογισμό της GTIL και τις διαδικασίες ελέγχου, διασφαλίζει την επιτυχή υλοποίηση της παγκόσμιας στρατηγικής και δρα ως θεματοφύλακας της υπευθυνότητας της GTIL.

Member firm matters committee (MFMC): Εξετάζει και καθορίζει την έκβαση θεμάτων που σχετίζονται με προτάσεις της παγκόσμιας ηγετικής ομάδας (Global Leadership Team), αναφορικά με τις εταιρίες - μέλη. Ειδικότερα, τα θέματα που εξετάζει περιλαμβάνουν τον τερματισμό συνεργασίας με εταιρίες - μέλη του δικτύου, τη διαχείριση καταγγελιών και τις προτεινόμενες αλλαγές στους κανόνες και τις συμφωνίες που επηρεάζουν την υλική υπόσταση των εταιριών - μελών.

Enterprise risk management committee (ERMC): Έχει την εποπτική ευθύνη για τη διασφάλιση του καταλληλότερου πλαισίου διαχείρισης του επιχειρηματικού κινδύνου της GTIL και των εταιριών - μελών.



Technology and innovation committee (TIC): Διαχειρίζεται και εποπτεύει την παγκόσμια στρατηγική τεχνολογίας και καινοτομίας της Grant Thornton, εξασφαλίζοντας πως τα έργα που σχετίζονται με αυτούς τους δύο παράγοντες συνάδουν με τους εμπορικούς στόχους του οργανισμού.

CEO compensation committee (CEOCC): Εκτελεί τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, που σχετίζονται με την ετήσια αξιολόγηση και τις σχετικές απολαβές των Διευθυνόντων Συμβούλων, την υιοθέτηση πολιτικών που οφείλουν να διέπουν τις απολαβές των Διευθυνόντων Συμβούλων και την απόδοσή τους και την επίβλεψη των αναπτυξιακών σχεδίων των Διευθυνόντων Συμβούλων.

Η ύπαρξη των θεματικών επιτροπών, επιτρέπει την αποδοτική και αποτελεσματική αποφόρτιση των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ. και επιτρέπει την εμπλοκή και άλλων προσώπων στις δραστηριότητές του. 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. Το 2017, το Δ.Σ. όρισε τον Peter Bodin, πρώην Διευθύνοντα Σύμβουλο (CEO) της σουηδικής εταιρείας-μέλους, να είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος (CEO) της GTIL για πενταετή θητεία από την 1η Ιανουαρίου 2018.

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 επικύρωσή 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 2019).

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



People



Clients

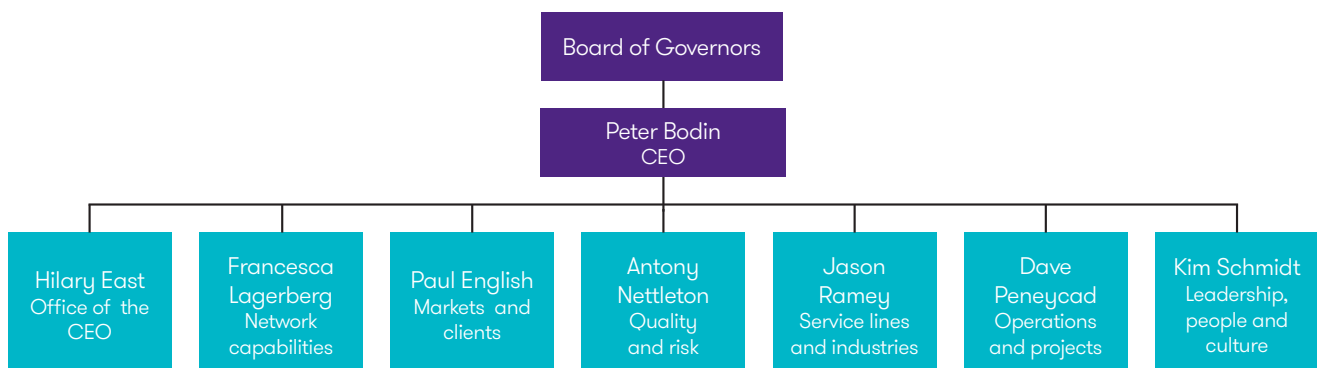


Markets and communities



Organisation

Οργανωτική δομή της GLT



Εταιρική Διακυβέρνηση

Η εταιρεία, για την υπό εξέταση χρήση 01/07/18-30/06/19, 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 και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας

Οργανωτική δομή

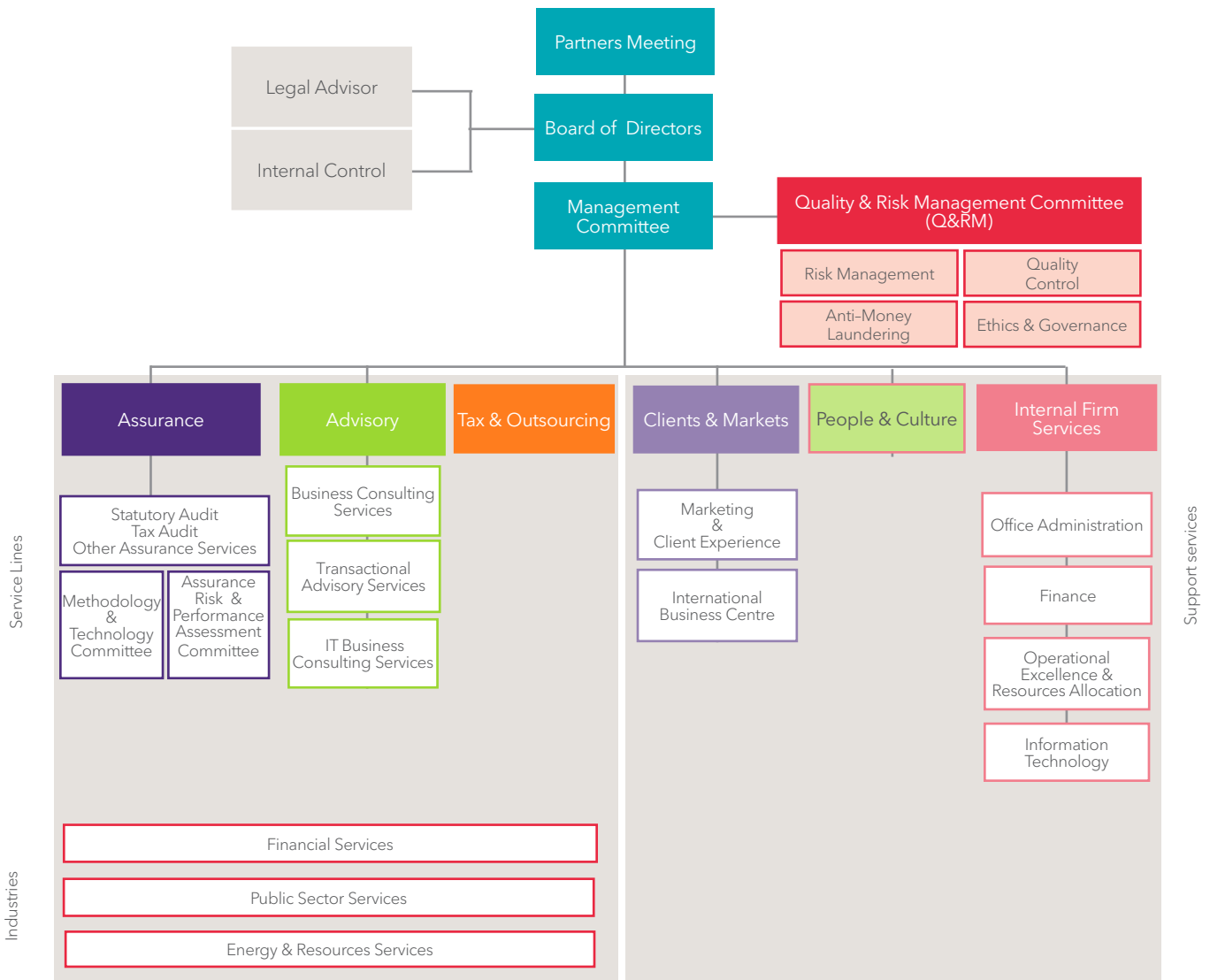
Η εταιρεία διακρίνεται οργανωτικά σε δύο (2) τομείς με σαφές και συγκεκριμένο αντικείμενο η κάθε μία.

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 Δεληγιάννης, 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 πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (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)

Ο Ν. 4557/2018 περί «Πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» ενσωματώνει στην ελληνική έννομη τάξη την Οδηγία 2015/849/ΕΕ. Η εταιρεία, βάσει των διατάξεων του Νόμου, ανήκει στα «υπόχρεα πρόσωπα» και με στόχο την πλήρη συμμόρφωσή της με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, έχει συντάξει και τηρεί σχετική πολιτική. Η πολιτική απευθύνεται προς όλους τους εργαζομένους της εταιρείας και ειδικότερα προς αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες, καθώς θα πρέπει να έχουν γνώση των διαδικασιών που πρέπει να ακολουθήσουν σε περίπτωση διενέργειας συναλλαγών με τους πελάτες. Η εταιρεία φροντίζει για την πλήρη εκπαίδευση του προσωπικού της προκειμένου να εφαρμόζει ορθά και στην πράξη τα όσα ορίζονται από τον Ν. 4557/2018 και την εσωτερική πολιτική της, στοχεύοντας με αυτό τον τρόπο στην πληρέστερη συμμόρφωσή της με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Στην πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνεται λεπτομερής επισκόπηση των παρακάτω ενοτήτων:

- Δέουσα επιμέλεια προς τους Πελάτες (Απλουστευμένη/Συνήθης/Αυξημένη)
- Πρόσβαση στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων του Άρθρου 20 του Ν. 4557/2018
- Αναφορά ύποπτων συναλλαγών
- Φύλαξη αρχείων
- Εσωτερικός έλεγχος
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Κατάρτιση και εκπαίδευση του προσωπικού
- Αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- Επεξεργασία Προσωπικών Δεδομένων στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν. 4557/2018
- Θέσπιση εσωτερικού μηχανισμού καταγγελίας παραβάσεων (Whistleblowing).

Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο Άρθρο 20 του Ν. 4557/2018, η Εταιρεία τηρεί Ειδικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων πλήρως τεκμηριωμένο. Με βάση την Υπουργική Απόφαση υπ' αριθμόν 67343 ΕΞ 2019, όπως τροποποιήθηκε με την Υπουργική Απόφαση υπ' αριθμόν 73900 ΕΞ 2019, η Εταιρεία αναμένεται να καταχωρίσει το Ειδικό Μητρώο στο Κεντρικό Μητρώο που τηρείται από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, το χρονικό διάστημα 14/10/2019-29/11/2019.

Οι εποπτεύουσες Αρχές σχετικά με την ορθή τήρηση και εφαρμογή του Ν. 4557/2018 από την Εταιρεία, είναι:

- η Ε.Λ.Τ.Ε. (για την "Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων")
- η Α.Α.Δ.Ε. (για την "Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Φορολογικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών").

Με βάση το Άρθρο 7 του καταργηθέντος πλέον Ν. 3691/2008, έχει συσταθεί εντός της εταιρείας αρμόδια Επιτροπή, η οποία έχει την ευθύνη της γενικής παρακολούθησης της συμμόρφωσης της εταιρείας με τις υποχρεώσεις της, όπως αυτές απορρέουν από τον Ν. 4557/2018 και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Ακόμη, σημειώνεται ότι σε συμμόρφωση με το άρθρο 35§3 περ. α' και β' του Νόμου, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, ορίστηκε ένα στέλεχος της εταιρείας ως υπεύθυνος για τον έλεγχο της συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις του Νόμου και της καταλληλότητας των εργαζομένων της που έχουν αναλάβει την εκπλήρωση των εν λόγω υποχρεώσεων. Με την ίδια απόφαση, συγκροτήθηκε διμελής ανεξάρτητη υπηρεσία ελέγχου εντός της εταιρείας με την αρμοδιότητα να εξακριβώνει την εφαρμογή των εσωτερικών πολιτικών, ελέγχων και διαδικασιών που θέτει η Επιτροπή, σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Νόμου.

Συμπληρωματικά προς τα ανωτέρω, αναφέρεται ότι ο Ν. 4557/2018 καταργεί τον Ν. 3691/2008, με τις διατάξεις του οποίου ρυθμιζόταν το καθεστώς πριν την έναρξη ισχύος του Ν. 4557/2018.

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 εγχώρια 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 Μιχαλιός, Partner
- Advisory:
Γιώργος Δεληγιάννης, Senior Partner
- Tax & Outsourcing:
Θέμης Λιανόπουλος, Σύμβουλος Διοίκησης

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, όλο το προσωπικό υπογράφει κάθε χρόνο ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1.

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. Ειδικότερα για τους κύριους εταίρους (Key audit partners) των υποχρεωτικών ελέγχων των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος η συμμετοχή τους επίσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε συνεχή χρόνια ωστόσο δεν δύναται να συμμετέχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο πριν παρέλθουν τρία συνεχόμενα χρόνια.

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 "Assurance 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 AQCM (Assurance Quality Control Manual). Το AQCM 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). Τα KAA αφορούν σημαντικές εργασίες της εταιρείας οι οποίες εφόσον πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια που έχουν τεθεί (ποιοτικά και ποσοτικά) πρέπει να αποστέλλονται στην GTIL προκειμένου να εγκρίνονται από αρμόδια επιτροπή. Η πολιτική των Key Assurance Assignments είναι ουσιαστικής σημασίας για την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων και έχει σχεδιαστεί για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση των αναθέσεων διασφάλισης που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σημαντικό κίνδυνο για τη Grant Thornton International (GTIL)

- εκπόνηση, σύμφωνα με τα standards που έχει υιοθετήσει η GTIL, του Advisory Services Manual καθώς και του Tax Services 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 AQCM, 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, που είναι στην βαθμίδα manager ή σε ανώτερη ιεραρχικά βαθμίδα 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 δημοσίου συμφέροντος εταιρείες, οι οποίες αποτελούν τους "restricted 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 αντικειμενικότητα 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 δυνατότητας 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 αρχείο αυτό συμπληρωμένο 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. Τέλος, εφαρμόζονται μέτρα δέουσας επιμέλειας όχι μόνο στους νέους πελάτες αλλά και στους υφιστάμενους εφόσον έχουν σημειωθεί αλλαγές στην μετοχική σύνθεση ή στην εκπροσώπηση της εταιρείας.

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.

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 σχέσης με τον πελάτη. Το αρχείο 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 περιλαμβάνει την παρακολούθηση και τον έλεγχο της εργασίας των μελών της ελεγκτικής ομάδας από τον υπεύθυνο project manager ή τον partner σε όλη την διάρκεια του ελεγκτικού έργου. Σε κάθε περίπτωση ο υπεύθυνος project manager ή partner οφείλει να ελέγχει την εφαρμογή των επαγγελματικών προτύπων, ρυθμιστικών απαιτήσεων, πολιτικών και διαδικασιών λειτουργίας της εταιρείας. Με τον τρόπο αυτό οι απαραίτητες ρυθμίσεις των διαδικασιών μπορούν να αξιολογηθούν εγκαίρως για να γίνουν οι κατάλληλες αλλαγές/τροποποιήσεις της ελεγκτικής προσέγγισης στο ελεγκτικό πρόγραμμα. Επίσης, ο υπεύθυνος project manager ή partner εξετάζει τις δυνατότητες της ελεγκτικής ομάδας καθώς και εάν υπάρχει επαρκής χρόνος για να εκτελέσουν την εργασίας τους, ενώ εντοπίζει και τα θέματα που υπόκεινται σε διαβούλευση από πιο έμπειρα μέλη.

Επισκόπηση (Review)

Επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας πραγματοποιείται από τον υπεύθυνο partner προκειμένου, μεταξύ άλλων, να εξεταστεί εάν η ελεγκτική εργασία έχει γίνει σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και υποστηρίζει τα εξαχθέντα συμπεράσματα, έχουν πραγματοποιηθεί οι κατάλληλες διαβουλεύσεις και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα για την υποστήριξη της έκθεσης.

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 διαφορών 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.





Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

Η Grant Thornton τηρεί τις προβλέψεις και βασικές αρχές του υπ' αριθ. 679/2016 Ευρωπαϊκού Γενικού Κανονισμού, του Ν. 4624/2019 και της εκάστοτε ισχύουσας ελληνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων. Η Grant Thornton έχει θεσμοθετήσει σχετικές εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές αναφορικά με την επεξεργασία, ενδεικτικά αναφερομένων, των δεδομένων των εργαζομένων της (συμπεριλαμβανομένων και των υποψήφίων και πρώην εργαζομένων), των πελατών, προμηθευτών και εξωτερικών συνεργατών της, έτσι ώστε η τυχόν επεξεργασία τους να λαμβάνει χώρα σύμφωνα με τις επιταγές του κανονιστικού πλαισίου. Επιπλέον, 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, πάντα με στόχο την προστασία και σύννομη επεξεργασία των Προσωπικών Δεδομένων. Η επικαιροποιημένη Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων που τηρεί η εταιρεία βρίσκεται αναρτημένη στον ιστότοπό της (<https://www.grant-thornton.gr/privacy-policy/>).



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 partners και το προσωπικό, συμπεριλαμβανομένου και του σχεδίου ετήσιας αξιολόγησης
- προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι εκάστοτε 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 2019, 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 27001:2013 το οποίο είναι διεθνές πρότυπο το οποίο καθορίζει τις απαιτήσεις για ένα Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών (ΣΔΑΠ-ISMS). Το ISO/IEC 27001:2013 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 27001:2013 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 και ανανεώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2019, από την Lloyd's Register Quality Assurance. Η πιστοποίηση της εταιρείας μας με το ανανεωμένο πρότυπο ISO/IEC 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 2019 και κάλυψε εκτός από τις πολιτικές & τις διαδικασίες που έχει αναπτύξει και υιοθετήσει η Grant Thornton, φακέλους ελεγκτικού έργου αλλά και έργων advisory και tax services. Ο έλεγχος είναι σε εξέλιξη και αναμένουμε τα τελικά πορίσματα έως το τέλος Νοεμβρίου 2019.

Το συμπέρασμα από τη προγενέστερη επισκόπηση της GTIL τον Οκτώβριο του 2016 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
- 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 "Assurance and Quality Control Manual (AQCM)" σε συνδυασμό με τα Advisory Services Manual & Tax Services Manual.

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) και το

Management Committee.

Για την διαχειριστική χρήση 1/7/2018-30/6/2019 ο ποιοτικός έλεγχος διενεργήθηκε την περίοδο Οκτωβρίου - Μαρτίου 2019 από την επιτροπή Quality & Risk Management.

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 Ελλάδος 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 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 ΕΛΤΕ σύμφωνα με τη νομοθεσία και ειδικότερα τον Ν. 4449/2019 έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- αποτελεί την αρμόδια αρχή για την χορήγηση της επαγγελματικής άδειας σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις
- έχει την ευθύνη για την διασφάλιση της ποιότητας της εργασίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους
- είναι το αρμόδιο όργανο να λαμβάνει έγγραφες αναφορές ή καταγγελίες για παραβάσεις του Ν. 4449/2017 και του Καν. 537/2014 και έχει την ευθύνη της επιβολής διοικητικών κυρώσεων για κάθε παράβαση της νομοθεσίας που διέπει τις εργασίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών. έχει την τελική ευθύνη για την άσκηση της δημόσιας εποπτείας επί των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τις αρχές που προβλέπονται από τον ν. 3148/2003 όπως ισχύει

Επιπλέον η Εποπτική Αρχή (ΕΛΤΕ) έχει την τελική ευθύνη για την εποπτεία:

- της έγκρισης και εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών
- της υιοθέτησης προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των ελεγκτικών εταιρειών και τους ελέγχους, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους - μέλους
- της συνεχούς εκπαίδευσης
- των συστημάτων διασφάλισης της ποιότητας
- των ερευνών και διοικητικών πειθαρχικών συστημάτων

Το άρθρο 26 του Καν. 537/2014 ορίζει ότι ειδικά για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος οι ποιοτικοί έλεγχοι από την εποπτική αρχή θα πρέπει να διενεργούνται με βάση ανάλυση του κινδύνου τουλάχιστον ανά τριετία. Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών λογιστών ελεγκτών και των ελεγκτικών

εταιρειών έχει ανατεθεί στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον Ν.4449/2017.

Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 33 του Ν.4449/2017 ενέκρινε την Κανονιστική Πράξη 155/4/19.10.2018 αναφορικά με την ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών. Σκοπός της εν λόγω Κανονιστικής Πράξης είναι η ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) της παρ. 12 του άρθρου 33 του Ν.4449/2017.

Τον Μάιο του 2019 διενεργήθηκε θεματικός έλεγχος από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (ΕΛΤΕ) σε φάκελο ελεγκτικού έργου μη εισηγμένης εταιρείας. Η απάντηση της Grant Thornton επι των ευρημάτων απεστάλλει τον Οκτώβριο του 2019 στην Εποπτική Αρχή και αναμένεται η τελική έκθεση ευρημάτων.

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος για την Grant Thornton από την Εποπτική Αρχή σε σχέση με πολιτικές και διαδικασίες που έχει αναπτύξει η εταιρεία στα πλαίσια της εύρυθμης λειτουργίας της διενεργήθηκε το Οκτώβριο του 2013.

Το Δεκέμβριο του 2016 διενεργήθηκε 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 διενεργηθεί 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). Αξιολόγηση για το σύνολο των μελών της ομάδας εργασίας από τους εμπλεκόμενους σε αυτήν supervisors, managers, senior managers, directors και partners.

Γενικές κατευθυντήριες γραμμές ανά κριτήριο αξιολόγησης και ανά βαθμίδα περιλαμβάνονται αναλυτικά στο εγχειρίδιο «Αξιολογήσεις-Κριτήρια απόδοσης και διευκρινίσεις αρμοδιοτήτων» της εταιρείας.

Τα κριτήρια αξιολόγησης του προσωπικού είναι απολύτως εναρμονισμένα με το "Competency Framework" της Grant Thornton International. 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. 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 9 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 παρέχει πρόσθετη ασφαλιστική κάλυψη.

Εκπαίδευση προσωπικού

Η πολιτική της εταιρείας

Η εκπαίδευση των ανθρώπων μας, αποτελεί προτεραιότητα για την εταιρεία. 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 αξιολόγηση του και βάσει των γενικών εκπαιδευτικών αναγκών που έχουν προσδιοριστεί από το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού, σε συνεργασία με τους Head των Τμημάτων και την έγκριση του Management Committee.

Εξετάζονται τα παρακάτω:

- Οι ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και οι 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 πιστοποιημένους εξωτερικούς εισηγητές
- 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 005/2017 (ΦΕΚ Β' 4352/13.12.2017) του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων. Η δε λειτουργία των 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 ενσωματώσει τις αρχές της Εταιρικής Υπευθυνότητας στην επιχειρηματική της φιλοσοφία, επιδιώκοντας να λειτουργεί σε ένα συγκεκριμένο ηθικό πλαίσιο, σε συνεργασία με το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται.

Η υπευθυνότητα της Εταιρείας πηγάζει τόσο από το όραμα και τις αξίες όσο και από την αυτοδέσμευσή της σε πρότυπα και πρωτοβουλίες εταιρικής κοινωνικής ευθύνης και βιωσιμότητας. Βασικά στοιχεία της κουλτούρας που διέπει τον οργανισμό της Grant Thornton αποτελούν, η υπευθυνότητα, η συνεργατικότητα, η εξέλιξη και η ευημερία των ανθρώπων της, παράλληλα με τη συνεχή επιδίωξη της καινοτομίας, της ανάδειξης νέων ιδεών και της επίτευξης των στόχων που τίθενται.

Η εταιρεία 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 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.

Μεταξύ των ιδρυτικών μελών του νέου φορέα Αειφορίας στην Ελλάδα, του Ελληνικού Δικτύου Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (Global Compact Network Hellas), είναι η Grant Thornton. Η συνάντηση των ιδρυτικών μελών για την υπογραφή των σχετικών εγγράφων

πραγματοποιήθηκε στις 21 Ιανουαρίου 2019. Η Εταιρεία, με αυτή τη συμμετοχή της, δίνει συνέχεια στις δεσμεύσεις που έχει αναλάβει από το 2013, με τη συμμετοχή της στην αρχική πρωτοβουλία Εθνικής Διακήρυξης του Global Compact στην Ελλάδα, υπό τον συντονισμό του CSR Hellas.

Η νέα νομική οντότητα Global Compact Network Hellas συμπεριλαμβάνεται στα 70 Δίκτυα του Οικουμενικού Συμφώνου ανά τον κόσμο, ως μέρος της στρατηγικής του παγκόσμιου οργανισμού για το 2020.

Ως μέλος του Global Compact, η Εταιρεία δημοσιεύει ετήσιο Communication On Progress Report (C.O.P.).

Το Communication On Progress Report (C.O.P.) βρίσκεται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.grant-thornton.gr) και στο site του Global Compact (<https://www.unglobalcompact.org/what-is-gc/participants/18998-Grant-Thornton-Greece#cop>)



Οι αξίες της Grant Thornton

Collaboration
Ask for help, give help
We work well together



Leadership
Have courage and inspire others
We challenge each other
to be the best we can be

Excellence
Find a better way every time
We never get complacent

Respect
Listen and understand,
be forthright
We create honest relationships

Responsibility
Use influence wisely
We own our actions

Agility
Think broadly, act quickly
We thrive in change

A. Τα ανθρώπινα δικαιώματα

Αρχή 1 ^η	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 ^η	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να διασφαλίζουν ότι οι δικές τους δραστηριότητες δεν εμπλέκονται σε παραβιάσεις ανθρωπίνων δικαιωμάτων.	

B. Οι συνθήκες εργασίας

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

Γ. Το περιβάλλον

Αρχή 7 ^η	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 επιπτώσεων τους.
Αρχή 8 ^η	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες για την προώθηση μεγαλύτερης περιβαλλοντικής υπευθυνότητας.	Καθώς η εταιρεία μας 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 ^η	Οι επιχειρήσεις οφείλουν να ενθαρρύνουν την ανάπτυξη και διάδοση φιλικών προς το περιβάλλον τεχνολογιών.	

Δ. Η καταπολέμηση διαφθοράς

Αρχή 10 ^η	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 συστηματοποίηση 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.
----------------------	--	--

Συμμετοχή στο Ελληνικό Δίκτυο για την ΕΚΕ

Η Grant Thornton αξιοποιεί κάθε δυνατότητα συμμετοχής μας σε δίκτυα, οργανισμούς, φορείς, ενώσεις και σωματεία κλαδικού ή ευρύτερου επιχειρηματικού ενδιαφέροντος με σκοπό την ανταλλαγή τεχνογνωσίας, απόψεων και καλών πρακτικών. Επιπρόσθετα, μέσω της συμμετοχής μας σε δίκτυα συνεργασίας σχετικά με την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη, παρακολουθούμε τις τάσεις και τις εξελίξεις σε θέματα αειφόρου ανάπτυξης με σκοπό την ανάπτυξη και προώθηση υπεύθυνων πρακτικών.

Η Grant Thornton είναι μέλος του Ελληνικού Δικτύου για την ΕΚΕ (CSR Hellas) και συμμετέχει ενεργά στις ομάδες εργασίας προωθώντας τις πρακτικές εταιρικής υπευθυνότητας στο σύγχρονο επιχειρείν.

Το Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (CSR HELLAS) έχει ως αποστολή του την αξιοποίηση των αρχών και των πρακτικών εφαρμογών της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας, για την ενίσχυση της βιωσιμότητας, της καινοτομίας και της κοινωνικής συνοχής σε εθνικό και τοπικό επίπεδο.



Άξονες Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης

Η βιωσιμότητα αποτελεί ουσιαστικό μέρος της επιχειρηματικής στρατηγικής της Εταιρείας και 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
- 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
- επιδιώκει και φροντίζει να λειτουργεί με τρόπο ηθικό και εφαρμόζει σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές.

Οι δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης που υλοποιεί αφορούν πέντε βασικούς άξονες:

Άξονες Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης



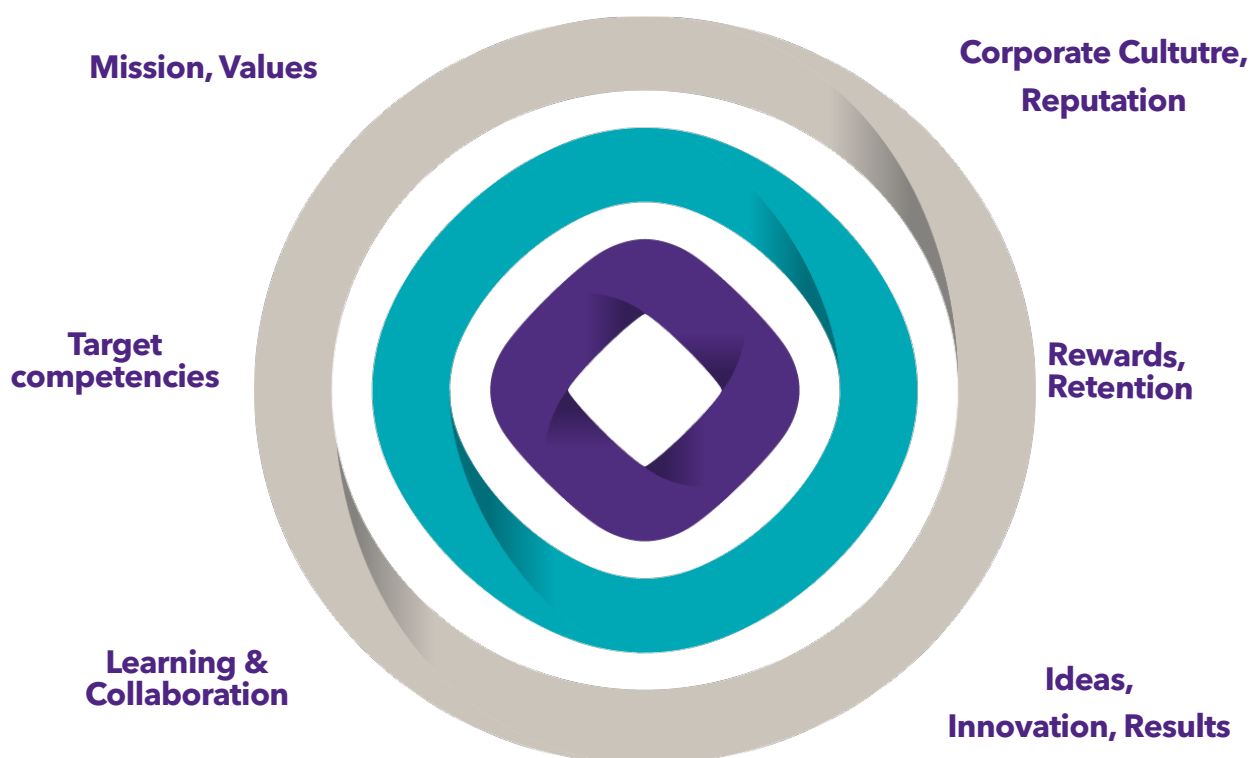
Επικοινωνία και ανταπόκριση προς τα Ενδιαφερόμενα Μέρη

Η Εταιρεία 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. Προκειμένου να ανταποκρίνεται στις προσδοκίες και τα κύρια θέματα που απασχολούν την κάθε ομάδα ενδιαφερομένων μερών, η Εταιρεία 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 αποτελεί βασικό μηχανισμό βελτίωσής της Εταιρείας και αναπόσπαστο μέρος της κουλτούρας της.

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 01/07/2018 - 30/06/2019, απασχόλησε 645 εργαζομένους, από τους οποίους οι 302 ήταν γυναίκες και το 21% 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 74%.

Το ποσοστό των εργαζομένων που ανήκουν σε εθνικές μειονότητες είναι 2%, ενώ το ποσοστό των εργαζομένων με καταγωγή εκτός των μεγάλων αστικών κέντρων είναι 13%.

Το 33% 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.
- επιβράβευση της απόδοσης (επιδόματα και bonuses): επιδίωξη 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 κύκλου εργασιών ανά υπηρεσία:

Υπηρεσίες	01/07/2018 - 30/06/2019 Grant Thornton AE Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων	01/07/2018 - 30/06/2019 Grant Thornton Business Solutions AE	Σύνολο 01/07/2018 - 30/06/2019
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)	6.383.664		6.383.664
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (β)	7.030.642		7.030.642
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες που ελέγχονται από την εταιρεία (γ)	1.219.566	1.354.587	2.574.153
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου (δ)	5.077.745	13.600.695	18.678.440
ΣΥΝΟΛΟ (α+β+γ+δ)	19.711.617	14.955.282	34.666.898

Υπηρεσίες	01/07/2017 - 30/06/2018 Grant Thornton AE Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων	01/07/2017 - 30/06/2018 Grant Thornton Business Solutions AE	Σύνολο 01/07/2017 - 30/06/2018
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 παρασχέθηκαν 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
ΣΥΝΟΛΟ (α+β+γ+δ)	22.036.895	9.271.475	31.308.370

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.

Εταιρείες δημοσίου συμφέροντος

Παρατίθεται το σύνολο των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος (ΟΔΣ) που αποτέλεσαν πελάτες τακτικού ελέγχου για τις χρήσεις 2016, 2017 & 2018. 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 2016	Χρήση 2017	Χρήση 2018
1	ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	X	X	X
2	FG EUROPE Α.Ε.Β.Ε.	X	X	X
3	INFORM Π.ΛΥΚΟΣ Α.Ε.	X	X	X
4	INTERLIFE ΑΑΕΓΑ	X	X	X
5	ΙΝΤΡΑΛΟΤ Α.Ε.	X	X	X
6	JUMBO Α.Ε.	X	X	X
7	ΛΑΒΙΡΗΑΡΜ ΑΕ		X	X
8	MARFIN INVESTMENT GROUP ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	X	X	X
9	ΥΑΛCO SA		X	X
10	ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ ΣΠΥΡΟΥ Α.Ε.Β.Ε	X	X	X
11	ΑΘΗΝΑ Α.Τ.Ε. (*)	X	X	X
12	ΑΙΟΛΙΚΗ Α.Ε. ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ (**)	X	X	X
13	ΑΤΛΑΝΤΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΑΕΓΑ		X	X
14	ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ	X	X	X
15	ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ	X	X	X
16	ΝΤΙΟΝΙΚ ΑΕΒΕ	X	X	X
17	ΒΙΟΚΑΡΠΕΤ ΑΕΒΕΕ	X	X	X
18	ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ		X	X
19	ΥΓΕΙΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε.	X	X	X
20	ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	X	X	X
21	ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε.	X	X	X
22	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ ΑΕ (***)	X	X	X
23	ΕΛΤΡΑΚ Α.Ε.	X	X	X
24	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΗΧΟΥ & ΕΙΚΟΝΑΣ Α.Ε.	X	X	X
25	ΕΥΑΘ - ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ & ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	X	X	X
26	ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	X	X	X
27	ΚΑΡΑΤΖΗ Α.Ε.	X	X	X
28	ΚΡΕΤΑ ΦΑΡΜ Α.Β.Ε.Ε	X	X	

A/A	Επωνυμία Εταιρείας	Χρήση 2016	Χρήση 2017	Χρήση 2018
29	ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΛΑΜΨΑ Α.Ε.	X	X	X
30	ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ ΑΕΕ	X	X	X
31	ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ ΑΕ ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	X	X	X
32	ΙΧΘΥΟΤΡΟΦΕΙΑ ΣΕΛΟΝΤΑ Α.Ε.Γ.Ε.	X	X	X
33	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	X	X	X
34	ΣΙΔΜΑ Α.Ε.	X	X	X
35	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΡΑΜΑΣ	X	X	X
36	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΠΕΙΡΟΥ	X	X	X
37	ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ SUNLIGHT Α.Β.Ε. Ε	X	X	X
38	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	X	X	X
39	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Μ.Α.Ε ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ	X	X	X
40	ΤΕΧΝΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ Α.Ε.	X	X	X
41	ΧΑΙΔΕΜΕΝΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	X	X	X
42	ΠΕΡΣΕΥΣ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ ΑΒΕΕ			X

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

** Για την εταιρεία ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΕΕΧ σημειώνεται ότι έχει ανασταλεί η διαπραγμάτευση των μετοχών της από την 20η Ιουλίου 2018 σε συνέχεια σχετικής απόφασης για την λύση και εκκαθάριση της εταιρείας.

*** Για την εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΖΑΧΑΡΗΣ ΑΕ σημειώνεται ότι κατά την συνεδρίαση της 27ης Νοεμβρίου 2018, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ενέκρινε την διαγραφή των μετοχών της εταιρείας από το Χρηματιστήριο Αθηνών

Δήλωση

Δηλώνουμε ότι κατά χρήση που έληξε την 30/06/2019 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες όπως αυτές προσδιορίζονται στην νομοθεσία, άρθρο 13 του Κανονισμού 537/2014 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.
- της συνεχούς εκπαίδευσης 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.

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 49382



ContactUs@gr.gt.com



grant-thornton.gr



grantthorntongr



Grant Thornton Greece



Grant Thornton Greece



@GrantThorntonGR



Grant Thornton

An instinct for growth™

grant-thornton.gr

© 2019 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.