



MOORE

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2020



Έκθεση διαφάνειας 2020

MOORE STEPHENS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021

Περιεχόμενα

Εισαγωγή

- A. Νομική Μορφή & Μέτοχοι
- B. Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Global Network Limited
- Γ. Εταιρική Διακυβέρνηση
- Δ. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας
- Ε. Ποιοτικοί έλεγχοι και αποτελέσματα
- ΣΤ. Πλήρη στοιχεία οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος και υποχρεωτικών ελέγχων
- Z. Ανεξαρτησία
- Η. Πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης
- Θ. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες
- Ι. Πληροφορίες σχετικά με την αμοιβή των ελεγκτών και μετόχων
- Κ. Πολιτική σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταιρών και προσωπικού
- Λ. Δηλώσεις
- Μ. Στοιχεία Επικοινωνίας

Εισαγωγή

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου σας παρουσιάζω την έκθεση διαφάνειας για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020.

Το 2020 ήταν μια χρονιά στην οποία κυριάρχησε η πανδημία του Covid-19 και οι επιπτώσεις της. Κληθήκαμε όλοι να προσαρμοστούμε ταχύτατα σε μια νέα και πρωτόγνωρη πραγματικότητα και μετά από ένα έτος συνεχιζόμενης δοκιμασίας είμαι σε θέση να πω ότι το καταφέραμε με μεγάλη επιτυχία – όλες οι εργασίες εκτελέστηκαν απρόσκοπτα τηρώντας τις προθεσμίες χωρίς κανένα συμβιβασμό στην ποιότητα που τις χαρακτηρίζει και χωρίς κάποιο ιδιαίτερο υγειονομικό πρόβλημα στο προσωπικό μας.

Η πετυχημένη διαχείριση της κρίσης αυτής δεν είναι ούτε αυτονόητη ούτε τυχαία, αλλά αποτέλεσμα της εξαιρετικής εργασίας που κάναμε όλοι μας τα τελευταία χρόνια, μέσα στα χρόνια της οικονομικής κρίσης όπως :

- Επενδύσεις σε τεχνολογία που επέτρεψε την άμεση, απρόσκοπτη και ασφαλή απομακρυσμένη λειτουργία.
- Εξοικείωση σε ηλεκτρονικούς ελεγκτικούς φακέλους που επέτρεψε τις ελεγκτικές ομάδες να δουλεύουν απομακρυσμένα με μεγάλη άνεση.
- Προσλήψεις με συγκεκριμένα ποιοτικά χαρακτηριστικά που επιτρέπει την πολύ γρήγορη ένταξη του κάθε ένα στην ροή της εργασίας.
- Συνεχόμενη εκπαίδευση προσωπικού.
- Ουσιαστική εφαρμογή εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων που εντοπίζει έγκαιρα δυσλειτουργίες στις διαδικασίες και επιτρέπει την βελτίωσή τους.
- Καλά οργανωμένες και δεμένες ομάδες εργασίας που τους επέτρεψαν να δουλέψουν αποτελεσματικά από τις πρώτες μέρες της κρίσης.
- Διαρκή επαφή με πελάτες.

Το σημαντικότερο στοιχείο της επιτυχίας είναι όμως η αμφίδρομη εμπιστοσύνη μεταξύ των συναδέλφων και της Διοίκησης με το προσωπικό η οποία ενισχύθηκε σημαντικά κατά την διάρκεια της κρίσης.

Είμαι πολύ αισιόδοξος ότι η λήξη της πανδημίας είναι κοντά και είναι βέβαιο ότι όλα αυτά που μάθαμε κατά την διάρκειά της θα μας κάνουν ακόμα καλύτερους.

Μετά τιμής,



Κώστας Κωνσταντίνου

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

A) Νομική μορφή & Μέτοχοι

Η Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ ιδρύθηκε το 1992 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Π.Δ. 226/1992 και του Κ.Ν. 2190/1920 περί Αωνόμων Εταιριών με Α.Μ. ΣΟΕΛ 119 είναι η αδιάλειπτος συνέχεια της Moore Stephens Ο.Ε. η οποία ιδρύθηκε το 1963 από τον κύριο Δαμιανό Κωνσταντίνου, ορκωτό ελεγκτή Μεγάλης Βρετανίας, και ήταν η πρώτη διεθνής εταιρία παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών που δραστηριοποιήθηκε στη χώρα.

Στη Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ εργάζονται 84 άτομα εκ των οποίων 34 ορκωτοί ελεγκτές, 44 μαθητευόμενοι ελεγκτές και 6 διοικητικό προσωπικό. Ο κύκλος εργασιών για το έτος 2020 ήταν 4,2 εκατομμύρια Ευρώ περίπου.

Η έδρα της εταιρίας είναι στον Πειραιά με διεύθυνση:

Ακτή Μιαούλη 93,

Πειραιάς 185 38

Τηλέφωνο: 213 0 186 100

Τέλεφαξ: 213 0 186 101

E-mail: inno@moore.gr

Website: www.moore-greece.gr

Η εταιρία Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ δε διαθέτει υποκαταστήματα και δεν είναι εγγεγραμμένη σε κάποιο μητρώο νόμιμων ελεγκτών στο εξωτερικό.

Η κύρια δραστηριότητα της εταιρίας είναι η παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε διάφορους τομείς όπως:

- Ναυτιλία
- Εμπορικές εταιρίες
- Νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου
- Μέσα μαζικής ενημέρωσης
- Μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί

A) Νομική μορφή & Μέτοχοι (συν.)

Οι μετοχές της εταιρίας είναι σύμφωνα με το νόμο υποχρεωτικά ονομαστικές. Οι μέτοχοι της Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν:

Moore Richard	του Hobart	6040901 *
Βαρελάς Παναγιώτης	του Ιωάννη,	A.M. 15611
Γαλάνης Διονύσης	του Ηλία,	A.M. 17531
Κωνσταντίνου Κωνσταντίνος	του Δαμιανού,	A.M. 33801
Χατζηαντώνογλου Παναγιώτης	του Κωνσταντίνου,	A.M. 15201
Ευλαμπίδης Χαράλαμπος	του Παύλου,	A.M. 20571
Ιγνατίδης Θεοδόσιος	του Ιγνάτιου,	A.M. 15881
Ορφανίδης Μιχάλης	του Ευστάθιου,	A.M. 20971
Τζαμουράνης Παρασκευάς	του Γεωργίου,	A.M. 27561

* Αριθμός Μέλους ICAEW

Η πλειοψηφία των μετόχων είναι νόμιμοι ελεγκτές, εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΣΟΕΑ όπως ορίζεται από την νομοθεσία.

Η εταιρία Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ συνδέεται με την εταιρία MS Λογιστικές Εργασίες ΑΕ λόγω του ότι είναι και οι δύο μέλη του δικτύου Moore Global Network Limited.

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Global Network Limited

Η εταιρία Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι μέλος του δικτύου της Moore Global Network Limited («Δίκτυο») το οποίο είναι ένα διεθνές δίκτυο λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών που εκπροσωπείται σε 113 χώρες με 29.890 άτομα προσωπικό παγκοσμίως.

Η Moore Global Network Limited ("Moore Global") έχει την μορφή Ανώνυμης Εταιρίας εγκατεστημένης στο Ηνωμένο Βασίλειο, με Αριθμό Μητρώου 12139967.

Οι εταιρείες μέλη και οι συνεργαζόμενες εταιρίες με τη Moore Global έχουν συνολικό παγκόσμιο κύκλο εργασιών που ανέρχεται σε \$3,137 δις.

Η συμμετοχή στο δίκτυο της Moore Global ρυθμίζεται μέσω συμβατικής συμφωνίας.

Τα γραφεία της Moore Global βρίσκονται στη διεύθυνση:

5 Market Yard Mews
194-204 Bermondsey Street
London SE1 3TQ

Telephone: +44 20 8017 6415

E-mail: info@moore-global.com

Website: www.moore-global.com

Τις μετοχές της κατέχουν οι εταιρίες-μέλη του Δικτύου που δραστηριοποιούνται σε διάφορα κράτη της Υφηλίου. Η Moore Global δεν παρέχει υπηρεσίες σε οποιαδήποτε χώρα. Ο ρόλος της είναι ο συντονισμός της στρατηγικής των εταιριών μελών.

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Global Network Limited (συν.)

Η Moore Global διοικείται από το Global Board το οποίο απαρτίζεται από εκπροσώπους των διαφόρων γεωγραφικών περιοχών ανάλογα με το μέγεθός τους.

Στη Moore, ο σκοπός μας είναι να βοηθήσουμε τους ανθρώπους να αναπτυχθούν και αυτό περιλαμβάνει τις εταιρείες μέλη.

Κάθε μία είναι τοπική, ανεξάρτητη επιχείρηση, αλλά μέρος από κάτι μεγαλύτερο. Τους παρέχεται η δυνατότητα να προσφέρουν λύσεις σε πελάτες σε παγκόσμια κλίμακα, με συνεργασία σε τομείς και υπηρεσίες και πρόσβαση σε επαγγελματίες με την ίδια νοοτροπία σε όλο τον κόσμο.

Οι εταιρείες μέλη ανέπτυξαν ένα στρατηγικό σχέδιο, καθοδηγούμενο από το διεθνές συμβούλιο, το οποίο θέτει τους στόχους του δικτύου για τα επόμενα τρία έτη. Οι σημαντικές περιοχές ενδιαφέροντος είναι οι εξής:

- μια διεθνής στρατηγική ανάπτυξης υποστηριζόμενη από ένα επιχειρηματικό σχέδιο το οποίο μεταφέρει ξεκάθαρα καθορισμένους και εστιασμένους στόχους,
- ευθυγράμμιση των εταιρειών μελών στον ίδιο πυρήνα αξιών και δεσμεύσεων ποιότητας περιλαμβανομένου ενός προγράμματος εκμάθησης και ανάπτυξης,
- προστιθέμενη αξία μέσω της συνεργασίας, της επικοινωνίας και της διαφάνειας,
- μια αναθεωρημένη δομή και διακυβέρνηση η οποία συνδράμει στην εκπλήρωση των στόχων.

Στο παράρτημα 1 αναφέρονται οι επωνυμίες των εταιριών μελών της Moore Global Network Limited με τις αντίστοιχες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης / Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου που δραστηριοποιούνται, καθώς και ο συνολικός κύκλος εργασιών από ελεγκτικές εργασίες

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Global Network Limited (συν.)

Η Moore Global δεν έχει καμία διοικητική αρμοδιότητα στον τρόπο λειτουργίας της κάθε εταιρίας-μέλους. Όλες οι εταιρίες-μέλη καθώς και οι συνεργαζόμενες εταιρίες είναι ανεξάρτητες οντότητες που κατέχονται και διοικούνται από τους εντόπιους εταίρους της χώρας στην οποία δραστηριοποιούνται. Η συμμετοχή τους στην Moore Global δεν σημαίνει ή υποθέτει ότι υπάρχει κάποια εταιρική σχέση μεταξύ τους.

Εταιρίες-μέλη της Moore Global μπορούν να θεωρηθούν ότι βρίσκονται σε δίκτυο (network) ανάλογα με τον ορισμό που έχει δώσει η Εποπτική Αρχή της εκάστοτε χώρας.

Η Moore Global έχει εγκαταστήσει δομές προσβάσιμες σε όλα τα μέλη και συνεργαζόμενες εταιρίες οι οποίες είναι επαρκείς ώστε να ικανοποιήσουν τις θεσμικές υποχρεώσεις σχετικά με την ανεξαρτησία που τους επιβάλλουν οι εποπτικές τους αρχές σε περίπτωση που θα θεωρηθούν ότι ανήκουν σε δίκτυο.

B) Σχέσεις με το δίκτυο της Moore Global Network Limited (συν.)

Οι υποχρεώσεις της εταιρίας προς το δίκτυο συνοψίζονται στα ακόλουθα:

Τήρηση επαγγελματικών προτύπων και δεοντολογίας: Από τις εταιρίες-μέλη απαιτείται να συμμορφώνονται με τους εκάστοτε ισχύοντες νομικούς και επαγγελματικούς κανονισμούς που συμπεριλαμβάνουν αυτούς που έχει θεσπίσει η IFAC (International Federation of Accountants). Ειδικότερα στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών οι εταιρίες-μέλη είναι υποχρεωμένες να συμπληρώνουν ερωτηματολόγια συμμόρφωσης και υπόκεινται σε περιοδικό πρόγραμμα παρακολούθησης. Παρόμοιες διαδικασίες ισχύουν όταν εταιρίες είναι υποψήφιας για την ένταξή τους στον Σύνδεσμο της Moore Global. Συνεργαζόμενες εταιρίες ("Correspondent Firms") που δεν είναι πλήρη μέλη της Moore Global, δεν έχουν δικαίωμα ψήφου ή αντιπροσώπευσης. Εταιρίες μπορούν να χαρακτηριστούν σαν συνεργαζόμενες όταν αυτές δεν αντιπροσωπεύουν αποκλειστικά την Moore Global, δεν τηρούν όλα τα κριτήρια για την ένταξή τους στον Σύνδεσμο ή όταν οι εταιρίες αυτές είναι σε αρχικό στάδιο ανάπτυξης τους.

Αποδοχή ποιοτικών ελέγχων από το διεθνές δίκτυο της Moore Global: Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να δέχεται ποιοτικούς ελέγχους σε τακτά χρονικά διαστήματα από το διεθνές δίκτυο (Network Review). Ο έλεγχος αυτός γίνεται τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία χρόνια ώστε το δίκτυο να είναι σε συνέπεια με τους κανόνες της IFAC και του Forum of Firms.

Ύπαρξη επαγγελματικής ασφάλειας: Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να είναι ασφαλισμένη σε αξιόπιστους ασφαλιστές έναντι ζημιών από επαγγελματική αμέλεια.

Σωστή χρήση του ονόματος και σήματος: Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί το όνομα και τα λογότυπα του δικτύου σύμφωνα με τους όρους του δικτύου.

Η εταιρία μας είναι πλήρως εναρμονισμένη ως προς τις υποχρεώσεις της με το δίκτυο.

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση

Η Moore Stephens Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι μια ανώνυμη εταιρία και διοικείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018 και του Νόμου 4449/2017.

Η εταιρία εφαρμόζει διαδικασίες εσωτερικής διακυβέρνησης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο ISQC1 ώστε να εξασφαλίσει την ποιοτική εκτέλεση των εργασιών σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Η εταιρία διοικείται από:

1. Τη Γενική Συνέλευση των μετόχων
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το έτος και αποφασίζει μεταξύ άλλων για τη σύσταση του Διοικητικού Συμβουλίου, την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διάθεση των κερδών.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

- Κωνσταντίνου Κωνσταντίνος του Δαμιανού – Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Βαρελάς Παναγιώτης του Ιωάννη – Μέλος
- Γαλάνης Διονύσης του Ηλία – Μέλος
- Ορφανίδης Μιχάλης του Ευστάθιου - Μέλος
- Χατζηαντωνόγλου Παναγιώτης του Κωνσταντίνου – Μέλος
- Ιγνατίδης Θεοδόσιος του Ιγνάπιου - Μέλος
- Ευλαμπίδης Χαράλαμπος του Παύλου – Μέλος
- Τζαμουράνης Παρασκευάς του Γεωργίου – Μέλος

Προς χάριν της παράδοσης του επαγγέλματος ο τίτλος που έχουν οι μέτοχοι-μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι "Partners".

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση (συν.)

Σύμφωνα με το ISQC1 η εταιρία μας έχει πολιτικές και διαδικασίες για τις ακόλουθες δραστηριότητές της.

1. **Δεοντολογία** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι η εταιρία τηρεί τον κώδικα δεοντολογίας της IFAC καθώς και διαδικασίες για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας μας και της αποδοχής / διατήρησης πελατών. Επιπρόσθετα, η εταιρία θα πρέπει να τηρεί και τις διατάξεις του νόμου 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας».
2. **Ανθρώπινο δυναμικό** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι η εταιρία γνωρίζει για τις ικανότητες, γνώσεις και πρόοδο του προσωπικού της ώστε να μπορεί να χρησιμοποιεί τους κατάλληλους ανθρώπους για την κάθε εργασία. Οι πολιτικές αυτές καλύπτουν τους τομείς πρόσληψης, προαγωγών και επαγγελματικής κατάρτισης.
3. **Ποιότητα εργασιών** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι οι εργασίες εκτελούνται σύμφωνα με επικαιροποιημένα λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα και ότι συμμορφώνονται με τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που ορίζει η Moore Stephens International.
4. **Παρακολούθηση** – Οι πολιτικές διασφαλίζουν ότι όλες οι ανωτέρω διαδικασίες τηρούνται σύμφωνα με τους καταγεγραμμένους εσωτερικούς κανονισμούς.

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση (συν.)

Το ΔΣ της εταιρίας μας αποφάσισε να αναθέσει την ευθύνη εφαρμογής των παραπάνω κυκλωμάτων σε συγκεκριμένα άτομα (Responsible Individuals – RIs) ως ακολούθως:

Διαχείριση κινδύνων – Κώστας Κωνσταντίνου

Ο κύριος Κωνσταντίνου είναι ο υπεύθυνος για τη διαχείριση των κινδύνων που διέπουν την εταιρία ο οποίος σε συνεννόηση με τους άλλους partners λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την ελαχιστοποίησή τους. Οι κίνδυνοι αυτοί συμπεριλαμβάνουν επιχειρησιακούς, χρηματοοικονομικούς και επαγγελματικούς.

Επικεφαλής Ελεγκτικού Τμήματος / Τεχνικό Γραφείο – Θεοδόσιος Ιγνατίδης

Ο κύριος Ιγνατίδης είναι ο επικεφαλής του ελεγκτικού τμήματος ο οποίος έχει την ευθύνη για την ομαλή του λειτουργία. Είναι υπεύθυνος για την ελεγκτική μεθοδολογία καθώς και για την ενημέρωση τεχνικών θεμάτων του γραφείου.

Δεοντολογία και καταπολέμηση μαύρου χρήματος - Παναγιώτης Βαρελάς

Ο κύριος Βαρελάς είναι υπεύθυνος για το σχεδιασμό όλων των διαδικασιών που χρειάζονται ώστε η εταιρία να έχει τη βεβαιότητα ότι ο κώδικας δεοντολογίας της IESBA τηρείται από όλο το προσωπικό. Ο κύριος Βαρελάς είναι ο υπεύθυνος στον οποίο αναφέρονται οι περιπτώσεις όπου πιστεύουμε ότι κινδυνεύει η ανεξαρτησία μας ή όπου έχουμε βρει περιπτώσεις εφαρμογής του νόμου 4557/2018.

Ανθρώπινοι Πόροι – Στέλλα Τζούλια Παλαιολόγου

Η κυρία Παλαιολόγου είναι υπεύθυνη για το σχεδιασμό όλων των διαδικασιών που χρειάζονται για να τηρηθούν οι απαιτήσεις του ISQC1 στον τομέα του ανθρώπινου δυναμικού. Η κυρία Παλαιολόγου επιβλέπει τη διαδικασία προσλήψεων, αξιολόγησης, το πρόγραμμα εκπαίδευσης καθώς και όλα τα θέματα που έχουν σχέση με το προσωπικό της εταιρίας.

Γ) Εταιρική διακυβέρνηση (συν.)

Ποιότητα Ελέγχου – Παρασκευάς Τζαμουράνης

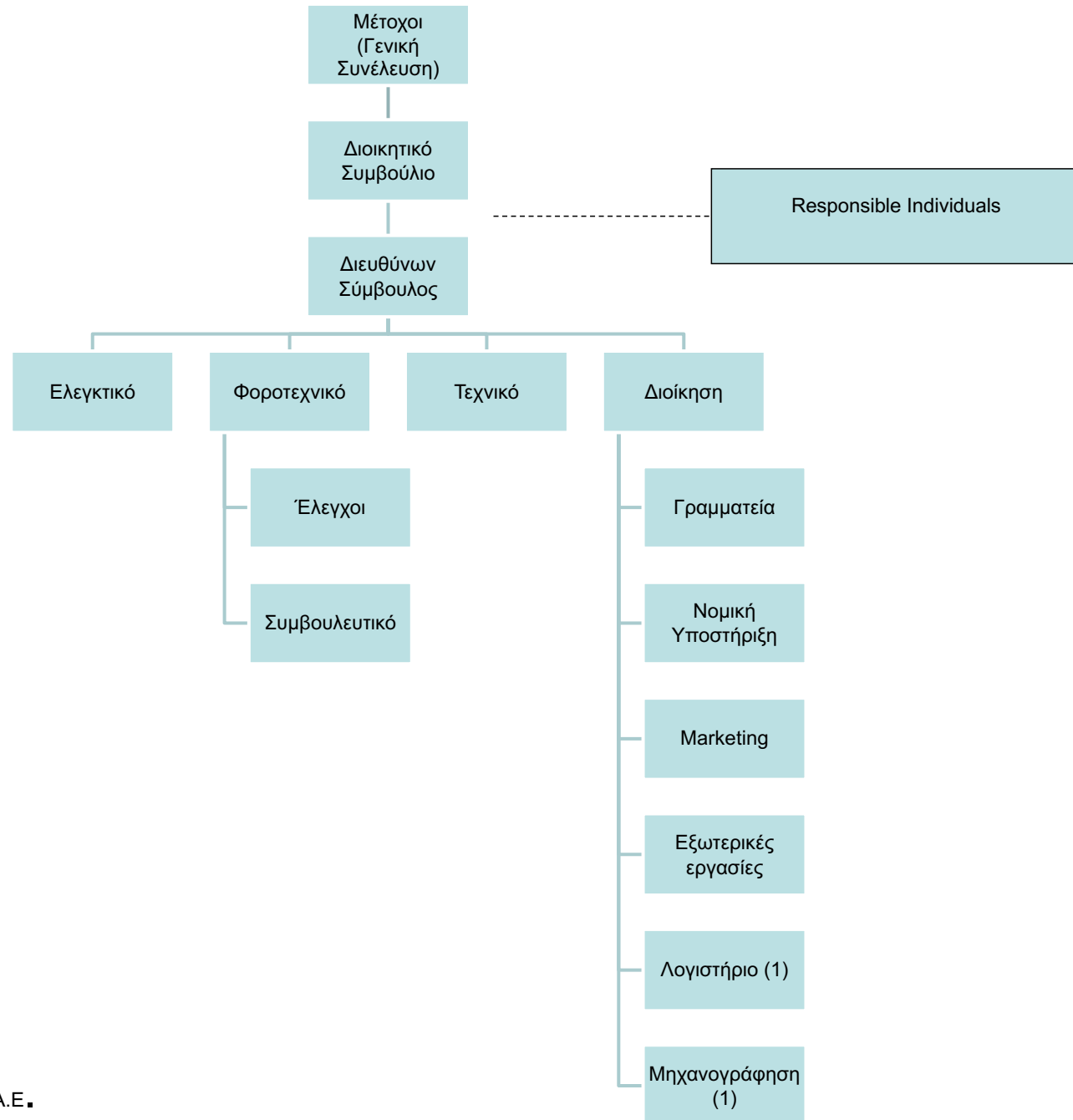
Ο κύριος Τζαμουράνης είναι υπεύθυνος για το σχεδιασμό όλων των διαδικασιών που επιτρέπουν στο γραφείο να ακολουθεί τα εκάστοτε επαγγελματικά πρότυπα.

Παρακολούθηση Ποιότητας – Πηνελόπη Κασανή

Η κυρία Κασανή είναι υπεύθυνη για τον σχεδιασμό διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου που διασφαλίζουν την τήρηση όλων των διαδικασιών του εσωτερικού κανονισμού. Είναι υπεύθυνη για τους εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους.

Η εταιρία πλαισιώνεται και με Διοικητικό προσωπικό επαρκώς εκπαιδευμένο και ενημερωμένο για τις απαιτήσεις του επαγγέλματος. Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε σχετικό οργανόγραμμα.

MOORE STEPHENS A.E.



Δ) Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Η εταιρία από την ίδρυσή της δίνει πολύ μεγάλη σημασία στον τομέα ποιότητα – τόσο για την ποιότητα της εργασίας όπως την ορίζουν τα επαγγελματικά και θεσμικά πρότυπα αλλά όσο και για την ποιότητα που αντιλαμβάνονται και κατανοούν οι πελάτες της. Η ηγετική ομάδα της εταιρίας δεσμεύεται για την ποιότητα. Η βούληση αυτή της ηγεσίας μεταφέρεται με πολλούς τρόπους – με εισαγωγικά σεμινάρια στους νέο-προσληθέντες, με συνεχόμενα σημειώματα αλλά και με το προσωπικό παράδειγμα “Tone at the Top”. Η πρόσβαση στη διοίκηση είναι ανεμπόδιστη και όλο το προσωπικό ενθαρρύνεται να μεταφέρει στη Διοίκηση όποιο θέμα το απασχολεί. Η εταιρία, ως μέλος του δικτύου της Moore Global Network Limited, εφαρμόζει από της ιδρύσεως της τα ποιοτικά πρότυπα που επιβάλλει η ιδιότητά της ως μέλους της Moore Global, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC1) και αποδεκτά από την Διεθνή Ένωση Ελεγκτών Εταιριών – Forum of Firms.

Ομοίως η εταιρία συμμορφώνεται με τις αντίστοιχες απαιτήσεις διασφάλισης ποιότητας που απορρέουν από την τοπική και ευρωπαϊκή νομοθεσία (ενδεικτικά Ν.4449/2017 και Κανονισμός Ε.Ε. 537/2014).

Τα ποιοτικά συστήματα της εταιρίας είναι υπό συνεχή αναθεώρηση - δεν είναι στατικά ώστε να είναι πάντοτε επίκαιρα και αποτελεσματικά. Ειδικότερα, οι διαδικασίες μας διασφαλίζουν ότι:

- Οι πελάτες πληρούν τα κριτήρια που έχει θεσπίσει η εταιρία (**Client/Engagement Acceptance and Continuance**). Η εταιρία αξιολογεί τους υποψήφιους πελάτες προτού αναλάβει κάποια εργασία για αυτούς. Τα κριτήρια για την αποδοχή κάποιου ως πελάτη της εταιρίας έχουν σχέση τόσο με την φερεγγυότητα και αξιοπιστία του πελάτη αλλά και με την ικανότητα της εταιρίας να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις της εργασίας καθώς και με την ανεξαρτησία της. Η εταιρία προσαρμόζει τις διαδικασίες ανάληψης νέων πελατών με τις διατάξεις του νόμου 4557/2018 και χρησιμοποιεί το σύστημα “World Check” για αυτόν το λόγο. Η ίδια διαδικασία επαναλαμβάνεται κάθε έτος και στους υφιστάμενους πελάτες ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι ο πελάτης παραμένει αποδεκτός.

Δ) Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας (συν.)

- Οι εργασίες διεκπεραιώνονται σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα (**Engagement Performance**). Η εταιρία με την υποστήριξη κατάλληλων μηχανογραφικών συστημάτων διασφαλίζει ότι οι εργασίες της τηρούν το ελάχιστο ποιοτικό πρότυπο σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία της Moore Global η οποία είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Η μεθοδολογία της Moore Global ανανεώνεται διαρκώς ώστε να είναι πάντοτε επικαιροποιημένη.
- Χρησιμοποιείται το κατάλληλο προσωπικό για τη στελέχωση των εργασιών (**Fit and Proper**). Ο Διευθύνων Σύμβουλος, επιμερίζει τις εργασίες της εταιρίας στους Partners και την ομάδα τους. Ο κάθε Partner φροντίζει ώστε η εργασία αυτή να είναι επαγγελματικά σωστά στελεχωμένη. Η εταιρία χρησιμοποιεί βάση δεδομένων ώστε να γνωρίζει τα προσόντα του προσωπικού της.
- Το προσωπικό εφαρμόζει τους κανόνες δεοντολογίας (**Ethical Requirements**) της Moore Global Network Limited, της IESBA και της ελληνικής νομοθεσίας.

Υπάρχει συνεχόμενη διαβούλευση μεταξύ των Responsible Individual όπου συζητούνται όλες οι δυσλειτουργίες και αναπροσαρμόζονται οι διαδικασίες μας.

E) Ποιοτικοί έλεγχοι και αποτελέσματα

Για να διασφαλίσει η Διοίκηση ότι οι πολιτικές της εφαρμόζονται στις εργασίες της εταιρίας, έχει θεσπίσει εσωτερικές ελεγκτικές διαδικασίες ως εξής:

A' Επίπεδο – Η εταιρία διενεργεί ετήσια αξιολόγηση των ολοκληρωμένων εργασιών όπου αντικείμενο του ελέγχου αυτού είναι να διαπιστωθεί, εκ των υστέρων, εάν οι εργασίες ολοκληρώθηκαν σύμφωνα με τα απαιτούμενα πρότυπα (Internal Monitoring Programme).

Υπό την αιγίδα (υπευθυνότητα) της Monitoring Partner, πραγματοποιούμε εκτεταμένους εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους, οι οποίοι καλύπτουν τόσο το συνολικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της εταιρίας, όσο και συγκεκριμένα ελεγκτικά έργα.

B' Επίπεδο - Η εταιρία υπόκειται σε υποχρεωτικό έλεγχο από το Δίκτυο. Ο έλεγχος αυτός γίνεται με τα πρότυπα της IFAC και του Forum of Firms στο οποίο το Δίκτυο είναι μέλος.

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος από το Διεθνές Δίκτυο έγινε το 2019 (4 με 6 Δεκεμβρίου 2019). Αντικείμενο του ελέγχου ήταν τόσο η επιβεβαίωση της εναρμόνισης της εταιρίας με το ISQC1 όσο και η επισκόπηση των ελεγκτικών φακέλων από κάθε partner της εταιρίας σύμφωνα με το πρόγραμμα ποιότητας του δικτύου. Τα ευρήματα τόσο του A' όσο και του B' επιπέδου αντιμετωπίζονται ως εξής:

- α. Διενεργείται εις βάθος ανάλυση των αιτιών (Root cause analysis) που οδήγησαν σε κάθε εύρημα.
- β. Συντάσσεται τρόπος δράσης (Action Plan) για την αντιμετώπιση των αιτιών των ευρημάτων.
- γ. Παρουσιάζονται τόσο τα ευρήματα όσο και οι αιτίες και τρόπος δράσης σε σεμινάρια σε όλο το προσωπικό.

E) Ποιοτικοί έλεγχοι και αποτελέσματα (συν.)

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος από το ΣΟΕΛ έγινε το 2015 και η τελική έκθεση εκδόθηκε το 2016. Τα σημαντικότερα ευρήματα του ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ επικοινωνήθηκαν γραπτώς στο προσωπικό του ελεγκτικού μας τμήματος.

Η εταιρία επίσης υπόκειται σε ελέγχους από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων («ΕΛΤΕ») σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Η ΕΛΤΕ διενήργησε ποιοτικό έλεγχο επί φακέλων ελέγχου τον Ιούλιο του 2018 σε μία οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και σε μία οντότητα μη δημοσίου ενδιαφέροντος. Η τελική αυτή έκθεση της ΕΛΤΕ επί φακέλων ελέγχου εκδόθηκε το 2020.

Η ΕΛΤΕ επίσης διενήργησε ποιοτικό έλεγχο σχετικά με την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλείδων Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1 το 2018. Ο ποιοτικός έλεγχος κάλυψε τις περιοχές στις οποίες είχαν εντοπιστεί αδυναμίες από τον προηγούμενο αντίστοιχο έλεγχο του 2015 προκειμένου να επικαιροποιήσει τα ευρήματα του τότε ποιοτικού ελέγχου. Εντός του Απριλίου 2021 λάβαμε το σχέδιο έκθεσης ευρημάτων επί του Συστήματος Ποιότητας της εταιρίας μας (ΔΠΔΠ1) και βρισκόμαστε στη διαδικασία απάντησης.

ΣΤ) Πλήρη στοιχεία οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος

Η εταιρία δεν διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος (2020).

Ζ) Ανεξαρτησία

Η ανεξαρτησία είναι ο κυριότερος παράγοντας που διασφαλίζει την αμεροληψία και αντικειμενικότητα του ελεγκτή. Η εταιρία μας έχει ενσωματώσει στις διαδικασίες της, επαρκείς δικλείδες ασφαλείας που διασφαλίζουν ότι και η εταιρία αλλά και τα μέλη της κάθε ομάδας εργασίας παραμένουν ανεξάρτητοι από τον ελεγχόμενο. Ενδεικτικά αναφέρουμε ορισμένες από αυτές:

- Όλο το προσωπικό ενημερώνεται για τον Κώδικα Δεοντολογίας του Επαγγέλματος ο οποίος διδάσκεται στα εσωτερικά σεμινάρια.
- Ο Κώδικας Δεοντολογίας αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Κανονισμού της Εταιρίας.
- Μια φορά το έτος όλο το προσωπικό καλείται να γνωστοποιήσει στην Διοίκηση εάν κατέχουν μετοχές σε εταιρίες πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.
- Όλοι οι Partners επιβεβαιώνουν ετήσια ότι δεν κατέχουν μετοχές σε εταιρίες πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.
- Στο ελεγκτικό εργαλείο που χρησιμοποιούμε από το Δίκτυο μας (Pro Audit) υπάρχει ιδιαίτερο ερωτηματολόγιο σχετικά με την ανεξαρτησία που συμπληρώνεται σε όλα τα στάδια του ελέγχου σε κάθε ανάθεση έργου.
- Η Moore Global παρέχει μέσω διαδικτύου ειδικευμένο σύστημα για την αποφυγή αντίθεσης συμφερόντων (Conflict of Interest) μεταξύ των εταιριών-μελών.

Επιπρόσθετα, ο τρόπος αμοιβής των partners (βλ. κεφ. Ι) διασφαλίζει σε πολύ μεγάλο βαθμό την ανεξαρτησία τους.

H) Πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης

Στα πλαίσια της εκπλήρωσης της δέσμευσης μας για την παροχή ποιοτικών εργασιών σημαντικός παράγοντας είναι η άρτια εκπαίδευση όλου του προσωπικού της εταιρίας. Γ' αυτό το λόγο έχουμε θεσπίσει το ακόλουθο σύστημα διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού:

- Οι προσλήψεις για το Τμήμα Ελέγχου γίνονται βάσει των αναγκών σε ανθρώπινο δυναμικό που θέτει ο επικεφαλής Partner της κάθε ομάδας στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.
- Είναι απόφοιτοι Πανεπιστημίου και μετά την πρόσληψή τους εγγράφονται σε επαγγελματικά σώματα ορκωτών ελεγκτών που αναλαμβάνουν την εκπαίδευσή τους (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA).
- Η εξωτερική αυτή εκπαίδευση ενισχύεται από εσωτερικά σεμινάρια, η ύλη των οποίων καθορίζεται από τον υπεύθυνο εκπαίδευσης. Τα εσωτερικά αυτά σεμινάρια ειδικεύονται στην πρακτική αντιμετώπιση των προβλημάτων.
- Υψηλόβαθμα στελέχη παρακολουθούν σεμινάρια στο εξωτερικό που οργανώνονται από τη Moore Global Network Limited.
- Όλο το προσωπικό του Τμήματος Ελέγχου υπόκειται σε αξιολογήσεις, ανά εργασία. Το αποτέλεσμα των αξιολογήσεων συζητείται με τον επικεφαλής Partner τους και μέσω αυτής της διαδικασίας ενημερώνεται ο υπεύθυνος εκπαίδευσης ο οποίος θα ορίσει το εκπαιδευτικό πρόγραμμα της επόμενης χρονιάς.

Η εταιρία επίσης έχει διαδικασίες ώστε να γνωρίζει την διάρκεια εκπαίδευσης του κάθε υπαλλήλου της.

Επιπρόσθετα, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ειδικών παρουσιάσεων, ενημερώνουμε το προσωπικό με όλες τις εξελίξεις του επαγγέλματος.

Κατά πάγια πολιτική μας το προσωπικό της εταιρίας παρακολουθεί σεμινάρια που διοργανώνονται από το ΣΟΕΛ για την εξασφάλιση των απαιτήσεων της συνεχούς εκπαίδευσης.

Θ) Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η διαχειριστική χρήση της «MOORE STEPHENS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» καλύπτει την περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους. Σύμφωνα με τα οικονομικά στοιχεία του 2020 η εταιρία παρουσίασε:

	Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	3,908	3,960
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητες που ελέγχονται από την εταιρία	92	116
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε άλλες οντότητες	<u>247</u>	<u>402</u>
Σύνολο	<u>4,247</u>	<u>4,478</u>

I) Πληροφορίες σχετικά την αμοιβή των ελεγκτών και μετόχων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου / Partners αμείβονται σύμφωνα με μηνιαίο μισθό πλέον πρόσθετων αμοιβών ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένος με την εισήγηση των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου οι οποίες υπόκεινται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση.

Οι αμοιβές των Partners ορίζονται από το Διευθύνοντα Σύμβουλο με βάση την ευθύνη που αναλαμβάνει ο κάθε Partner και δεν εξαρτώνται άμεσα από το ύψος της τιμολόγησης ή την οικονομική απόδοση των εργασιών που διαχειρίστηκε. Με αυτό τον τρόπο διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτή μιας που το προσωπικό του εισόδημα δεν εξαρτάται άμεσα από τον οποιοδήποτε πελάτη. Επιπρόσθετα στα κριτήρια του ύψους των αμοιβών δεν περιλαμβάνεται η πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρίες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Στους μετόχους δίνεται μέρισμα αν και εφόσον το επιτρέπουν τα οικονομικά αποτελέσματα, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας περί Ανωνύμων Εταιριών.

K) Πολιτική σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταιρών και προσωπικού

Οι απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας και του αντίστοιχου Ευρωπαϊκού Κανονισμού καλύπτονται με ειδικό ηλεκτρονικό εργαλείο που έχει αναπτυχθεί από την εταιρία.

Λ) Δηλώσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Moore Stephens δηλώνει ότι κατά τη διάρκεια του 2020 η εταιρία εφάρμοσε με συνέπεια και επάρκεια τις διαδικασίες που προβλέπονται στον εσωτερικό κανονισμό οι οποίες διασφαλίζουν την ανεξαρτησία της εταιρίας και των υπαλλήλων της και ότι το σύστημα διασφάλισης ποιότητας εφαρμόστηκε ικανοποιητικά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης, επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της παρούσης Έκθεσης Διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται με το άρθρο 45 του Νόμου 4449/2017.

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 που να επηρεάζουν τις αναφορές της παρούσας έκθεσης διαφάνειας.

Μ) Στοιχεία Επικοινωνίας

Ακτή Μιαούλη 93

Πειραιάς 185 38

Τηλ.: 213 0 186 100

Φαξ : 213 0 186 101

Email: inno@moore.gr

Website: www.moore-greece.gr

Firms located in EU/EEA member states that performed statutory audits and were members of Moore Global during the period 01/01/2020-31/12/2020

Country	HQ Location	Firm Name
Albania	Tirana	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k *
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Klagenfurt	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH *
Austria	Vienna	MOORE STEPHENS City Treuhand GmbH *
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	St. Peter Port	Moore Stephens Channel Islands (1)
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Czech Republic	Prague	Moore Stephens s.r.o *
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark
Denmark	Thisted	Moore Denmark (Brandt) *
Finland	Tampere	Moore Rewinet Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Koblenz	Moore Koblenz GmbH
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hannover	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmbH
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Kassel AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Augsburg	S&P GmbH
Germany	Ulm	Moore Stephens Ulm GmbH *
Germany	Ahrensburg	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH *
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Komárom	Moore Wagner Audit and Consulting Kft
Hungary	Budapest	Moore Hunaudit 2000 Kft
Hungary	Budapest	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Budapest	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Limerick	Moore McNamara
Ireland	Dublin	Moore
Isle of Man	Douglas	Moore Stephens Chartered Accountants
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Messina	TAT Audit Srl
Latvia	Riga	Moore Riga Limited *
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Amsterdam	Moore mth
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Norway	Oslo	Moore DA
Poland	Gdańsk	Moore Rewit
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Audit One SRL
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spain	Bilbao	Moore AMS S.L
Spain	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Barcelona	Moore Stephens Addveris
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Malmö	Moore Malmö AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
United Kingdom	Coleraine	MOORE (NI) LLP (2)
United Kingdom	Liverpool	MOORE (NW) LLP (2)
United Kingdom	Bath	Moore (2)
United Kingdom	Corby	Moore (2)
United Kingdom	Enfield	Moore Northern Home Counties Limited (2)
United Kingdom	Scarborough	Moore (2)
United Kingdom	Norwich	MA Partners LLP * (2)
United Kingdom	London	Moore Kingston Smith (2)
United Kingdom	Chichester	MOORE (South) LLP (2)

*Member firms left the network during 2020

Total statutory audit fee turnover as at 31/12/20 in Euros €146.33m

Notes:

1. During the course of 2020, Guernsey and Jersey merged to Moore Channel Islands
2. The United Kingdom left the EU on 31/12/2019 and the transitional year ended on 31/12/2020. Figures from member firms in the United Kingdom have been included during this transitional year but will not be included in the figures from 2021.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΗΣΤΕ ΜΑΖΙ ΜΑΣ

Ακτή Μιαούλη 93
18538, Πειραιάς
τ: 213 0186 100
φ: 213 0186 101
e: inno@moore.gr



Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλούμε επισκεφθείτε:
www.moore.gr

Η εταιρεία Ορκωτοί Ελεγκτές Μουρ Στήβενς Α.Ε (εφεξής "Moore Greece") είναι ανεξάρτητο μέλος της Moore Global Network Limited, εταιρείας που έχει συσταθεί σύμφωνα με το δίκαιο του Ηνωμένου Βασιλείου. Τυπώνεται και δημοσιεύεται από την © Moore Stephens Chartered Accountants S.A. Οι πληροφορίες που εμπεριέχονται σε αυτό το έγγραφο παρουσιάζονται ως γενική πληροφόρηση, δεν θα πρέπει να προορίζονται ούτε να ερμηνεύονται ως εναλλακτικός τρόπος ή υποκατάστατος επαγγελματικής συμβουλής και πιστεύουμε ότι είναι αληθής κατά το χρόνο της εκτύπωσης του. Καμία υπόσχεση ή εγγύηση δεν δίνεται ρητά ή σιωπηρά αναφορικά με την ακρίβεια, την πληρότητα και την ορθότητά του. Σε καμία περίπτωση η Moore Greece και όλοι οι εργαζόμενοι της δεν είναι υπεύθυνοι έναντι του αναγνώστη του εγγράφου για οποιεσδήποτε απώλειες, σφάλματα, αιτίες για άσκηση αγωγής (συμπεριλαμβανομένης και της αμέλειας) και ζημιές που υφίστανται οποιαδήποτε πρόσωπα εξαιτίας της χρήσης και/ή της έλλειψης ικανότητας χρήσης του εγγράφου αυτού ή της πληροφόρησης, των ενεργειών που έχουν αναληφθεί ή αποφευχθεί μέσω του εγγράφου αυτού