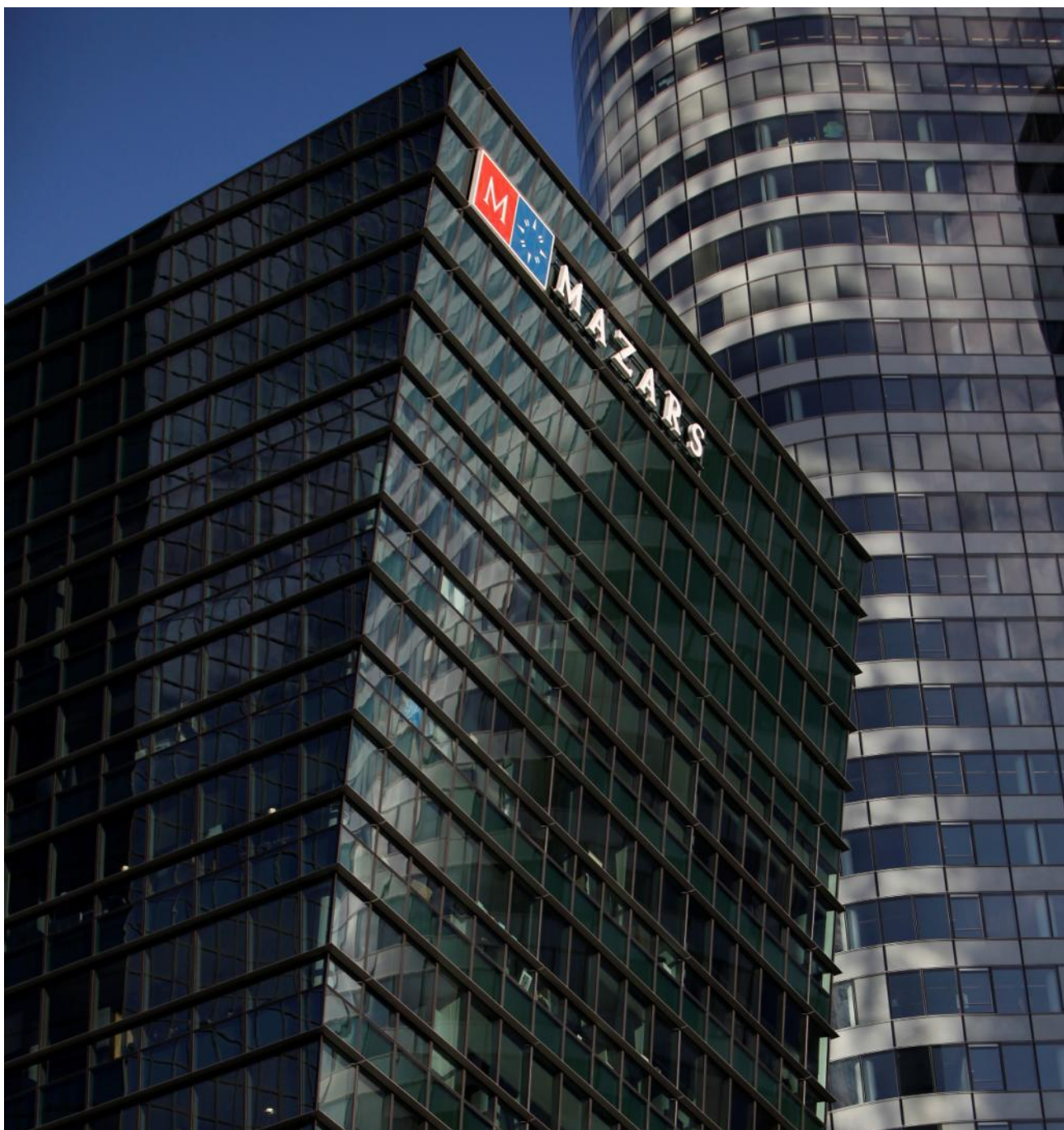


# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

2014 - 2015

*Mazars Ελλάδα*



Εισαγωγή.....	3
Η μοναδική επιχειρησιακή δομή μας .....	4
Ηγεσία και Διακυβέρνηση.....	9
Ποιότητα ελέγχου.....	11
Αντικειμενικότητα και Ανεξαρτησία .....	15
Επενδύοντας στους ανθρώπους μας .....	17
Προσάρτημα 1: Ελεγχόμενες Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος από τη Mazars Ελλάδος.....	20
Προσάρτημα 2: Μέλη του Εκτελεστικού Συμβουλίου του Ομίλου (GEB).....	21
Προσάρτημα 3: Μέλη διακυβέρνησης της Mazars Ελλάδος.....	23
Προσάρτημα 4: Δηλώσεις συμμόρφωσης του Ομίλου Mazars και της Mazars Ελλάδος .....	25

## Εισαγωγή



Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσουμε την Έκθεση Διαφάνειας 2014/2015 για τη Mazars στην Ελλάδα.

Η Mazars είναι ένας διεθνής ολοκληρωμένος και ανεξάρτητος οργανισμός με ειδίκευση στην παροχή ελεγκτικών, συμβουλευτικών, λογιστικών, φορολογικών και νομικών υπηρεσιών, οι διαστάσεις του οποίου διευρύνονται κάθε χρόνο. Κατά την 31η Αυγούστου 2015 η Mazars διέθετε παρουσία σε 74 χώρες σε όλο τον κόσμο, απασχολώντας περισσότερους από 15,500 επαγγελματίες. Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών της Mazars για τη χρήση 2014-2015 ανήλθε σε € 1,252.7εκ, σημειώνοντας αύξηση της τάξης του 15.9% συγκριτικά με τον κύκλο εργασιών της προηγούμενης χρήσης.

Από την ίδρυσή της, η Mazars έχει επιλέξει να αποτελεί ένα διεθνή, ολοκληρωμένο, διαφανή και ανεξάρτητο οργανισμό. Η Mazars βασίζεται στη δημοκρατική συνεργασία, δίνοντας σε κάθε εταίρο το δικαίωμα ψήφου σε στρατηγικές αποφάσεις που αφορούν το μέλλον της εταιρικής σχέσης. Αυτού του είδους η υπευθυνότητα αποτελεί την κεντρική ιδέα των αρχών και των πρακτικών της Mazars, διατρέχει τον οργανισμό στο σύνολό του και εκφράζεται καθημερινά μέσω του τρόπου λειτουργίας της Mazars και των σχέσεων που αυτή διατηρεί με το κοινωνικό και οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται.

Σύμφωνα με τον Ν. 3693/2008 της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (εφεξής Ε.Λ.Τ.Ε.), οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο, έχουν υποχρέωση εντός τριών μηνών από την λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην Ε.Λ.Τ.Ε. και να δημοσιοποιούν με την ανάρτηση στον επίσημο διαδικτυακό τους τόπο, την ετήσια έκθεση διαφάνειας. Για το λόγο αυτό η Mazars Ελλάδος δημοσίευσε την παρούσα έκθεση για τη χρήση που έληξε την 31η Αυγούστου 2015, την οποία με ιδιαίτερη ευχαρίστηση σας παρουσιάζουμε.

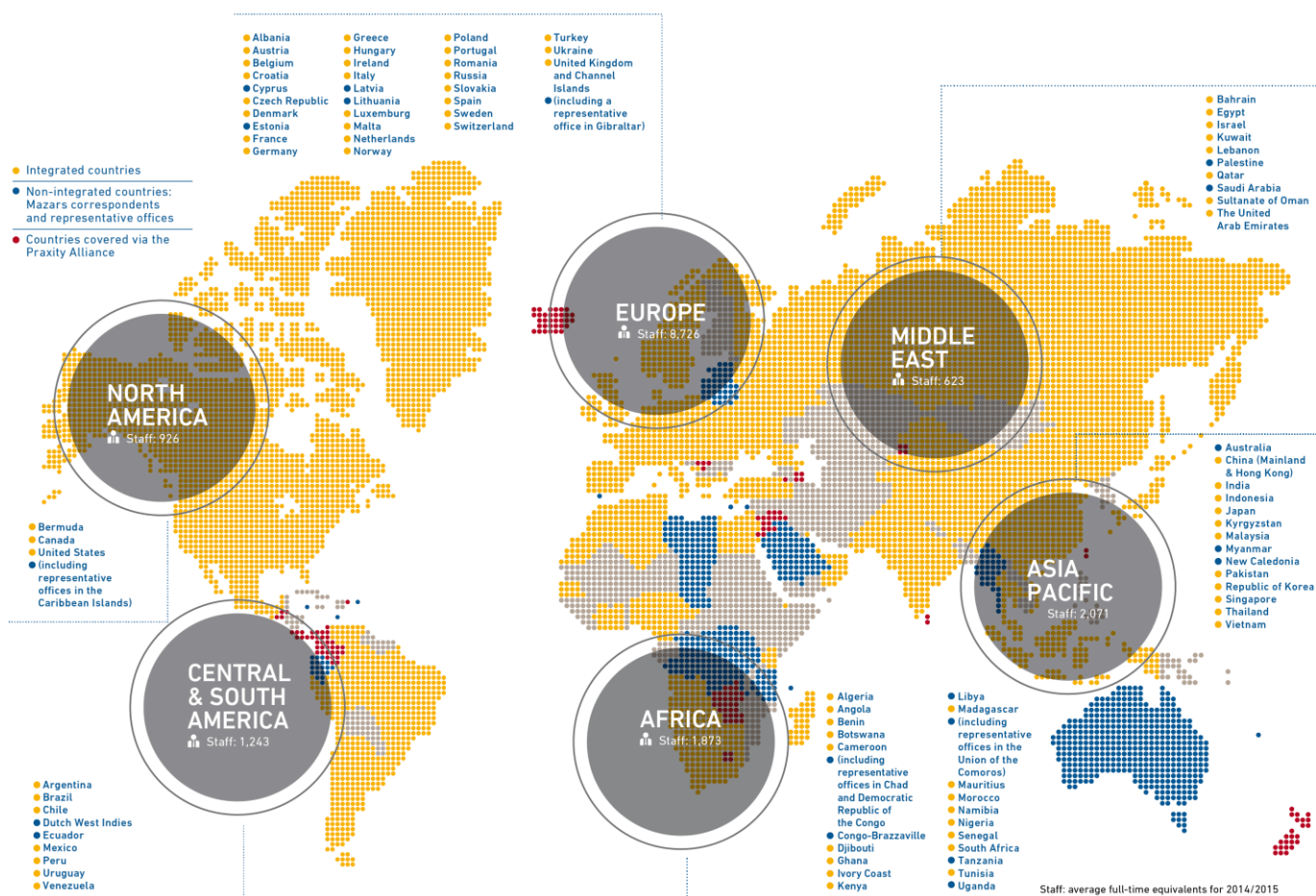
Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2015

Νικόλαος Κασουρίδης  
Διευθύνων Σύμβουλος

# Η μοναδική επιχειρησιακή δομή μας

## Ολοκληρωμένοι σε διεθνές επίπεδο

Η Mazars είναι ένας διεθνής οργανισμός που ειδικεύεται στις ελεγκτικές, λογιστικές, φορολογικές, νομικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες. Κατά την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2015, αντλεί εμπειρία από 15,500 επαγγελματίες και δραστηριοποιείται σε 74 χώρες οι οποίες αποτελούν την ολοκληρωμένη εταιρική μας σχέση σε Ευρώπη, Αφρική, Μέση Ανατολή, Ασία και Ειρηνικό, Βόρεια Αμερική, Λατινική Αμερική και Καραϊβική. Με ανταποκριτές και γραφεία αντιπροσώπευσης, έχουμε παρουσία σε ακόμη 23 χώρες.



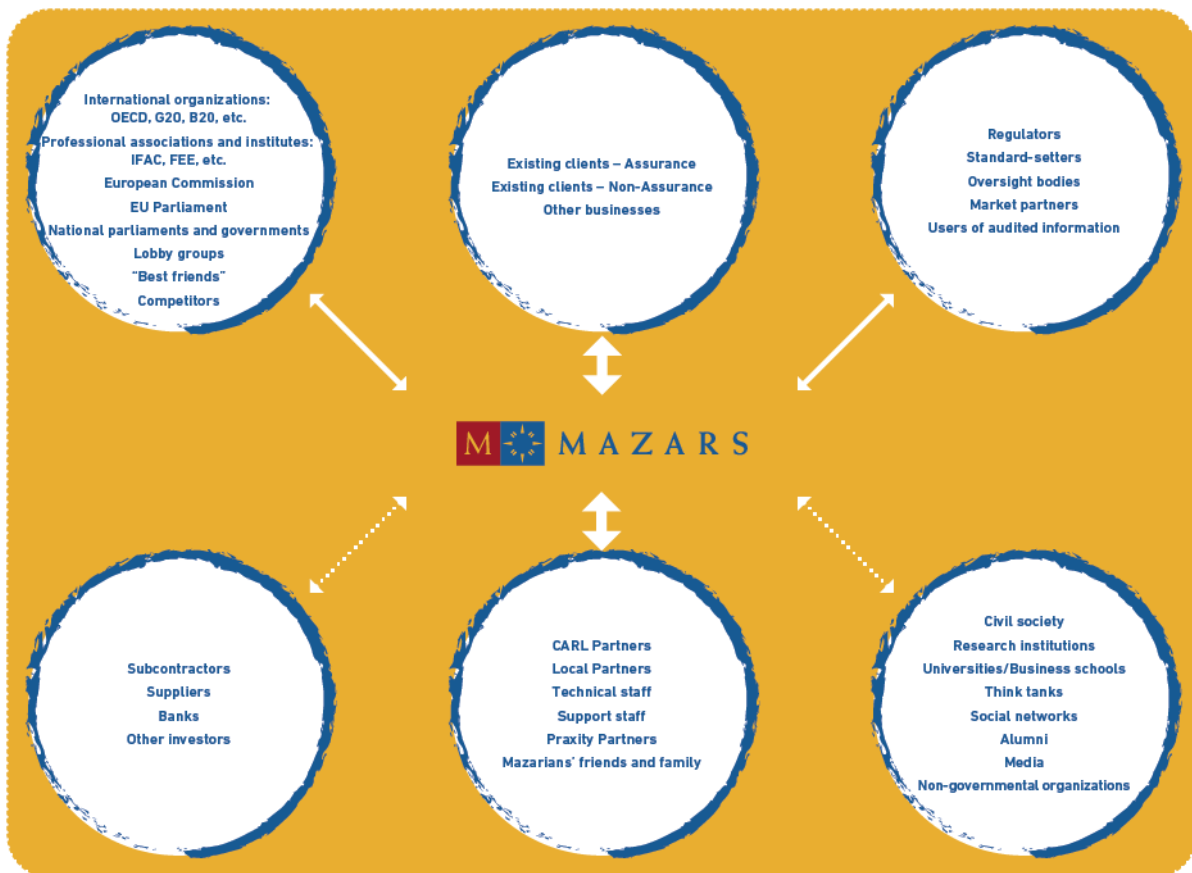
Σε κάθε χώρα στην οποία έχουμε ένα μέλος της ολοκληρωμένης εταιρικής μας σχέσης, υπάρχει μια ξεχωριστή νομική οντότητα (οι «οντότητες μέλη»). Όλες οι οντότητες μέλη έχουν συνάψει συμφωνία συνεργασίας με την «Mazars Scrl», Συνεταιριστική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με έδρα το Βέλγιο. Οι μέτοχοι της Mazars Scrl είναι όλοι εταίροι ή μέτοχοι (συλλογικά, "Εταίροι") στις οντότητες μέλη. Σε ορισμένες χώρες υπάρχουν κάποιοι εταίροι οι οποίοι είναι μέτοχοι ή εταίροι σε οντότητα μέλος, αλλά δεν είναι μέτοχοι της Mazars Scrl.

Ο ρόλος της Mazars Scrl είναι να «καθορίζει τους στρατηγικούς στόχους του οργανισμού και να συντονίζει την εφαρμογή των στόχων αυτών σε επίπεδο μέλους». Έχει επίσης την ευθύνη για την προώθηση και την προστασία του εμπορικού σήματος της Mazars σε όλο τον κόσμο.

Όλα οι Εταίροι της Mazars καλούνται να υπογράψουν μια σύμβαση μεταβίβασης των συμφερόντων τους σε μέρη που έχουν εγκριθεί ή οριστεί από τη Mazars Scrl. Η Mazars Scrl, οι οντότητες μέλη και οι Εταίροι, ως εκ τούτου συνδέονται με μια σειρά από συμφωνίες που συνάπτονται με σκοπό να επιτευχθεί η μέγιστη συνοχή και η τυποποίηση εντός του ομίλου.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Mazars Scrl ενοποιούνται με τα αποτελέσματα των οντοτήτων μελών (ο «Όμιλος Mazars») και προετοιμάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης («ΔΠΧΠ»). Οι οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Mazars ελέγχονται από κοινού από δύο ανεξάρτητες ελεγκτικές εταιρείες.

Είμαστε, συνεπώς, μοναδικοί. Δεν είμαστε απλά ένα δίκτυο τοπικών επιχειρήσεων, αλλά ένας ολοκληρωμένος οργανισμός με επαγγελματίες που μοιράζονται τη δέσμευση τους για επένδυση στην τεχνική αρτιότητα, στην εξυπηρέτηση των πελατών μας και την ανάπτυξη των ομάδων μας.



## Η οντότητα μέλος στην Ελλάδα

Η Mazars στην Ελλάδα ιδρύθηκε το Δεκέμβριο 2007 με την επωνυμία «Radius Professional Services Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.». Το Δεκέμβριο 2012, έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της Mazars, η Mazars Ελλάδος εντάχθηκε στην εταιρική σχέση της Mazars.

Στην Ελλάδα, η οντότητα μέλος του Ομίλου Mazars είναι η Mazars Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε., Ανώνυμη Εταιρεία όπου το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τον καθορισμό της στρατηγικής της Mazars, μέσα στο γενικό πλαίσιο της διεθνούς στρατηγικής. Κατά την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2015, η Mazars Ελλάδος είχε 5 Εταίρους και 92 επαγγελματίες σε 2 γραφεία στην Αθήνα (κεντρικά γραφεία) και στη Θεσσαλονίκη.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας στην Ελλάδα κατέχεται στο σύνολό του από ανεξάρτητους επαγγελματίες, οι οποίοι είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές με πολύχρονη επαγγελματική εμπειρία στο χώρο και είναι όλοι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Ελλάδος και εγγεγραμμένοι στο μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών της Ε.Λ.Τ.Ε. Μέτοχοι της εταιρείας από την 30/06/2009 και μέχρι σήμερα είναι:

Όνοματεπώνυμο	Α.Μ. ΕΛΤΕ	Α.Μ. ΣΟΕΛ	Αρ. Ταυτότητας
Ζαφειρόπουλος Ηλίας	1281	22811	AM 209641
Κασουρίδης Νικόλαος	1361	22511	AB 234545
Μακρής Κωνσταντίνος	1483	26771	AE 006910
Παπάζογλου Μιχαήλ	1642	22921	AM 518103
Τσουκαλάς Γεώργιος	1845	27621	X 109746

Η Mazars Ελλάδος παρέχει:

- Ελεγκτικές υπηρεσίες
- Χρηματοοικονομικές Συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες Εταιρικής Διακυβέρνησης και Εσωτερικού Ελέγχου
- Λογιστικές υπηρεσίες & Υπηρεσίες Outsourcing
- Φορολογικές υπηρεσίες

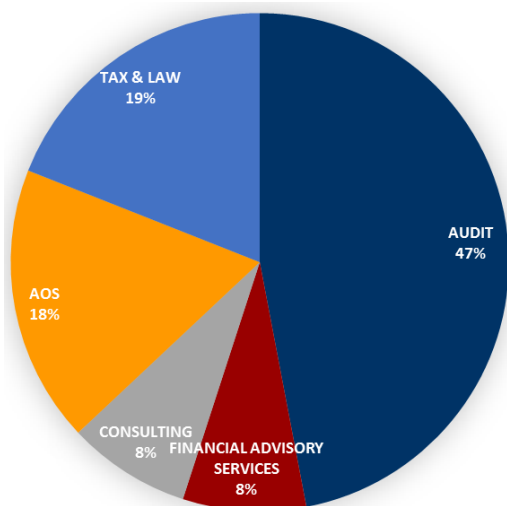


## Ολοκληρωμένοι σε επιχειρησιακό επίπεδο

Η δομή μας διεθνώς έχει ως εξής:

δύο κύρια τμήματα αγοράς, που αναφέρονται ως Παγκόσμιες Επιχειρηματικές Μονάδες ("GBU") και αφορούν σε Οντότητες Δημόσιου Ενδιαφέροντος ("PIE") και Ιδιωτικές Επιχειρήσεις ("OMB") και ανά Ομάδα Υπηρεσιών ("Service Line"), που αφορούν σε Audit & Assurance, Financial Advisory, Consulting, Accounting & Outsourcing, Tax, Legal και Actuarial Services. Τα Service Lines, Tax και Legal είναι επίσης GBUs.

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου Mazars το 2014/15 ανά Service Line είχε ως εξής:



Τα GBUs και Service Lines υποστηρίζονται από τις Παγκόσμιες Μονάδες Υποστήριξης ("GSU") που υποστηρίζουν την παγκόσμια επιχειρησιακή μας λειτουργία προς όφελος των πελατών μας και σχετίζονται με την τεχνική ποιότητα, την επικοινωνία και το μάρκετινγκ, τα πληροφοριακά συστήματα, τη διαχείριση ταλέντων, τα οικονομικά και τη γενική γραμματεία.

Οι Ανώτεροι Εταίροι των οντοτήτων μελών και οι επικεφαλής των GBUs απαιτείται να συνεδριάζουν σε τακτική βάση (τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο).

Η δομή αυτή εξασφαλίζει την ευθυγράμμιση των οντοτήτων μελών εντός του Ομίλου Mazars, των GBUs και GSUs. Η ολοκληρωμένη διεθνή μας δομή διαπερνά κάθε πτυχή των δραστηριοτήτων μας:

- Οι εταίροι και οι οντότητες μέλη συνδέονται με μια σειρά συμφωνιών με σκοπό να επιτευχθεί

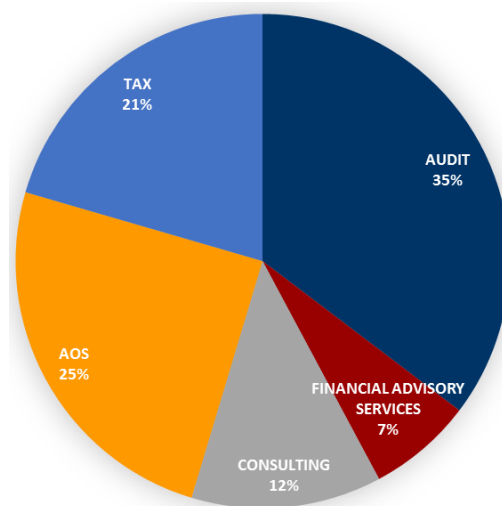
η μέγιστη συνοχή και η τυποποίηση εντός του Ομίλου Mazars.

- Τα GBUs εκπροσωπούνται στις οντότητες μέλη και επιτρέπουν το συντονισμό των εργασιών και των διασυννοριακών σχέσεων μεταξύ των χωρών και
- Κάθε εργασία που απαιτεί μια διεθνή ομάδα, διαχειρίζεται και διεξάγεται από μια ολοκληρωμένη ομάδα που μοιράζεται κοινούς κανόνες και διαδικασίες.

## Η επιχειρησιακή δομή της Mazars στην Ελλάδα

Η Mazars στην Ελλάδα έχει κοινή Διοίκηση για όλα τα Service Lines και έχει την ευθύνη για τη διαχείριση των αποτελεσμάτων, τη διαμόρφωση στρατηγικών ανάπτυξης και την υποστήριξη του προσωπικού. Κατά την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2015, τα Service Lines ήταν Audit & Assurance, Financial Advisory, Consulting, Accounting & Outsourcing and Tax services. Κάθε Service Line είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή της στρατηγικής, των προτύπων ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, της διαχείρισης και ανάπτυξης ταλέντων, της τεχνικής κατάρτισης, της εφαρμογής και καινοτομίας, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της διοίκησης της επιχείρησης.

Ο κύκλος εργασιών της Mazars Ελλάδος το 2014/15 ανά Service Line είχε ως εξής:





	2014/2015	2013/2014
Ελεγκτικές Υπηρεσίες συμπεριλαμβανομένων υποχρεωτικών και μη ελέγχων και λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης	1.5	1.3
Παροχή Λογιστικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών	0.7	0.6
Ειδικές Υπηρεσίες*	2.0	1.7
<b>Σύνολο</b>	<b>4.2</b>	<b>3.6</b>

\*Ειδικές Υπηρεσίες περιλαμβάνει τα ακόλουθα: Υπηρεσίες Τεκμηρίωσης Συναλλαγών, Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνου και Εσωτερικού Ελέγχου, Υπηρεσίες Οργάνωσης, Υπηρεσίες IT και Αναλογιστικές Υπηρεσίες.

Η λίστα των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος για τις οποίες η Mazars Ελλάδος έχει εκφράσει γνώμη έλεγχο το 2014/15, παρατίθεται στο προσάρτημα 1.



## Ηγεσία και Διακυβέρνηση

### Στρατηγική ηγεσία

Το εκτελεστικό διοικητικό όργανο του Ομίλου Mazars είναι το Εκτελεστικό Συμβούλιο Ομίλου ("GEB"). Το GEB αποτελείται από 3 έως 9 μέλη και είναι υπεύθυνο για τη διαχείριση του Ομίλου Mazars. Εκλέγεται κάθε 4 χρόνια με τις επόμενες εκλογές να πραγματοποιούνται το Δεκέμβριο 2016.

Κατά την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2015 υπήρχαν 7 μέλη στο GEB. Τα βιογραφικά των μελών που ήταν στο GEB παρατίθενται στο προσάρτημα 2.

Το GEB υποστηρίζεται στο ρόλο του από:

- τα GBUs και τα GSUs καθώς και από
- Στελέχη σε κάθε οντότητα μέλος.
  - Τα Εκτελεστικά Στελέχη, που αποτελούνται από ένα Ανώτερο Στέλεχος ή τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, έχουν την ευθύνη για τη διαχείριση της εν λόγω οντότητας μέλους, για την καθοδήγηση της επιχείρησης σε καθημερινή βάση και για την παροχή στρατηγικού και επιχειρησιακού συντονισμού.

- Τα Εκτελεστικά Στελέχη εκλέγονται από τους εταίρους της συγκεκριμένης οντότητας μέλους, με την υποψηφιότητά τους να υπόκειται στη συμφωνία του GEB.

Το GEB συνεδριάζει κάθε 2 έως 3 εβδομάδες και συνεδριάζει επίσης δύο φορές το χρόνο με τον Country Executive, στα Country Forums.

### Ηγεσία στην Ελλάδα

Η Mazars Ελλάδος διοικείται από 5 Εταίρους που εκλέγει το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε 2 χρόνια.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για τον καθορισμό και την εφαρμογή της στρατηγικής στη Mazars Ελλάδος στο πλαίσιο της παγκόσμιας στρατηγικής του Ομίλου Mazars.

Λεπτομέρειες σχετικά με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στην Ελλάδα κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2015, παρατίθενται στο προσάρτημα 3.

## Διακυβέρνηση

Το Εποπτικό Συμβούλιο Ομίλου ("GGC") είναι ο φορέας που εποπτεύει τις ενέργειες του GEB. Έχει επίσης την εξουσία λήψης αποφάσεων ή / και κοινών αρμοδιοτήτων με το GEB για ορισμένα θέματα, όπως η έγκριση συγχωνεύσεων και εξαγορών και έργων με σημαντικές επιπτώσεις στον Όμιλο Mazars, έγκριση συνεργασιών με τους εταίρους, καθώς και στις αποφάσεις σχετικά με την αμοιβή των μελών του.

Το GGC οφείλει να συνεδριάζει τουλάχιστον κάθε τέσσερις μήνες. Αποτελείται από 8 έως 16 μέλη, συμπεριλαμβανομένων δύο μη εκτελεστικών ανεξάρτητων μελών που εκλέγονται κάθε 4 χρόνια, με τις επόμενες εκλογές να πραγματοποιούνται το Δεκέμβριο 2016. Στις 31 Αυγούστου 2015 υπήρχαν 13 μέλη στο GGC.

Τα δύο μη εκτελεστικά ανεξάρτητα μέλη αποτελούν επίσης την Επιτροπή Δημόσιου Ενδιαφέροντος ("PIC").

Κατά την άσκηση εποπτείας του σε επίπεδο ομίλου, το PIC έχει σχέση μόνο με τα θέματα που προκύπτουν στα διάφορα κεφάλαια σε σχέση με την Mazars στην Ιρλανδία, τις Κάτω Χώρες και το Ηνωμένο Βασίλειο.

## Διακυβέρνηση στην Ελλάδα

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Mazars στην Ελλάδα έχει την ευθύνη για τον καθορισμό της εθνικής στρατηγικής της Mazars, μέσα στο γενικό πλαίσιο της διεθνούς στρατηγικής. Τα μέλη του, όπως ορίστηκαν στη Γενική

Συνέλευση στις 12 Φεβράρη του 2015 παρουσιάζονται παρακάτω:

- Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Πρόεδρος
- Νίκος Κασουρίδης, Διευθύνων Σύμβουλος
- Κώστας Μακρής, Αντιπρόεδρος
- Μιχάλης Παπάζογλου, Αντιπρόεδρος
- Γιώργος Τσουκαλάς, Αντιπρόεδρος

## Η Γενική Συνέλευση των Εταίρων

Η Γενική Συνέλευση των Εταίρων είναι μια συνέλευση μεταξύ όλων των εταίρων του Ομίλου Mazars και πραγματοποιείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, εντός έξι μηνών από τη λήξη του οικονομικού έτους.

Η Γενική Συνέλευση είναι ένα κομβικό σημείο στις διαδικασίες διακυβέρνησης και λήψης αποφάσεων της Mazars Scrl και του Ομίλου Mazars. Σε αυτή τη συνέλευση οι εταίροι εκλέγουν το GEB και το GGC (κάθε τέσσερα χρόνια) και εγκρίνουν σημαντικές στρατηγικές και επιχειρησιακές αποφάσεις, την εισοδο νέων Εταίρων και τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Mazars.

Η τελευταία Γενική Συνέλευση πραγματοποιήθηκε στις 16 Απριλίου 2015 και ψηφίστηκε η ενσωμάτωση της γερμανικής εταιρείας RBS.

Η επόμενη Γενική Συνέλευση θα πραγματοποιηθεί στις Βρυξέλλες μεταξύ 17 και 19 Δεκεμβρίου 2015.



## Ποιότητα ελέγχου

### Η ευθύνη για την ποιότητα των ελέγχων

Το GEB φέρει την τελική ευθύνη για τη διασφάλιση ότι η επιχείρηση προσφέρει τεχνική αρτιότητα σε όλα τα service lines και αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει την εποπτεία των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου εντός του Ομίλου Mazars, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου ποιότητας. Υποστηρίζεται στο έργο του από τη Διεθνή Μονάδα Υποστήριξης Τεχνικής και Καινοτομίας («T&I GSU») η οποία:

- καθορίζει το σύστημα ελέγχου ποιότητας και τις σχετικές διαδικασίες που απαιτούνται για να υλοποιηθούν. Τα πρότυπα αυτά παρουσιάζονται στο "Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας" και στο «Εγχειρίδιο Διαχείρισης Κινδύνων», τα οποία αποτελούν το σημείο αναφοράς για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου για όλες τις οντότητες μέλη του Ομίλου Mazars και
- μαζί με το GEB, εποπτεύει την παρακολούθηση των συστημάτων ελέγχου ποιότητας και τις αξιολογήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί από τη Διεθνή Επιτροπή Ελέγχου Ποιότητας ("IQCC"). Αυτές οι εκτιμήσεις παρακολουθούν τη συμμόρφωση των οντοτήτων μελών με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ("ISAs") που έχουν εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης ("IAASB"), τον Κώδικα Δεοντολογίας που εκδίδεται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών («IFAC») (ο «Κώδικας IFAC») και το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου ("ISQC 1") που εκδίδεται από την IAASB.

Το εκτελεστικό στέλεχος της κάθε οντότητας μέλους είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή των συστημάτων ελέγχου ποιότητας. Περαιτέρω, κάθε εκτελεστικό στέλεχος υποχρεούται να:

- προωθεί την εσωτερική κουλτούρα ποιότητας της επιχείρησης και την ενίσχυση αυτής με σαφή, συνεπή και συχνά μηνύματα και πρωτοβουλίες
- υπενθυμίζει στα άτομα σε όλα τα επίπεδα την ύπαρξη του συστήματος ελέγχου ποιότητας και

- υπογραμμίζει τη σημασία του σεβασμού νομικών και κανονιστικών υποχρεώσεων, ιδιαίτερα σε σχέση με τον επαγγελματικό κώδικα δεοντολογίας και τα επαγγελματικά πρότυπα κατά την αποδοχή και την εκτέλεση νέων εργασιών.

Το σύστημα ελέγχου ποιότητας ισχύει και για τις επιχειρήσεις που είναι ανταποκριτές.

### Η ευθύνη για την ποιότητα των ελέγχων στην Ελλάδα

Η διοίκηση στην Ελλάδα έχει την τελική ευθύνη για τον έλεγχο της ποιότητας στη Mazars Ελλάδος, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας ελέγχου. Στο πλαίσιο του ρόλου του υποστηρίζεται από τις Επιτροπές Διαχείρισης Κινδύνων, Διαχείρισης Ποιότητας και Ελέγχου.

Η Επιτροπή Διαχείρισης Ποιότητας είναι στην αρμοδιότητα ενός μέλους της Διοίκησης και καλείται να εξετάσει τη συμμόρφωση, τη διαχείριση κινδύνων και την ποιότητα σε ετήσια βάση και να διασφαλίσει ότι η επικοινωνία σχετικά με την ποιότητα είναι η κατάλληλη. Εξετάζει επίσης και άλλα θέματα που προκύπτουν, όπως παράπονα ή αξιώσεις. Η Επιτροπή Διαχείρισης Ποιότητας διέπεται από συγκεκριμένους κανόνες λειτουργίας που επανεκτιμώνται σε ετήσια βάση.

### Το πλαίσιο διασφάλισης της ποιότητάς μας

Η IFAC είναι ο παγκόσμιος οργανισμός για το λογιστικό επάγγελμα, αφοσιωμένος στην εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος, ενισχύοντας το επάγγελμα και συμβάλλοντας στην ανάπτυξη ισχυρών διεθνών οικονομιών. Ο Όμιλος Mazars συμμετέχει ενεργά στην IFAC με παρουσία σε διάφορα συμβούλια και επιτροπές της.

Δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στη διασφάλιση ποιότητας, η Mazars είναι μέλος του φόρουμ ελεγκτικών εταιρειών (Forum of Firms - FOF) στην IFAC, μια ένωση από διεθνή δίκτυα ελεγκτικών εταιρειών που αναλαμβάνουν διακρατικούς ελέγχους. Τα μέλη του FoF δεσμεύονται για τα ακόλουθα:

- τη τήρηση των προτύπων διαχείρισης ποιότητας σύμφωνα με το ISQC 1 παράλληλα

με τα σχετικά εθνικά πρότυπα διαχείρισης ποιότητας

- τη διεξαγωγή, στο βαθμό που δεν απαγορεύεται από την εθνική νομοθεσία, τακτικής διεθνώς συντονισμένων εσωτερικών αξιολογήσεων στη διασφάλιση ποιότητας
- την ύπαρξη πολιτικών και μεθοδολογιών για τη διεξαγωγή των διακρατικών ελέγχων που βασίζονται, στο βαθμό που είναι εφικτό, στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα
- την ύπαρξη πολιτικών και μεθοδολογιών που συμμορφώνονται με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων για Λογιστές ("IESBA") (κώδικας "IESBA") και τους σχετικούς εθνικούς κώδικες δεοντολογίας
- τη δέσμευση για υποβολή στο (Forum of Firms – FOF) στην IFAC ετήσιας δήλωσης, σε μια εγκεκριμένη μορφή, η οποία υποδεικνύει την τήρηση των υποχρεώσεων ως μέλος, όπως αναφέρονται ανωτέρω.

Δηλώνουμε κάθε χρόνο από το 2007 ότι πληρούμε αυτά τα κριτήρια.

Όντας ενήμεροι με τις ετήσιες δηλώσεις μας στο FoF, οι πολιτικές και οι διαδικασίες που υιοθετούνται από τη Mazars είναι σε συμμόρφωση με το ISQC 1 καθώς και με το Αναθεωρημένο ISA 220 «Ποιοτικός έλεγχος για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Οι διαδικασίες αυτές τεκμηριώνονται στο Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας, το οποίο δημοσιεύεται στο ενδοδίκτυο μας.

Το κεφάλαιο πολιτικών και διαδικασιών στο Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας συμπληρώνονται από τη μεθοδολογία ελέγχου και τεχνικών υποστήριξης οι οποίες επικοινωνούνται μεταξύ των μελών του Ομίλου Mazars και κοινή μεθοδολογία εκπαίδευσης. Διαθέτουμε εξειδικευμένο λογισμικό ελέγχου το οποίο έχει αναπτυχθεί για να επιτρέπει μια δομημένη προσέγγιση ελέγχου σύμφωνα με τα πιο πρόσφατα πρότυπα ελέγχου.

Η συμμόρφωσή μας με το Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας παρακολουθείται μέσω εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων ελέγχου ποιότητας όπως παρατίθεται παρακάτω.

## Το πλαίσιο διασφάλισης ποιότητας στην Ελλάδα

Μόνο αρμόδια στελέχη μπορεί να είναι υπεύθυνα για έναν έλεγχο και να υπογράψουν μια έκθεση ελέγχου. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να είναι κατάλληλα πιστοποιημένα για τη διεξαγωγή ελεγκτικών εργασιών και να είναι ικανοί για τη διεξαγωγή ελεγκτικών εργασιών. Η πιστοποίηση αυτή παρέχεται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων.

Πριν από τον διορισμό ενός νέου ελεγκτή, εξασφαλίζουμε ότι το άτομο είναι ικανό για την εκτέλεση εργασιών ελέγχου.

## Η προσέγγισή μας για τον έλεγχο ποιότητας

Τα συστήματά μας για τον έλεγχο ποιότητας, τα οποία καθορίζονται στο Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας, περιλαμβάνουν πολιτικές και διαδικασίες στους ακόλουθους τομείς:

- ευθύνη και ηγεσία
- ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα
- πολιτικές ελέγχου και μεθοδολογία
- αποδοχή και διατήρηση έργων
- ανθρώπινο δυναμικό;
- εκτέλεση έργων;
  - σχεδιασμός και επίβλεψη έργων;
  - τεχνική διαβούλευση
  - τεκμηρίωση ελέγχου και
  - αξιολογήσεις δικλίδων ποιότητας των έργων
- εμπιστευτικότητα
- επίβλεψη συστήματος διαχείρισης ποιότητας
- διαχείριση ελέγχων ομίλων
- παράπονα και καταγγελίες

Τα συστήματα αυτά αναθεωρούνται και ενημερώνονται τακτικά ώστε να περιλαμβάνουν ενημερώσεις σε ελεγκτικά και λογιστικά πρότυπα και προτάσεις βελτίωσης των χρηστών. Στο προσάρτημα 4 παρέχουμε τη δήλωση της αποτελεσματικότητάς μας ως προς τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Το Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας αναθεωρήθηκε πλήρως κατά τη διάρκεια του 2014/15 και εγκρίθηκε από την επιτροπή διαχείρισης ποιότητας.

Κάθε οντότητα μέλος οφείλει να επικοινωνήσει στα στελέχη της χώρας, από τη στιγμή που το έχει επεξεργαστεί ώστε να συμπεριλάβει τις ιδιαιτερότητες της χώρας.

## Ποιοτικοί Έλεγχοι Έργων

Οι Ποιοτικοί Έλεγχοι Έργων (“EQCR”) απαιτείται να εκτελούνται σε όλους τους ελέγχους των εισηγμένων οντοτήτων.

Κάθε οντότητα μέλος καθορίζει και άλλα έργα που πρέπει να είναι υποκείμενα σε EQCR. Τα κριτήρια για τον προσδιορισμό αυτών των έργων που απαιτούν EQCR αφορούν κυρίως είτε στην ύπαρξη δημοσίου ενδιαφέροντος αναφορικά με τον πελάτη ή την ύπαρξη συγκεκριμένων ρίσκων. Ο σκοπός ενός EQCR είναι να παρέχει μια αντικειμενική αξιολόγηση σημαντικών κρίσεων που γίνονται από την ομάδα έργου και τα πορίσματα τα οποία οδηγούν στην διατύπωση γνώμης. Ο ποιοτικός έλεγχος πρέπει να διενεργείται από στέλεχος εξουσιοδοτημένο να επιβάλει την επαγγελματική του κρίση στην ομάδα έργου και το οποίο δεν είχε πρόσφατα σημαντική ανάμειξη στο έργο. Τα στελέχη τα οποία διενεργούν EQCR θα πρέπει να εναλλάσσονται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

## Ποιοτικοί Έλεγχοι Ελεγκτικών Έργων

Οι ποιοτικοί έλεγχοι ελεγκτικών έργων των οντοτήτων μελών εκτείνονται σε διάφορους τομείς όπως:

- πραγματοποίηση αυτο-αξιολόγησης σχετικά με την μεθοδολογία ελέγχου, τη δεοντολογία και το Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας.
- εσωτερική παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών και της ποιότητας των φακέλων ελέγχου, η οποία διενεργείται από τις οντότητες μέλη σε ετήσια βάση και αποτελεί τη βάση για την ολοκλήρωση της αυτο-αξιολόγησης.
- διεθνείς επιθεωρήσεις της Mazars: οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται από έμπειρους επιθεωρητές από άλλες οντότητες μέλη εντός του Ομίλου Mazars, γενικά κάθε τρία χρόνια και έχουν ως στόχο να διαμορφώσουν μια ανεξάρτητη άποψη σχετικά με τα αποτελέσματα των αυτο-αξιολογήσεων και τον εσωτερικό έλεγχο, ενώ παράλληλα διευκολύνουν τη διάδοση των βέλτιστων πρακτικών στις οντότητες μέλη του Ομίλου Mazars.
- εξωτερικές επιθεωρήσεις: οι οντότητες μέλη υπόκεινται περιοδικά σε επιθεωρήσεις από τη ρυθμιστική αρχή ή άλλων εξουσιοδοτημένων για αυτό, φορέων. Τα αποτελέσματα των εν λόγω επιθεωρήσεων κοινοποιούνται στην επιτροπή ομάδα ποιοτικού ελέγχου του Ομίλου.

Η αυτο-αξιολόγηση περιλαμβάνει, τη συμμόρφωση της οντότητας με τον Κώδικα IFAC, αναφορά στα αποτελέσματα όλων των εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων της ποιότητας ελέγχου, καθώς και ένα σχέδιο δράσης που αφορά όλες τις περιοχές που χρίζουν βελτίωσης συμπεριλαμβανομένων εκείνων που έχουν επισημανθεί μέσω των διεθνών επιθεωρήσεων της Mazars.

Οι οντότητες μέλη απαιτείται να δώσουν ενημέρωση σχετικά με τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων ποιοτικού ελέγχου στους εταίρους και managers ελέγχων καθώς και στη διοίκηση της οντότητας μέλους.

Η ενημέρωση παρέχεται με επαρκείς λεπτομέρειες ώστε να πραγματοποιηθούν τα αναγκαία διορθωτικά μέτρα, τόσο για τους υποκείμενους σε επιθεώρηση εταίρους, όσο και για την οντότητα μέλος.

Κατ’ ελάχιστο, η ενημέρωση περιλαμβάνει:

- περιγραφή των διαδικασιών που ακολουθήθηκαν και την έκταση της επιθεώρησης του ποιοτικού ελέγχου
- τα αποτελέσματα και τα συμπεράσματα των επιθεωρήσεων στις διαδικασίες των οντοτήτων μελών και στους φακέλους ελέγχου και
- λεπτομερή σχέδια δράσης, όπου απαιτείται.

Οι οντότητες που υποβάλλουν αίτηση για να συμμετάσχουν στον Όμιλο Mazars υπόκεινται σε επιθεώρηση που διοργανώνεται από το IQCC (International Quality Control Committee). Η έκθεση με τα αποτελέσματα της επιθεώρησης περιλαμβάνεται στο φάκελο που υποβάλλεται στο GEB και το GGC προς εξέταση πριν από την ψηφοφορία στη Γενική Συνέλευση των Εταίρων για την αποδοχή ή μη του νέου μέλους. Η έκθεση μπορεί να συνοδεύεται από ένα σχέδιο δράσης, η πρόοδος του οποίου θα πρέπει να παρακολουθείται από το IQCC.

## Η προσέγγιση ποιοτικού ελέγχου και επιθεωρήσεων ποιοτικού ελέγχου στην Ελλάδα

Στη Mazars Ελλάδος, οι επιθεωρήσεις ποιοτικού ελέγχου ελεγκτικών έργων διενεργούνται όπως απαιτείται από τον Όμιλο Mazars. Για το 2015 τα αποτελέσματα αυτών των επιθεωρήσεων είχαν ως εξής:

Σε περιοδική βάση, η Mazars στην Ελλάδα υπόκειται σε επιθεώρηση από τον Όμιλο Mazars. Η επιθεώρηση

που πραγματοποιήθηκε τον Ιούλιο 2015 επιβεβαίωσε ότι η Mazars Ελλάδας διαθέτει κατάλληλα συστήματα και διαδικασίες για τη συμμόρφωση με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs), τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC και τις διατάξεις του Διεθνούς Προτύπου Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC 1).

Σύμφωνα με την πολιτική της Mazars Ελλάδας, η εργασία κάθε ελεγκτή υπόκειται σε ανεξάρτητη επιθεώρηση, τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια. Αυτές οι επιθεωρήσεις διεξάγονται από ανεξάρτητους ελεγκτές και ανώτερα στελέχη, οι οποίοι είναι κατάλληλα εκπαιδευμένοι. Η επιλογή των υποκειμένων σε ετήσια αξιολόγηση ελεγκτών καθώς και η απόφαση συγκεκριμένες αξιολογήσεις σε συγκεκριμένους τομείς γίνεται από τον υπεύθυνο Ποιότητας.

Τα αρχεία επιλέγονται βάσει του κινδύνου, συμπεριλαμβανομένων εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος και αξιολογούνται βάσει τυποποιημένου ερωτηματολογίου. Τα μεμονωμένα αρχεία ταξινομούνται όσον αφορά τη συνολική ποιότητα και η συνοπτική έκθεση και το σχέδιο δράσης συμφωνείται με κάθε ελεγκτή. Η έκθεση αυτή λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης του ελεγχόμενου εταιρίου.

Μια συνοπτική έκθεση συντάσσεται και αποστέλλεται στις επιτροπές της εταιρείας που είναι αρμόδιες για την αξιολόγηση και έγκριση των προτεινόμενων δράσεων που πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση των ευρημάτων καθώς και στους partners, directors και managers. Η δράση μπορεί να περιλαμβάνει άμεσα διορθωτικά μέτρα, αλλαγές στην γενικότερη πολιτική της εταιρείας ή πρόσθετη εκπαίδευση και υποστήριξη.

Η Mazars στην Ελλάδα διενεργεί ελέγχους που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων και η εταιρεία ως εκ τούτου υπόκειται σε αξιολογήσεις του ελεγκτικού έργου από την ομάδα Αξιολόγησης Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ. Η τελευταία αξιολόγηση έγινε κατά τη διάρκεια του 2014.

Η ανεξάρτητη αυτή αξιολόγηση είναι ευπρόσδεκτη από την εταιρεία καθώς συμβάλλει στην προσήλωσή μας για συνεχή βελτίωση των ελεγκτικών εργασιών μας. Έχουμε λάβει πολύ σοβαρά υπόψη τις συστάσεις που διατυπώνονται στην έκθεση. Έχουμε αναπτύξει ένα

λεπτομερές σχέδιο δράσης στα πλαίσια της ανταπόκρισής μας στα ευρήματα και τις συστάσεις της ΕΛΤΕ καθώς και τα ευρήματα των εσωτερικών διαδικασιών αξιολόγησης. Οι περισσότερες από αυτές τις δράσεις έχουν πλέον ολοκληρωθεί.

## Η συμβολή μας στο ευρύτερο επάγγελμα

Ο λόγος που αρθρώνει το ελεγκτικό επάγγελμα προσδίδει αξία στη διαδικασία καθορισμού προτύπων. Ως εκ τούτου, είμαστε δεσμευμένοι στη βελτίωση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την εταιρική διακυβέρνηση και τη γενική εμπιστοσύνη στις αγορές κεφαλαίων σε διεθνές επίπεδο. Για παράδειγμα:

- ο Όμιλος Mazars ανταποκρίνεται σε διαβουλεύσεις σε μια ποικιλία θεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων, της εταιρικής διακυβέρνησης, της χρηματοοικονομικής αναφοράς και τις σχετικές αλλαγές στους κανονισμούς που εκδίδονται από επαγγελματικούς φορείς, όπως η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η IFAC και οι επιτροπές και τα συμβούλια της, FEE, EAIG, PCAOB, IASB και
- ο Όμιλος Mazars συμμετέχει ενεργά σε διεθνείς οργανισμούς, όπως IFAC, FEE, ESMA, EFRAG, IASB και οι οντότητες μέλη δραστηριοποιούνται σε επαγγελματικούς λογιστικούς και ελεγκτικούς οργανισμούς στις χώρες τους.

## Η φωνή μας στην Ελλάδα

Συμμετέχουμε στη Φορολογική Ομάδα Εργασίας που είναι υπεύθυνη για το πρόγραμμα ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης και διευθύνεται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα (ΣΟΕΛ).

Επίσης συμμετέχουμε στη Φορολογική Επιτροπή του Ελληνογαλλικού Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου που είναι υπεύθυνο για την οργάνωση εκδηλώσεων που σχετίζονται με τη φορολογία.

## Αντικειμενικότητα και Ανεξαρτησία

### Ο Κώδικας Δεοντολογίας για την Αντικειμενικότητα και την Ανεξαρτησία μας

Ο Όμιλος Mazars έχει υιοθετήσει έναν κώδικα δεοντολογίας για την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία (το "CCOI"), το οποίο είναι σύμφωνο με τον Κώδικα IESBA. Αυτό αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των προγραμμάτων επαγγελματικής κατάρτισης όλων των οντοτήτων μελών και ο κώδικας IESBA διανέμεται σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό.

### Η ευθύνη για τη διατήρηση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας μας

Η Επιτροπή Δεοντολογίας και Αποδοχής Εργασιών, υπό την εποπτεία του T&I GSU, είναι υπεύθυνη για την εξέταση πιθανών ζητημάτων που τίθενται υπόψη της, την εξέταση τυχόν προτεινόμενων αποκλίσεων από το CCOI ανά χώρα και την επαλήθευση ότι όλες οι αλλαγές στα διεθνή πρότυπα δεοντολογίας λαμβάνονται υπόψη από τον οργανισμό.

### Συστήματα για τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας μας

Τα συστήματα που εφαρμόζονται από τον Όμιλο Mazars και έχουν υιοθετηθεί από τις οντότητες μέλη περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Διαδικασία για την αποδοχή και διατήρηση των ελεγκτικών έργων που απαιτεί αξιολόγηση των σχετικών κινδύνων του πελάτη, την ικανότητα της οντότητας να εκτελέσει το έργο και κάθε δεοντολογικό κίνδυνο σχετικά με την ανεξαρτησία και τη σύγκρουση συμφερόντων.
- Η παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών σε πελάτη ελέγχου υπόκειται σε προηγούμενη έγκριση από τον επικεφαλής εταίρο του ελέγχου και, σε ορισμένες περιπτώσεις, στον επικεφαλής της Δεοντολογίας.
- Σε ορισμένες περιπτώσεις, η παροχή πρόσθετων υπηρεσιών υπόκειται σε έγκριση από την επιτροπή ελέγχου του πελάτη, για παράδειγμα, όταν απαιτείται από τα ελεγκτικά πρότυπα ή όταν

ο πελάτης έχει θεσπίσει διαδικασίες για την εκ των προτέρων έγκριση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τον ελεγκτή.

- Πρέπει να διατηρείται ένας πλήρης κατάλογος των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρασχέθηκαν προς ελεγχόμενους πελάτες.
- Για τους ελέγχους ομίλων, ο κατάλογος αυτός θα πρέπει να καθορίζεται στις οδηγίες που κοινοποιεί η ομάδα συντονισμού του ελέγχου.
- Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό απαιτείται να παρέχουν μια ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας. Σε αυτό το πλαίσιο:
  - Οι εταίροι της Mazars και η άμεση οικογένειά τους δεν μπορεί να έχουν άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον σε εισηγμένο πελάτη ελέγχου
  - Απαγορεύονται οι προσωπικές ή οικογενειακές σχέσεις μεταξύ ενός μέλους της ομάδας ελέγχου και ενός μέλους είτε της διοίκησης της ελεγχόμενης εταιρείας ή οποιουδήποτε προσώπου κατέχει μια θέση κλειδί στον ελεγχόμενο πελάτη και
  - Οι εταίροι και το προσωπικό που εργάζεται σε ελεγκτικό έργο δεν πρέπει να έχουν καμία οικονομική ή εμπορική σχέση με τον ελεγχόμενο πελάτη (ή πέραν των κανονικών οικονομικών σχέσεων με ελεγχόμενο πελάτη στον τραπεζικό κλάδο).
- Σε σχέση με τους ελέγχους των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, ο εταίρος αρμόδιος για τον έλεγχο απαιτείται να αλλάξει μετά από επτά έτη (ή συχνότερα εάν απαιτείται από τους τοπικούς κανονισμούς) και να μην επιστρέψει στην ομάδα ελέγχου για τουλάχιστον δύο χρόνια. Η εξοικείωση είναι μια απειλή για την ανεξαρτησία μας και αυτή η εναλλαγή μετριάζει την απειλή που εμπεριέχει η μακρά σχέση μας με τον πελάτη. Το εκτελεστικό στέλεχος μιας οντότητας μέλους εξασφαλίζει την κατάλληλη κατανομή των Εταίρων στα ελεγκτικά έργα ενώ σε ετήσια βάση διενεργείται επισκόπηση των αναθέσεων.
- Όλο το προσωπικό της Mazars έχει πρόσβαση στη λίστα των πελατών ελέγχου που υπόκεινται σε ειδικές απαιτήσεις δεοντολογίας.
- Όλο το προσωπικό ελέγχων, οφείλει να αναλάβει κατάρτιση σχετικά με τους κανόνες δεοντολογίας και τις ηθικές διαδικασίες της εκάστοτε οντότητας μέλους και του Ομίλου Mazars.
- Το προσωπικό ελέγχων, ενθαρρύνεται να διαβουλευεται με εμπειρογνώμονες σε τεχνικά θέματα, τη δεοντολογία και άλλα σημεία όπου είναι απαραίτητο.

- Έχουν επιβληθεί όρια σχετικά με τις αμοιβές προκειμένου να αποφευχθεί η οικονομική εξάρτηση από έναν ή περισσότερους πελάτες.
- Σαφείς κανόνες σχετικά με τις συγκρούσεις συμφερόντων έχουν κοινοποιηθεί. Όταν υπάρχει μια δυνητική απειλή για την ανεξαρτησία μας, η ανάθεση απορρίπτεται ή κατάλληλες εγγυήσεις εφαρμόζονται.

Ο Όμιλος Mazars έχει υιοθετήσει μια μέθοδο αμοιβής στους εταίρους, η οποία λαμβάνει υπόψη το ελεγκτικό έργο τους (και όχι απλώς το επίπεδο των αμοιβών που χρεώνονται, τον αριθμό των νέων πελατών, επιπλέον έργα που εκτελούνται ή άλλες σχετικές μετρήσεις οικονομικών επιδόσεων). Στο προσάρτημα 4 παρέχουμε μια δήλωση σχετικά με την αποτελεσματικότητα αυτών των συστημάτων.

## Η Ευθύνη της Mazars Ελλάδος

Ο κώδικας δεοντολογίας που εφαρμόζεται στην Ελλάδα είναι ο Κώδικας Δεοντολογίας Αντικειμενικότητας και Ανεξαρτησίας της Mazars, που είναι σύμφωνος με τον κώδικα δεοντολογίας της IFAC. Οι ειδικές διατάξεις της χώρας που προστίθενται στο CCOI τηρούνται από τον υπεύθυνο Δεοντολογίας.

Ετησίως η εταιρεία διενεργεί μια επισκόπηση των γενικών διαδικασιών που τηρούνται η οποία περιλαμβάνει και επισκόπηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές δεοντολογίας μας. Επιπλέον πραγματοποιούμε μια σειρά από επισκοπήσεις ελεγκτικών φακέλων που επικεντρώνονται στο πώς έχουν αντιμετωπιστεί ζητήματα δεοντολογίας.

Επιπροσθέτως, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2014/2015 παρείχαμε εκπαίδευση στο προσωπικό μας σχετικά με τη δεοντολογία και τα θέματα συμμόρφωσης.



## Επενδύοντας στους ανθρώπους μας

### Επίτευξης ποιότητας μέσω ανάπτυξης ταλέντων

Για την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών στους πελάτες μας και στην αγορά, οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας είναι σχεδιασμένες για να προσελκύουν, να υποστηρίζουν και να διατηρούν το υψηλότερο επίπεδο στελεχών.

Με βάση τις κοινές μας αξίες, τις αρχές διοίκησης και ένα ικανοποιητικό περιβάλλον εργασίας, το Διεθνές Πρόγραμμα Διαχείρισης Ταλέντων και Απόδοσης στοχεύει στα εξής:

- Πρόσληψη των πιο ταλαντούχων ατόμων
- Ανάπτυξη μακροπρόθεσμης εκπαίδευσης τόσο σε τεχνικά όσο και διαχειριστικά θέματα
- Προσφορά ελκυστικών ευκαιριών σταδιοδρομίας, ιδιαίτερα σε διεθνές επίπεδο, εντός του ταχέως αναπτυσσόμενου οργανισμού μας και
- Προσφορά ενός διαφανούς και αποτελεσματικού συστήματος αξιολόγησης.

Μερικά παραδείγματα αναφέρονται κατωτέρω. Παρέχουμε τη δέηλωση συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της επαγγελματικής κατάρτισης στην Ελλάδα στο προσάρτημα 4.

### Μακροπρόθεσμη εκπαίδευση

Ο Όμιλος Mazars θεωρεί το εσωτερικό του πρόγραμμα κατάρτισης, στρατηγικής σημασίας, δεδομένου ότι χρησιμεύει ως μέσο τόσο για το διαμοιρασμό όσο και την ενημέρωση σε τεχνικές και επαγγελματικές δεξιότητες και γνώσεις και στην επικοινωνία κανόνων επαγγελματικής δεοντολογίας στο προσωπικό.

Κάθε οντότητα μέλος διατηρεί αρχείο όλων των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που παρακολούθησε κάθε εταίρος και μέλος του προσωπικού, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι κάθε άτομο ωφελείται από το πλήρες πρόγραμμα κατάρτισης και ότι η εκπαίδευση που έχει λάβει είναι σύμφωνη με το ρόλο και τις ευθύνες του ατόμου.

Κάθε εκπαιδευτικό πρόγραμμα της οντότητας μέλους περιλαμβάνει υποχρεωτικά:

- γενική διδακτέα ύλη που πρέπει να ακολουθείται από όλο το προσωπικό.
  - Για το ελεγκτικό προσωπικό, για παράδειγμα, ο στόχος αυτού του προγράμματος είναι να ενθαρρύνει την ανάπτυξη και την εμπειρία του κάθε εργαζόμενου στα ελεγκτικά πρότυπα, τα λογιστικά πρότυπα, τις τεχνικές ελέγχου και στις αρχές διαχείρισης έργων και
- διδακτέα ύλη συγκεκριμένων τομέων, ιδιαίτερα όσον αφορά τον ασφαλιστικό, τον τραπεζικό, τον δημοσιο τομέα και την τεχνολογία.

Επιπλέον, οι επαγγελματίες ελεγκτές που συμμετέχουν σε ελέγχους ομίλων εκπαιδεύονται για τις ακόλουθες θεματικές ενότητες που αφορούν το τοπικό περιβάλλον στο οποίο διεξάγεται ο διακρατικός έλεγχος:

- χρηματοοικονομικές πληροφορίες και ελεγκτικά πρότυπα
- συντονισμό ελεγκτικών διαδικασιών που πραγματοποιούνται σε πολλαπλές τοποθεσίες
- πρότυπα που σχετίζονται με εταιρείες που είναι εισηγμένες σε χρηματαγορά
- πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης και
- τοπικά και διεθνή οικονομικά και επιχειρηματικά περιβάλλοντα.

Το πρόγραμμα ενδοεπιχειρησιακής κατάρτισης ενισχύεται με συμπληρωματικά εξωτερικά σεμινάρια που επικεντρώνονται στις απαιτήσεις του πελάτη ή σε ειδικά οικονομικά περιβάλλοντα.

Είμαστε απόλυτα αφοσιωμένοι στην ενίσχυση της αντικειμενικότητας των ομάδων μας και της δεοντολογίας του κάθε ατόμου. Πρόσφατες μελέτες έχουν δείξει ότι οι παραδοσιακές προσεγγίσεις στην εκπαίδευση δεοντολογίας δεν αντιμετωπίζουν τα βαθύτερα αίτια της μη δεοντολογικής συμπεριφοράς. Προσπαθούμε να κατανοήσουμε πλήρως αυτά τα σύνθετα ζητήματα και να εφαρμόσουμε αποτελεσματικές στρατηγικές για να εξασφαλίσουμε μια δεοντολογική προσέγγιση στην αειφόρο ανάπτυξη.

Επιπλέον, το 2008 δημιουργήθηκε το Mazars University με ένα τριπλό στόχο:

- να τοποθετήσουμε τον Όμιλο Mazars ως ένα από τους βασικούς παίκτες στις μελλοντικές αγορές

- να επικεντρωθούμε στις αξίες του Ομίλου Mazars και
- να ενισχύσουμε τη δέσμευση του Ομίλου Mazars στα κοινωνικά ζητήματα.

Το Mazars University συντονίζει την εκπαίδευση του Ομίλου και προωθεί την διάχυση της επαγγελματικής εμπειρίας και βέλτιστων πρακτικών.

## Ελκυστικές ευκαιρίες καριέρας

Ως παγκόσμιος οργανισμός, αναγνωρίζουμε ότι το να κερδίζουμε διεθνή εμπειρία είναι ένα σημαντικό στοιχείο για την ανάπτυξη των ομάδων και των ηγετών μας. Οι εργαζόμενοι της Mazars που επιθυμούν να ενισχύσουν τη σταδιοδρομία τους με διεθνή εμπειρία μπορούν να επιλέξουν από μια σειρά από στρατηγικές ευκαιρίες κινητικότητας, συμπεριλαμβανομένων των διαφόρων έργων υψηλού επιπέδου που κυμαίνονται από τρία έως πέντε έτη σε διάρκεια, καθώς και μόνιμες μετακινήσεις.

Επιπλέον, οι βραχυπρόθεσμες αναθέσεις είναι διαθέσιμες μέσω του προγράμματος «MOVE», στην οποία Seniors και Managers με σημαντικές προοπτικές μπορούν να εργαστούν σε έργα διάρκειας 2 έως 6 μηνών.

Τόσο τα βραχυπρόθεσμα όσο και τα μακροπρόθεσμα προγράμματά μας, διαδραματίζουν βασικό ρόλο στη ροή ιδεών μεταξύ των οντοτήτων μελών μας και υποστηρίζουν τη μελλοντική παγκόσμια ανάπτυξη του Ομίλου Mazars.

## Ένα διαφανές και αποτελεσματικό σύστημα αξιολόγησης

Όλο το προσωπικό μας έχει σαφείς στόχους, λαμβάνει αναπληροφόρηση και η απόδοσή του αξιολογείται. Το Διεθνές Πρόγραμμα Διαχείρισης Ταλέντων και Απόδοσης παρακολουθεί την ανάπτυξη των εργαζομένων μας σε όλα τα επίπεδα, σε όλες τις οντότητες μέλη. Μας παρέχει ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τις προσδοκίες και τις ικανότητες των επαγγελματιών μας, το οποίο με τη σειρά του μας επιτρέπει να μετρήσουμε την πρόδοό μας προς την κατεύθυνση των μακροπρόθεσμων φιλοδοξιών ανάπτυξης μας.

Τα άτομα αξιολογούνται με βάση ένα σαφές πλαίσιο ικανοτήτων και η αξιολόγηση αυτή αποτελεί τη βάση για τις προαγωγές και τον ορισμό μελλοντικών

στόχων. Συγκεκριμένα μέτρα απόδοσης τέθηκαν στους ακόλουθους τομείς:

- Ποιότητα και Κίνδυνος.
- Εξυπηρέτηση Πελατών
- Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Απόδοσης
- Άνθρωποι και
- Επιχειρησιακή Ανάπτυξη

Κάθε εργαζόμενος ενθαρρύνεται να κατανοήσει τη σημασία του ρόλου του και να αναλαμβάνει την ευθύνη συμβολής του στη συνολική επιτυχία της επιχείρησης.

## Η Mazars στην Ελλάδα

Κάθε χρόνο η Mazars στην Ελλάδα οργανώνει προσαρμοσμένα προγράμματα κατάρτισης σύμφωνα με:

- Βασικές επαγγελματικές απαιτήσεις (ISA's, κλπ.)
- Το επίπεδο προσωπικού ανά service line
- Προσωπικές ανάγκες που προέρχονται κυρίως από τη διαδικασία αξιολόγησης των επιδόσεων του προσωπικού
- Στρατηγικές επέκτασης σε προϊόντα και αγορές

Ιδίως όσον αφορά το ελεγκτικό προσωπικό, υπάρχει ένα δομημένο πρόγραμμα για όλους τους εκπαιδευόμενους ελεγκτές, ώστε να τους υποστηρίξει καθ' όλη τη διάρκεια της εκπαίδευσής τους. Μόλις αποκτηθούν τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα, ένα ευρύ φάσμα τεχνικής υποστήριξης παρέχεται για να βοηθήσει το προσωπικό στη διατήρηση της τεχνικής ικανότητας τους και στην παροχή ποιοτικών υπηρεσιών πάνω στην οποία έχει χτιστεί η φήμη μας. Ο στόχος των προγραμμάτων αυτών είναι να ενθαρρύνουν την ανάπτυξη και την εμπειρία του κάθε εργαζόμενου σε ελεγκτικά και λογιστικά πρότυπα, τεχνικές ελέγχου και αρχές διαχείρισης έργων. Αυτό το τεχνικό περιεχόμενο συμπληρώνεται από ένα ευρύ φάσμα προγραμμάτων κατάρτισης επαγγελματιών και επιχειρηματικών δεξιοτήτων, τα οποία είναι διαθέσιμα σε όλο το προσωπικό και παρέχουν την ευκαιρία στο προσωπικό από διάφορους τομείς να οικοδομήσει ισχυρές σχέσεις συνεργασίας και ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών.

Για να εξασφαλιστεί ότι το ελεγκτικό προσωπικό και οι Εταίροι διατηρούν την τεχνική ικανότητα τους και πληρούν τις αντίστοιχες ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις, η συνεχής επαγγελματική τους ανάπτυξη ("CPD") επανεξετάζεται σε ετήσια βάση και εξασφαλίζεται ότι τα κατάλληλα σχέδια

προσωπικής ανάπτυξης τίθεται σε εφαρμογή όταν χρειαστεί.

Το άρθρο 11 του νόμου 3693/2008, προβλέπει τις για τις ελάχιστες απαιτήσεις επαγγελματικής κατάρτισης και τα προγράμματα εκπαίδευσης δομούνται αναλόγως.

Η εκπαίδευση περιλαμβάνει τόσο εσωτερικά όσο και εξωτερικά σεμινάρια, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης για επαγγελματική πιστοποίηση.

Η τελική ευθύνη για την εκπαίδευση του προσωπικού ανήκει στη διοίκηση της εταιρείας η οποία έχει εξουσιοδοτήσει την Επιτροπή Εκπαίδευσης για την ανάπτυξη των κατάλληλων προγραμμάτων εκπαίδευσης σε συνεργασία με την Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού.

## Βάση υπολογισμού αμοιβών των εταίρων

Οι εταίροι που είναι μέτοχοι στην Mazars Srl αμείβονται σε ίση αναλογία, σύμφωνα με:

- Την απόδοση της οντότητας μέλους στην οποία συνεισφέρουν και
- στη συνολική απόδοση του Ομίλου Mazars.

Σε επίπεδο Ομίλου, το κριτήριο αμοιβής Εταίρων είναι η «λειτουργική απόδοση» της τοπικής οντότητας μέλους (με εξαίρεση τυχόν έκτακτα έξοδα, όπως δικαστικές διεκδικήσεις, τα οποία παραμένουν στην αποκλειστική ευθύνη της εκάστοτε τοπικής οντότητας).

Τα κέρδη στη συνέχεια μοιράζονται μεταξύ των εταίρων ανάλογα με τις μονάδες βάσης (ή τον αριθμό των μετοχών) που κατέχουν. Η χρηματοδότηση επιχειρηματικής δραστηριότητας εξαρτάται αποκλειστικά από κάθε τοπική οντότητα μέλος και ακολουθεί την ίδια αναλογικότητα, όπως στη κατανομή των κερδών.

Αρκετές χώρες έχουν επίσης επιλέξει ένα σύστημα μπόνους με βάση την ατομική απόδοση, με την επιβράβευση να αφαιρείται από τα συνολικά κέρδη της εκάστοτε χώρας.

Υπό την εποπτεία του GGC και βασιζόμενο στη σύσταση που λαμβάνεται από τη διοίκηση της κάθε χώρας, το GEB κατανέμει τις μονάδες βάσης στους εταίρους κάθε τρία χρόνια. Η κατανομή γίνεται σύμφωνα με τη συλλογική απόδοση της χώρας και την

ατομική απόδοση του κάθε εταίρου. Αυτή η απόδοση αξιολογείται με διάφορα κριτήρια: τον επαγγελματισμό και την τεχνική συμβολή, τη σημασία και την πολυπλοκότητα των εργασιών, τη συμβολή στη γενική ανάπτυξη των τοπικών οντοτήτων μελών και του Ομίλου, το επίπεδο των διοικητικής ευθύνης, την απόδοση στην οικονομική διαχείριση και το πνεύμα συνεργασίας. Κανένα από τα κριτήρια που αναφέρονται παραπάνω δεν αξιολογείται μεμονωμένα, αλλά το μεγαλύτερο βάρος δίνεται στην τεχνική επάρκεια και το πνεύμα συνεργασίας.

## Οι εταίροι στην Mazars Ελλάδος

Η προαναφερθείσα βάση υπολογισμού αμοιβής των εταίρων έχει ισχύ στην Ελλάδα για το οικονομικό έτος 2015/2016 και έπειτα.



## **Προσάρτημα 1: Ελεγχόμενες Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος από τη Mazars Ελλάδος**

Οι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες η Mazars Ελλάδος έχει εκφράσει γνώμη ελέγχου το 2014/15 έχουν ως εξής:

- Paperpack – Τσουκαρίδης Ι. Α.Ε.
- Foodlink Α.Ε.
- Spider Ν. Πέτσιος & Υιοί Α.Ε.
- PC Systems Α.Ε.
- CNP Ζωής Α.Ε.
- CNP Ασφαλιστική Ε.Π.Ε. (Ελληνικό υποκατάστημα)
- CNP Πρακτορική Α.Ε.

## Προσάρτημα 2: Μέλη του Εκτελεστικού Συμβουλίου του Ομίλου (GEB)

Philippe Castagnac	Ο Philippe είναι απόφοιτος από το Rouen Business School, ορκωτός λογιστής και ορκωτός ελεγκτής. Ξεκίνησε την καριέρα του στη Mazars το 1978 στην ηλικία των είκοσι ενός. Το 1988, έγινε εταίρος και έχει μεγάλη εμπειρία στον τομέα των υπηρεσιών ελέγχου και παροχής συμβουλών σε εισηγμένες εταιρίες στη Γαλλία και τις ΗΠΑ. Το 2006 εξελέγη στο GEB και το 2011 διορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Ομίλου Mazars.
Antonio Bover	Ο Antonio είναι δικηγόρος και απόφοιτος Νομικής από το Πανεπιστήμιο της Βαρκελώνης. Διαχειρίζεται τις δραστηριότητες της Mazars στην Ισπανία από το 2003. Ο Antonio έγινε εταίρος το 1999 και είναι υπεύθυνος για την αύξηση του αριθμού των ρόλων εντός του Ομίλου Mazars. Είναι μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου στη Βαρκελώνη και είναι Πρόεδρος του Γαλλικού Επιμελητηρίου Εμπορίου και Βιομηχανίας στη Βαρκελώνη. Ο Antonio διορίστηκε στο Εκτελεστικό Συμβούλιο του Ομίλου το Δεκέμβριο του 2009 και είναι επικεφαλής του GBU Law.
Hervé Hélias	Ο Hervé είναι απόφοιτος του HEC και είναι ελεγκτής και ορκωτός λογιστής. Ξεκίνησε την καριέρα του με την Mazars το 1986 και έγινε εταίρος το 1995. Ο Hervé είναι μέλος της ομάδας του τραπεζικού τομέα στο Παρίσι και έχει εκτεταμένη εμπειρία στο συντονισμό ελέγχων μεγάλων διεθνών τραπεζικών ομίλων (όπως ορκωτός ελεγκτής για τις οικονομικές καταστάσεις της BNP Paribas την περίοδο 2000-2009). Ο Hervé είναι ο επικεφαλής του Talent Group, ένας ρόλος ο οποίος επικεντρώνεται στην ανάπτυξη νέων εταίρων. Έχει επίσης συμμετάσχει στο πρόγραμμα του Mazars University από το 2008. Ο Hervé διορίστηκε στο Εκτελεστικό Συμβούλιο το 2011 και είναι επικεφαλής του GBU PIE.
Christoph Regierer	Ο Christoph εντάχθηκε στον Όμιλο Mazars το 2015, όταν η Roever Broenner Susat (RBS) και η οντότητα μέλος της Mazars στη Γερμανία, συγχωνεύθηκαν. Είναι Δημόσιος Ελεγκτής στη Γερμανία, πιστοποιημένος φοροτεχνικός και δικηγόρος. Οι τομείς εξειδίκευσής του corporate taxation, private equity and venture capital consulting and law.
Hilton Saven	Ο Hilton βρίσκεται στην οντότητα μέλος της Mazars στη Νότια Αφρική από το 1975. Είχε διοριστεί ως εταίρος τον Ιανουάριο του 1981, όπου εργαζόταν στον τομέα του ελέγχου και παροχής συμβουλών. Το 1986 ο Hilton διορίστηκε στην Εκτελεστική επιτροπή της Νότιας Αφρικής και έγινε Managing Partner το 1988. Τον Σεπτέμβριο του 2007, η επιχείρηση ενσωματώθηκε στον Όμιλο Mazars. Ο Hilton είναι επίσης ο μη εκτελεστικός Πρόεδρος της Truworths International Ltd, μια μεγάλη εταιρεία λιανικού εμπορίου εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών του Γιοχάνεσμπουργκ. Έχει επίσης διατελέσει μέλος σε μια σειρά από εξωτερικές επιτροπές για το South African Institute of Chartered Accountants. Ο Hilton διορίστηκε στο Εκτελεστικό Συμβούλιο του Ομίλου το Δεκέμβριο του 2009. Επίσης, βρίσκεται και στο Διοικητικό Συμβούλιο της Praxity.
Phil Verity	Ο Phil έχει εκτεταμένη εμπειρία ως ελεγκτής και συνεχίζει να συμμετέχει ενεργά με βασικούς πελάτες. Έχει έδρα στο Λονδίνο και εξελέγη Senior Partner στο Ηνωμένο Βασίλειο τον Σεπτέμβριο του 2012. Είχε διοριστεί στο Εκτελεστικό Συμβούλιο το 2011 και είναι επικεφαλής του GBU OMB.




Victor Wahba

Ο Victor έχει πτυχίο λογιστικής από το Brooklyn College του City University της Νέας Υόρκης και έχει έδρα τη Νέα Υόρκη. Έχει σημαντική εμπειρία σε εξαγορές και συγχωνεύσεις, στρατηγικές χρηματοδότησης και βελτίωση των επιχειρηματικών διαδικασιών. Εντός του Ομίλου Mazars, ο Victor είναι υπεύθυνος για τους τομείς της βιομηχανίας ένδυσης. Είναι επίσης ιδρυτικό μέλος της ATAC, ένα διεθνές δίκτυο ελεγκτών και συμβούλων που ειδικεύεται στον κλάδο της ένδυσης. Είχε διοριστεί στο Εκτελεστικό Συμβούλιο του Ομίλου το 2011.

## Προσάρτημα 3: Μέλη διακυβέρνησης της Mazars Ελλάδος

### Διοικητικό Συμβούλιο

Ηλίας Ζαφειρόπουλος	Ο Ηλίας Ζαφειρόπουλος είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με πάνω από 19 χρόνια εμπειρίας. Έχει εμπειρία σε συμβουλευτικές υπηρεσίες συγχωνεύσεων, forensic audit, στρατηγικό σχεδιασμό, αποτίμηση και σχέδια αναδιάρθρωσης επιχειρήσεων. Είναι ειδικός σε δικαστικές προσφυγές και έχει ενεργήσει ως μάρτυρας σε διάφορες νομικές υποθέσεις στην Ελλάδα και μπροστά στο Διεθνές Διαιτητικό Δικαστήριο. Η εμπειρία του εκτείνεται τους τομείς της Ενέργειας, Τηλεπικοινωνιών, Ναυτιλίας, Νέων τεχνολογιών και Κατασκευών και έχει διευθύνει συμβουλευτικές εργασίες σε Αρμενία, Κύπρο, Μεγάλη Βρετανία, Γαλλία, Ιταλία, Βουλγαρία, Ισπανία, ΠΓΔΜ, Σερβία, Πορτογαλία, Αλβανία, Κοσσυφοπέδιο, Ουκρανία και Σαουδική Αραβία. Είναι υπεύθυνος ανάπτυξης του τραπεζικού τομέα και των υπηρεσιών Project Finance καθώς επίσης συμμετέχει ενεργά στο Global Financial Advisory Services της Mazars. Κατέχει πιστοποιήσεις όπως CIA, CISA, CRMA και είναι Πρόεδρος του Δ.Σ.
Νικόλαος Κασουρίδης	Ο Νικόλαος Κασουρίδης είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με πάνω από 19 χρόνια επαγγελματικής εμπειρίας. Έχει σημαντική επαγγελματική εμπειρία σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρηματικών τομέων όπως Ασφαλιστικές, Διαφήμιση, Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, Βιομηχανία και έχει επίσης εμπειρία σε financial due diligence και προσυμφωνημένες διαδικασίες σε ένα μεγάλο αριθμό πελατών σε διάφορους τομείς της βιομηχανίας. Η διεθνής του εμπειρία έχει αποκτηθεί μέσα από μια σειρά εργασιών στη Ρουμανία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα, τη Γαλλία και την Τουρκία. Είναι σήμερα ο Διευθύνων Σύμβουλος στη Mazars Ελλάδος.
Κωνσταντίνος Μακρής	Ο Κωνσταντίνος Μακρής είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με πάνω από 17 χρόνια εμπειρίας. Η εμπειρία του αποκτήθηκε κατά την εκτέλεση έργων σε ελέγχους, προσυμφωνημένες διαδικασίες για διάφορους πελάτες σε ένα ευρύ φάσμα τομέων της βιομηχανίας και εξειδικεύεται στην ανάπτυξη και τον έλεγχο των συστημάτων κοστολόγησης για κανονιστικούς σκοπούς διαχείρισης και στην παροχή υπηρεσιών transfer pricing. Η διεθνής εμπειρία του έχει αποκτηθεί μέσα από μια σειρά εργασιών σε όλο τον κόσμο (Αργεντινή, Βέλγιο, Βουλγαρία, Κροατία, Κίνα, Κύπρο, Γερμανία, Ισλανδία, Κοσσυφοπέδιο, Πολωνία, Ρουμανία, Σλοβενία, Ουγκάντα, Ουκρανία και το Ηνωμένο Βασίλειο). Κατέχει πιστοποιήσεις όπως ACCA και CISA και είναι Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
Μιχαήλ Παπάζογλου	Ο Μιχαήλ Παπάζογλου είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με πάνω από 19 χρόνια εμπειρίας. Η επαγγελματική του εμπειρία καλύπτει διάφορους τομείς όπως Κατασκευές, Εκδόσεις, Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας και Πόροι. Η εμπειρία του έχει αποκτηθεί μέσα από την εγκατάσταση, ανάπτυξη και εφαρμογή εσωτερικών ελέγχων σε εισηγμένες εταιρείες, τη διαχείριση ειδικών λογιστικών εργασιών στο δημόσιο τομέα, καθώς και μέσω εργασιών due diligence εκ μέρους του ελληνικού Υπουργείου Εμπορίου. Είναι Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Επικεφαλής του Technique and Innovation στη Mazars Ελλάδος.
Γεώργιος Τσουκαλάς	Ο Γιώργος Τσουκαλάς είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με πάνω από 17 χρόνια εμπειρίας. Έχει μεγάλη εμπειρία στους τομείς ελέγχου και παροχής συμβουλών σε μεγάλο αριθμό πελατών σε διάφορους τομείς όπως Κατασκευές, Βιομηχανία, Logistics, Real Estate, Υπηρεσίες ξενοδοχείου, Σιδηροδρομικές υπηρεσίες και Φαρμακευτικά προϊόντα. Έχει διευθύνει επίσης διασυννοριακές εργασίες στις ΗΠΑ, Γερμανία, Κύπρο,



ΠΓΔΜ, Ρουμανία και Ρωσία. Κατέχει πιστοποιήσεις όπως CICA, CIA, CRMA είναι Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Επικεφαλής της Επιχειρηματικής Ανάπτυξης στη Mazars Ελλάδος.



## **Προσάρτημα 4: Δηλώσεις συμμόρφωσης του Ομίλου Mazars και της Mazars Ελλάδος**

### **Δήλωση σχετικά με την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου**

Το Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου στον Όμιλο Mazars και στην Mazars Ελλάδος έχει σχεδιαστεί για να παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η επιχείρηση, οι εταίροι και το προσωπικό συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, το έργο εκτελείται σε ένα σταθερά υψηλό επίπεδο και ότι οι εκθέσεις που εκδίδονται από την επιχείρηση είναι κατάλληλες.

Η διοίκηση του Ομίλου Mazars και της Mazars Ελλάδος επιβεβαιώνουν ότι το σύστημα είναι αποτελεσματικό στη διατήρηση και βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου. Για τη διαμόρφωση της ανωτέρω γνώμης έχουν ληφθεί υπόψη τα αποτελέσματα των σχετικών επιθεωρήσεων των εποπτικών αρχών.

### **Δήλωση σχετικά με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων μας για τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας μας**


Η λειτουργία και η αποτελεσματικότητα των συστημάτων του Ομίλου Mazars και της Mazars Ελλάδος για τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας αποτελούν μέρος της αξιολόγησης του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου.

Με βάση τα στοιχεία που προσδιορίζονται στη σχετική αξιολόγηση, η διοίκηση της Mazars επιβεβαιώνει, με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης, ότι οι διαδικασίες και οι πρακτικές της ανεξαρτησίας έχουν εφαρμοστεί και το σύστημα είναι αποτελεσματικό για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας. Επιπλέον, η διοίκηση επιβεβαιώνει ότι οι ανωτέρω πρακτικές έχουν αποτελέσει αντικείμενο εσωτερικής αξιολόγησης.


### **Δήλωση συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της επαγγελματικής κατάρτισης**

Η Mazars Ελλάδος έχει συμμορφωθεί με το άρθρο 11 του νόμου 3693/2008. Οι εταίροι και όλο το ελεγκτικό προσωπικό υποχρεούνται να παρέχουν ετήσια δήλωση ότι έχουν συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις. Οι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ελεγκτές καλούνται να συμπληρώσουν τουλάχιστον 120 ώρες ή ισοδύναμες μονάδες εκμάθησης σχετικής δραστηριότητας επαγγελματικής εξέλιξης για κάθε τριετία (κυλιόμενα), εκ των οποίων 60 ώρες ή ισοδύναμες μονάδες θα πρέπει να είναι επαληθεύσιμες. Θα πρέπει επίσης να συμπληρώνουν τουλάχιστον 20 ώρες ή ισοδύναμες μονάδες εκμάθησης των σχετικών δραστηριοτήτων επαγγελματικής εξέλιξης κάθε χρόνο.

Η Mazars έχει δημιουργήσει ένα επαγγελματικό πρόγραμμα εκπαίδευσης που περιλαμβάνει την οργάνωση και την παροχή τεχνικών εσωτερικών και εξωτερικών σεμιναρίων, την ενεργό συμμετοχή του προσωπικού σε μεγάλους τοπικούς και διεθνείς επαγγελματικούς λογιστικούς και ελεγκτικούς οργανισμούς και την ανάπτυξη εκτεταμένων ευκαιριών για το προσωπικό να παρακολουθήσει τεχνικά σεμινάρια και συνέδρια.



Με βάση αυτές τις απαιτήσεις για συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση (CPE) που περιγράφονται ανωτέρω, η Mazars στην Ελλάδα έχει τη δυνατότητα να διαβεβαιώσει, σε κάθε δεδομένη στιγμή, ότι όλοι οι εταίροι της και το επαγγελματικό προσωπικό της πληροί τις απαιτήσεις CPE, όπως ορίζεται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων.



Η Mazars έχει παρουσία σε 5 ηπείρους

## **ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ**

### **Η Mazars στην Ελλάδα**

Λεωφόρος Συγγρού 130

Αθήνα, 11745

T: +30 210 6993749

F: +30 210 6983708

Βικτώρος Ουγκό 14

Θεσσαλονίκη, 54625

T: +30 2311 820581

F: +30 2311 820681

Περισσότερες πληροφορίες διαθέσιμες στο

[www.mazars.com](http://www.mazars.com)

[www.mazars.gr](http://www.mazars.gr)