

MPI HELLAS SA

Έκθεση Διαφάνειας έτους 2018

Απρίλιος 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
1. Νομική μορφή και πλήρη στοιχεία της MPI HELLAS ΑΕ.....	3
2. Εταιρική διακυβέρνηση.....	4
3. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.....	5
4. Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.	8
5. Κατάλογος και πλήρη στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων, που διενεργήθηκαν σε κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας .	8
6. Πολιτική επί Θεμάτων συνεχούς εκπαίδευσης.....	8
7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ.....	9
8. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες.....	9
9. Αμοιβές των ΟΡΚΩΤΩΝ Ελεγκτών και Μετόχων	10
10. Δηλώσεις	11

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα έκθεση δημοσιεύεται βάσει των προβλέψεων του Ν.4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 για τους ορκωτούς ελεγκτές που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Η ΜΠΙ ΕΛΛΑΣ ΑΕ, που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα από τα μέσα του 2009, δημοσιεύει την παρούσα έκθεση για την χρήση που έληξε την 31/12/2018.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας περιλαμβάνει πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/01/2018 – 31/12/2018 σχετικά με την νομική μορφή και τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων της, τη δομή της εταιρικής διακυβέρνησης, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης που ακολουθεί, τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της, χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική της κατάσταση και τέλος τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των ορκωτών ελεγκτών και των μετόχων της.

Παναγιώτης Βρουστούρης

**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος**

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΜΠΙ ΗΕΛΛΑΣ ΑΕ

Νομική Μορφή – Έδρα

Η νομική μορφή της εταιρείας είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «ΜΠΙ Ελλάς Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία».

Για τις συναλλαγές με το εξωτερικό η εταιρεία χρησιμοποιεί την επωνυμία της σε πιστή μετάφραση «MPI HELLAS SA».

Η έδρα της εταιρείας είναι στην Αθήνα στην διεύθυνση Εθνικής Αντιστάσεως 9-11, 152 32 Χαλάνδρι. Η εταιρεία είναι μέλος του ΣΟΕΛ με Α.Μ. ΣΟΕΛ 155, είναι εγγεγραμμένη στην ΕΛΤΕ και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα.

Μετοχική Σύνθεση

Οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές και μέτοχοι της είναι :

α) Βρουστούρης Παναγιώτης του Κωνσταντίνου Α.Δ.Τ. Π 334372

β) Ζαχαριουδάκης Μιχαήλ του Ιωάννη Α.Δ.Τ. ΑΚ 763955

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες της εταιρείας συνοψίζονται στα παρακάτω:

- Ελεγκτικές Υπηρεσίες
- Επιχειρηματικές - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες
- Φορολογικές Συμβουλευτικές Υπηρεσίες
- Λογιστικές Υπηρεσίες

Στοιχεία ορκωτών ελεγκτών, μη μετόχων, με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας

Οι ορκωτοί ελεγκτές, μη μέτοχοι της εταιρείας, με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας την 31.12.2018 ήταν οι εξής:

- Σαμαράς Δημήτριος, με σχέση έμμισθης απασχόλησης
- Μιχαήλ Αγγελική, με σχέση έμμισθης απασχόλησης
- Διαλεχτοπούλου Χρυσοβαλάντω, με σχέση έμμισθης απασχόλησης
- Μαρίας Χρήστος, με σχέση έμμισθης απασχόλησης

2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την εταιρεία και οι νόμιμες αποφάσεις της είναι δεσμευτικές ακόμη και για τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη τα οποία κατά την 31.12.2018 ήταν :

Βρουστούρης Παναγιώτης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Ζαχαριουδάκης Μιχαήλ, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.

Ζαχαριουδάκης Εμμανουήλ, Μέλος.

3. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η εταιρεία έχει εκπονήσει Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας στον οποίο περιλαμβάνονται οι αρχές και οι διαδικασίες που έχουν καθοριστεί και εφαρμόζονται από το προσωπικό της, για την διενέργεια των αναλαμβανόμενων ελεγκτικών εργασιών και αναλύονται ως εξής:

- Υπευθυνότητα και ηγεσία
- Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας
- Αποδοχή και διατήρηση πελατών
- Ανθρώπινο δυναμικό
- Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών η οποία περιλαμβάνει:
 - Σχεδιασμό και επίβλεψη του ελέγχου
 - Τεχνική διαβούλευση
 - Τεκμηρίωση του ελέγχου
- Παρακολούθηση και εποπτεία

Ευθύνες Ηγεσίας

Την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας της MPI Hellas ΑΕ, στο εξής η εταιρεία, φέρει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν την απαραίτητη εμπειρία και δυνατότητα να αναγνωρίσουν και να διεκπεραιώσουν τις ευθύνες που απορρέουν από την εφαρμογή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Εφαρμογή Κανόνων Δεοντολογίας

Το προσωπικό της εταιρείας συμμορφώνεται με τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας που περιγράφονται στον κώδικα της IFAC, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και την Ελληνική νομοθεσία, τα οποία συνοψίζονται κατωτέρω:

- Ακεραιότητα, Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα
- Εχεμύθεια
- Επαρκής Τεκμηρίωση όλων των στοιχείων του συστήματος ελέγχου ποιότητας της εταιρείας
- Ανάπτυξη εσωτερικού συστήματος αξιών
- Επαγγελματική επάρκεια

Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Πριν την ανάληψη νέων εργασιών ή την συνέχιση υπαρχουσών, εξετάζονται κατά περίπτωση τα ακόλουθα:

- Το επίπεδο κινδύνου του πελάτη και η διερεύνηση της αξιοπιστίας του
- Αν ο πελάτης συμμορφώνεται με τις υποδείξεις της ομάδας ανάθεσης
- Αν υπάρχει ο διαθέσιμος χρόνος και το απαραίτητο προσωπικό

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει κατά περίπτωση, εάν η αποδοχή ή διατήρηση συγκεκριμένου ελέγχου, επηρεάζει θέματα ανεξαρτησίας.

Η εναλλαγή των ελεγκτών και του προσωπικού στις αναθέσεις ελέγχου γίνεται βάσει των ορίων που επιβάλλει η εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Ανθρώπινο δυναμικό

Το έμπυχο δυναμικό είναι από τους σημαντικότερους πόρους που διαθέτει η εταιρεία.

Οι κανόνες και διαδικασίες που εφαρμόζει η εταιρεία αναφορικά με το προσωπικό της συνοψίζονται στα εξής :

- Προσλήψεις
- Αξιολόγηση Απόδοσης
- Προαγωγές
- Συνεχής Εκπαίδευση
- Αμοιβές

- Εκτίμηση Αναγκών για προσωπικό

Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών

Για την διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών ακολουθούνται συνοπτικά οι κάτωθι διαδικασίες, σύμφωνα με την πολιτική της εταιρείας.

- Ανάθεση κάθε ελέγχου σε προσωπικό το οποίο διαθέτει την κατάλληλη εμπειρία και εξειδίκευση
- Συμμόρφωση με τα ισχύοντα πρότυπα και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο
- Καθοδήγηση και εποπτεία από έμπειρους ελεγκτές
- Τεκμηρίωση των σημαντικών αποφάσεων
- Εξαγωγή σημαντικών συμπερασμάτων
- Συγκέντρωση κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων

Για την αντιμετώπιση δύσκολων λογιστικών/ελεγκτικών θεμάτων διενεργείται σχετική διαδικασία διαβούλευσης τόσο εσωτερικά με τα μέλη της εταιρείας όσο και εξωτερικά με διάφορους εμπειρογνώμονες, όπου αυτό απαιτείται.

Στους πελάτες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες.

Παρακολούθηση και εποπτεία

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση και εποπτεία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Για αναθέσεις που αφορούν πελάτες – οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, νέους πελάτες ή πελάτες που κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου έχουν χαρακτηριστεί υψηλού κινδύνου, εφαρμόζεται η διαδικασία επισκόπησης πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου. Για τους υπόλοιπους τακτικούς ελέγχους ακολουθείται η διαδικασία επισκόπησης σε δειγματοληπτική βάση ανάλογα με το αντικείμενο του έργου, το βαθμό και το μέγεθος δυσκολίας τους.

Η επιλογή των ελεγκτών που θα διενεργούν τους ανωτέρω ελέγχους εξαρτάται από την εμπειρία τους και την εξειδίκευσή τους.

4. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ Ο ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ το έτος 2017 και τα πορίσματά του κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έλαβε υπόψη του την εν λόγω Έκθεση και προέβη στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες, όπου αυτό απαιτείτο.

5. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ Η ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Κατωτέρω παρατίθενται οι εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες χορηγήθηκαν Εκθέσεις Ελέγχου κατά το έτος 2018.

- ΠΕΤΡΟΣ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕΒΕ
- ΙΑΣΩ ΑΕ
- ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΑΕ
- ΟΜΙΛΟΣ ΙΝΤΕΛ ΑΒΕΕΔΕΣ
- ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ
- ΔΥΝΑΜΙΣ ΑΕΓΑ
- ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕΓΑ

6. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΠΙ ΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

Η εταιρεία, καταρτίζει ετησίως εκπαιδευτικά προγράμματα για το προσωπικό της τα οποία πραγματοποιούνται είτε εσωτερικά από έμπειρα στελέχη της εταιρείας, είτε εξωτερικά από επίσημους αναγνωρισμένους φορείς.

Η ελάχιστη εκπαίδευση στην οποία υπόκειται όλο το προσωπικό ανέρχεται σε 40 ώρες ετησίως και εστιάζεται ανάλογα με τις ανάγκες στα παρακάτω θέματα:

- Λογιστικά
- Ελεγκτικά, συμπεριλαμβανομένης της Δεοντολογίας

- Φορολογικά
- Χρηματοοικονομικά
- Πληροφοριακά συστήματα

Οι νεοεισερχόμενοι παρακολουθούν το πρόγραμμα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ) ή του ACCA.

7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι πολιτικές της εταιρείας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας απεικονίζονται στο σχετικό εγχειρίδιο που έχει συντάξει η εταιρεία «πολιτικών και διαδικασιών για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπής της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» το οποίο υπεβλήθη στην ΕΛΤΕ την 22.06.2010.

Υπεύθυνος για τον έλεγχο της εφαρμογής έχει οριστεί ο Παναγιώτης Βρουστούρης.

8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας για την διαχειριστική χρήση 2018 ανέρχεται σε 659.404 ευρώ (έναντι 740.254 ευρώ στην προηγούμενη χρήση). Αναλυτικά έχει ως εξής:

	<u>Έσοδα 2018</u>	<u>Έσοδα 2017</u>
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και εταιρειών που ανήκουν σε όμιλο του οποίου η μητρική εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος.	296.200	412.400
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.	284.743	270.598
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.	0	0
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε άλλες οντότητες	78.461	57.256
Σύνολο	659.404	740.254

9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι αμοιβές του προσωπικού, καθορίζονται σύμφωνα με τις γενικότερες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν. Κατά τη διάρκεια της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, μπορούν να διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές - Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Μέτοχοι, μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

10. ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2018 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση:

- A) των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.
- B) της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα από τον έλεγχο που διενεργήθηκε κοινοποιήθηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Βρουστούρης Παναγιώτης

Ζαχαριουδάκης Μιχαήλ

Σαμαράς Δημήτριος

Μιχαήλ Αγγελική

Διαλεχτοπούλου Χρυσοβαλάντω

Μαριάς Χρήστος