

MPI HELLAS SA

Έκθεση Διαφάνειας έτους 2019

Απρίλιος 2020

Περιεχόμενα

<u>A/A</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Σελίδ α</u>
	Εισαγωγή	2
1	Νομική δομή και ιδιοκτησία MPI HELLAS SA	3
	Νομική μορφή -έδρα	3
	Μετοχική σύνθεση	3
	Στοιχεία ορκωτών ελεγκτών, μη μετόχων, με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας	3
2	Διοικητική δομή	4
	Γενική Συνέλευση των Μετόχων	4
	Διοικητικό Συμβούλιο	4
3	Εσωτερικό σύστημα ελέγχου διασφάλισης ποιότητας	4
	Υπευθυνότητα και ηγεσία	5
	Δεοντολογία	5
	Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες	5
	Ανθρώπινοι πόροι	6
	Εκτέλεση αναθέσεων	6
	Παρακολούθηση και εποπτεία	7
4	Ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας	7
5	Κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες διενεργήθηκε υποχρεωτικός έλεγχος κατά το έτος 2019	7
6	Πολιτική σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση	8
7	Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων	8
8	Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού	9
9	Πληροφορίες σχετικά με το συνολικό κύκλο εργασιών κατά κατηγορίες	9
10	Δηλώσεις	11

Εισαγωγή

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

Η MPI ΕΛΛΑΣ ΑΕ, που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα από τα μέσα του 2009, δημοσιεύει την παρούσα έκθεση για την χρήση που έληξε την 31.12.2019.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας περιλαμβάνει πληροφοριακά στοιχεία της χρήσης 01.01.2019 – 31.12.2019 σχετικά με την νομική δομή και την ιδιοκτησία, την διοικητική δομή, το εσωτερικό σύστημα ελέγχου διασφάλισης ποιότητας, την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας, τον κατάλογο των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες διενεργήθηκε υποχρεωτικός έλεγχος κατά το έτος 2019, την πολιτική σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση, τις πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων, την περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την εναλλαγή των κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού, τις πληροφορίες σχετικά με το συνολικό κύκλο εργασιών κατά κατηγορίες και τις δηλώσεις του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας.

Παναγιώτης Βρουστούρης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

1. Νομική Δομή και ιδιοκτησία MPI HELLAS ΑΕ

Νομική μορφή – Έδρα

Η νομική μορφή της εταιρείας είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «MPI 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 οι Ορκωτοί Ελεγκτές:

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 31.12.2019 ήταν οι εξής:

- Σαμαράς Δημήτριος, με σχέση έμμισθης απασχόλησης
- Διαλεχτοπούλου Χρυσοβαλάντω, με σχέση έμμισθης απασχόλησης
- Μαριάς Χρήστος, με σχέση έμμισθης απασχόλησης.

2. Διοικητική δομή

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 31.12.2019 ήταν :

Βρουστούρης Παναγιώτης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Ορκωτός Ελεγκτής

Ζαχαριουδάκης Μιχαήλ, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Ορκωτός Ελεγκτής

Σαμαράς Δημήτριος, Μέλος, Ορκωτός Ελεγκτής.

3. Εσωτερικό σύστημα ελέγχου διασφάλισης ποιότητας

Η εταιρεία έχει εκπονήσει Εγχειρίδιο Διασφάλισης Ποιότητας στο οποίο περιλαμβάνονται οι αρχές και οι διαδικασίες που έχουν καθοριστεί και εφαρμόζονται από το προσωπικό της, για την διενέργεια των αναλαμβανόμενων ελεγκτικών εργασιών, βάσει της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας. Οι εν λόγω αρχές και διαδικασίες περιλαμβάνουν:

- Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Ανεξαρτησία
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες
- Εκτέλεση ανάθεσης
- Επισκόπηση δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης
- Τεκμηρίωση της ανάθεσης
- Αξιολόγηση, κοινοποίηση και αποκατάσταση εντοπισμένων ελλείψεων

- Παράπονα και καταγγελίες
- Ανθρώπινους πόρους

Υπευθυνότητα και ηγεσία

Την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας της MPI Hellas AE, 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.

Δεοντολογία

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 συνέχιση σχέσεων με πελάτες

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.

Ανθρώπινοι πόροι

Το έμψυχο 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 :

- Εκτίμηση αναγκών και προσλήψεις
- Αξιολόγηση Απόδοσης
- Προαγωγές
- Συνεχής Εκπαίδευση
- Αμοιβές.

Εκτέλεση αναθέσεων

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, 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. Ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας

Η τελευταία επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας διενεργήθηκε από την ΕΛΤΕ το έτος 2017. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έλαβε υπόψη του, τις υποδείξεις της εν λόγω επιθεώρησης και προέβη στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες, όπου αυτό απαιτείτο.

5. Κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες διενεργήθηκε υποχρεωτικός έλεγχος κατά το έτος 2019

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

6. Πολιτική σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση

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

Η ελάχιστη εκπαίδευση στην οποία υπόκεινται οι Ορκωτοί Ελεγκτές ανέρχεται σε 40 ώρες ετησίως και σε 120 ώρες στην τριετία, σε κυλιόμενη βάση. Η εκπαίδευση, ανάλογα με τις ανάγκες εστιάζεται στα παρακάτω θέματα:

- Λογιστικά
- Ελεγκτικά, συμπεριλαμβανομένης της Δεοντολογίας
- Φορολογικά
- Χρηματοοικονομικά
- Πληροφοριακά συστήματα

Το λοιπό ελεγκτικό προσωπικό παρακολουθεί το πρόγραμμα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ) ή του ACCA.

7. Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων

Οι εταίροι της εταιρείας αμείβονται με σταθερό μισθό βάσει των ισχυόντων στην αγορά για τα προσόντα τους.

Ετησίως και ανάλογα με την απόδοση, μπορούν να δίδονται πρόσθετες αμοιβές που αφορούν απόδοση που σχετίζεται με την έγκαιρη ολοκλήρωση των έργων, την σύνταξη πλήρων φακέλων ελέγχου και τον αριθμό και την σπουδαιότητα των ευρημάτων που εντοπίζονται στις αναθέσεις που υπογράφουν, είτε κατά τη διάρκεια των επισκοπήσεων και της παρακολούθησης, είτε από οποιαδήποτε άλλη αιτία, όπως ευρήματα εποπτικών αρχών, ή καταγγελίες.

Οι πρόσθετες αμοιβές μπορούν να ανέρχονται μέχρι του ποσού των δύο μηνιαίων μισθών.

Οι εταίροι ιδιοκτήτες μπορούν με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων να λαμβάνουν αμοιβές από τα κέρδη της χρήσεως, βάσει της ισχύουσας εταιρικής νομοθεσίας.

8. Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού

Σε αναθέσεις που αφορούν ελέγχους χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εναλλαγή των εταίρων ανάθεσης και της εταιρείας, μπορεί να γίνεται μέχρι της εξαντλήσεως των ορίων που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Επαναδιορισμός στον ίδιο πελάτη ελέγχου, τόσο για τον εταίρο, όσο και για την εταιρεία, μπορεί να γίνεται μετά την πάροδο της περιόδου για την οποία επιβάλλεται αποχή από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, η εναλλαγή της εταιρείας για τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος γίνεται υποχρεωτικά κάθε 10 έτη και του εταίρου ανάθεσης στην ίδια οντότητα κάθε πέντε έτη, ενώ το διάστημα στο οποίο ο εταίρος ανάθεσης δεν μπορεί να αναλάβει τον έλεγχο στην ίδια οντότητα είναι τρία έτη.

Για τις λοιπές οντότητες, εκτός δημοσίου ενδιαφέροντος, δεν υπάρχει όριο διορισμού για την εταιρεία, ο εταίρος ανάθεσης εναλλάσσεται κάθε πέντε έτη και η περίοδος για την οποία δεν μπορεί να αναλάβει τον έλεγχο μετά την πενταετία είναι δύο έτη.

Τα ανωτέρω όρια ισχύουν και για το λοιπό προσωπικό που λαμβάνει μέρος στις αναθέσεις.

9. Πληροφορίες σχετικά με το συνολικό κύκλο εργασιών κατά κατηγορίες

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας για την διαχειριστική χρήση 2019 ανήλθε σε 616.127 ευρώ (έναντι 659.404 ευρώ στην προηγούμενη χρήση). Αναλυτικά κατά κατηγορία έχει ως εξής:

	<u>Έσοδα</u> <u>2019</u>	<u>Έσοδα</u> <u>2018</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.	261.100	296.200
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.	261.804	284.743
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.	0	0
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε άλλες οντότητες	93.223	78.461
Σύνολο	616.127	659.404

10. Δηλώσεις

Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας δηλώνει ότι κατά τη χρήση 2019:

- (α) το εσωτερικό σύστημα ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας λειτούργησε αποτελεσματικά,
- (β) για όλους τους ελέγχους που διενεργήθηκαν από την εταιρεία τηρήθηκαν οι πρακτικές και οι διαδικασίες της εσωτερικής επιθεώρησης διασφάλισης της ανεξαρτησίας.

Αθήνα 23.4.2020

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Βρουστούρης Παναγιώτης

Ζαχαριουδάκης Μιχαήλ

Σαμαράς Δημήτριος