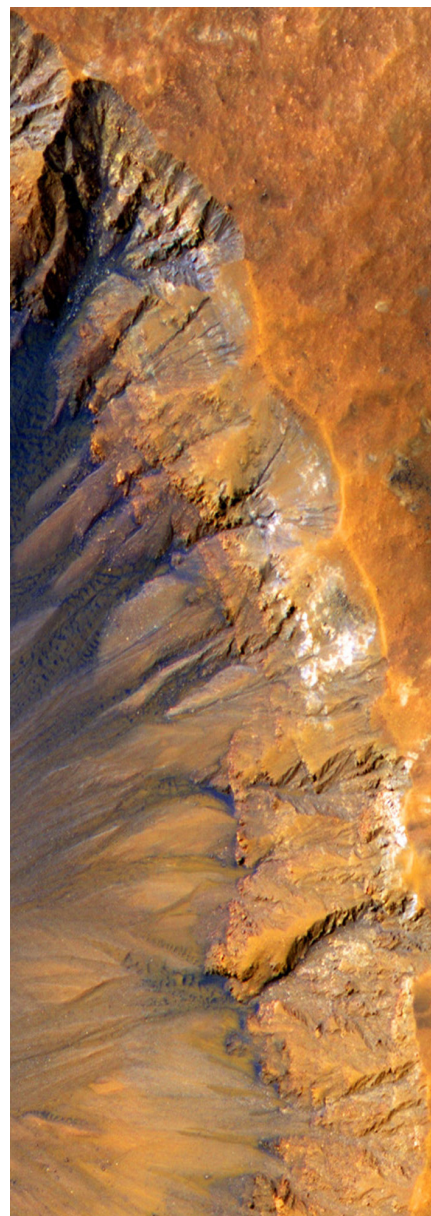




Baker Tilly
Έκθεση Διαφάνειας
Για το έτος
31 Δεκεμβρίου 2019

Περιεχόμενα

Μήνυμα του Διευθύνοντος Σύμβουλου	3
Περιγραφή και νομική δομή	4
Νομική Μορφή και μέτοχοι	7
Εταιρική Δομή και Διακυβέρνηση	8
Ανεξαρτησία , ακεραιότητα και αντικειμενικότητα	15
Ποιοτικός Έλεγχος	17
Ποιοτικός Έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές	22
Ανθρώπινο Δυναμικό	23
Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος	24
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	25
Τρόπος καθορισμού αμοιβής των ελεγκτών και των μετόχων	27
Ηγετική Ομάδα Baker Tilly South East Europe	28
Στοιχεία Επικοινωνίας	30



ΜΗΝΥΜΑ ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ



Σας καλωσορίζω στην Έκθεση Διαφάνειας της Baker Tilly στην Ελλάδα για την χρήση 2019.

Η Baker Tilly Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. αποτελεί μέλος του Διεθνούς Δικτύου Baker Tilly International, έχει αποτελέσει τα τελευταία χρόνια σημαντικό κέντρο ελεγκτικών διαδικασιών στην Ελλάδα αλλά και γενικότερα στο χώρο των Βαλκανίων.

Η διαφάνεια στις ελεγκτικές εταιρείες αποτελεί τον πιο καθοριστικό παράγοντα για την σωστή ελεγκτική διαδικασία, και η Baker Tilly τείνει να συμβάλλει επιτυχώς στη δημιουργία ενός περιβάλλοντος πιο υπεύθυνου για το ελεγκτικό επάγγελμα, μέσω αυτής της Έκθεσης Διαφάνειας. Αυτή η Έκθεση δημοσιεύεται στο πλαίσιο μεγαλύτερης διαφάνειας που απαιτείται. βάσει του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017 (σε εναρμόνιση με την αναθεωρημένη Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014) για την χρήση από 01/01/2019 έως 31/12/2019).

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Baker Tilly την 31 Μαρτίου 2020.

Επίσης, στην παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχουν αποτυπωθεί πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείας με την επωνυμία «BAKER TILLY ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», έχει καταγραφεί

επίσης η πρόοδος που έχει σημειώσει η Εταιρεία, οι διαρθρωτικές της σχέσεις με το δίκτυο στο οποίο ανήκει, η δομή της διακυβέρνησης, οι διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί, η παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, η πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της εταιρείας, οι συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, καθώς και ο τρόπος καθορισμού των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και των μετόχων της.

Η παρούσα έκθεση Διαφάνειας επιβεβαιώνει την δέσμευσή μας για την προώθηση διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού επαγγέλματος και την άσκηση της επαγγελματικής μας δραστηριότητας μέσω της κύριας επένδυσής μας στην ανάπτυξη των στελεχών μας, την υιοθέτηση των νέων τάσεων της τεχνολογίας με σκοπό την προσφορά μιας άξιας εμπιστοσύνης εμπειρίας προς τους πελάτες μας.

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2020

Σπυρίδων Γκρούιτς

Πρόεδρος και Διευθύνωντος Σύμβουλος

Περιγραφή και νομική δομή

Η Baker Tilly International είναι ένα από τα κορυφαία δίκτυα ανεξάρτητων ιδιοκτησιακών και διαχειριζόμενων εταιρειών λογιστικής και επιχειρηματικών συμβουλών που συνενώνονται με δέσμευση για την παροχή εξαιρετικής εξυπηρέτησης πελατών.

Η Baker Tilly στην Ελλάδα είναι ανεξάρτητο μέλος της Baker Tilly International Limited, εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εγγεγραμμένης στην Αγγλία και την Ουαλία. Είναι ιδιοκτησία των μελών της, τα οποία κατέχουν ισότιμο συμφέρον στη νομική οντότητα. Τα μέλη, κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση, είναι υπεύθυνα για το διορισμό του Διοικητικού Συμβουλίου, την έγκριση της στρατηγικής της εταιρείας και άλλα θέματα όπως η τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

Η Baker Tilly International δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες, συμβουλές ή απόψεις προς τους πελάτες, αλλά ενεργεί ως οργάνωση παροχής υπηρεσιών των εταιρειών-μελών που λειτουργεί από το Global Office στο Λονδίνο. Οι υπηρεσίες πελατών παρέχονται σε τοπικό και εθνικό επίπεδο από ένα δίκτυο με πάνω από 146 ανεξάρτητων εταιρειών- μελών παγκοσμίως.

Κάθε εταιρεία- μέλος είναι μια ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα. Κάθε εταιρεία- μέλος, λειτουργεί και διαχειρίζεται τα διοικητικά της ζητήματα και υπηρεσίες σε τοπικό επίπεδο και είναι υπεύθυνη για τις δικές της ενέργειες. Καμία εταιρεία- μέλος δεν είναι υπεύθυνη για τις υπηρεσίες ή τις ενέργειες ενός άλλης.

Αν και πολλά μέλη λειτουργούν κάτω από το όνομα Baker Tilly, δεν υπάρχει κοινή ιδιοκτησία μεταξύ των μελών.

Ειδικότερα, η Baker Tilly International έχει τη μορφή νομικού προσώπου περιορισμένης ευθύνης, και παρέχει πληροφορίες ανεξάρτητων ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών (Audit – Tax – Advisory).

Διαχείριση και διακυβέρνηση

Η Baker Tilly International λειτουργεί με ένα διοικητικό συμβούλιο αποτελούμενο από τον διευθύνοντα σύμβουλο (CEO) και με διευθυντές που προέρχονται από ανεξάρτητες εταιρείες- μέλη σε όλο τον κόσμο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Επίσης, διατυπώνει τη στρατηγική για τη Baker Tilly International και εγκρίνει τις πολιτικές και τις διαδικασίες που διέπουν και διευθύνουν το δίκτυο.

Μετά από εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου και των περιφερειακών συμβουλευτικών συμβουλίων, το διοικητικό συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την είσοδο νέων μελών και για την παύση της ως διότητας κάποιου μέλους.

Το δίκτυο λειτουργεί και δραστηριοποιείται γεωγραφικά σε τέσσερις περιφέρειες - Βόρεια Αμερική, Λατινική Αμερική, Ευρώπη, Μέση Ανατολή και Αφρική και Ασίας-Ειρηνικού. Κάθε περιοχή έχει έναν πρόεδρο ο οποίος προεδρεύει του συμβουλευτικού συμβουλίου αποτελούμενου από εταίρους και από μέλη της περιοχής. Ο ρόλος του προέδρου περιλαμβάνει τον συντονισμό και την ανάπτυξη των επιχειρήσεων μεταξύ των μελών, την πρόσληψη νέων μελών ως αναγκαία και την εφαρμογή της περιφερειακής στρατηγικής.

Σε επίπεδο διαχείρισης, το δίκτυο συντονίζεται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι υπεύθυνος προς το διοικητικό συμβούλιο και τελικά στα μέλη για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη διαχείριση και την ηγεσία του δικτύου.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος υποστηρίζεται από μια ομάδα στο Global Office που παρέχει υποστήριξη και πόρους στα μέλη παγκοσμίως. Αυτό καλύπτει ένα ευρύ φάσμα από διεθνείς πρωτοβουλίες μάρκετινγκ, επιχειρηματική ανάπτυξη, τεχνική υποστήριξη και συντονισμό ενός παγκόσμιου προγράμματος απόσπασης.

Διασφάλιση ποιότητας

Τα μέλη της Baker Tilly International διεξάγουν όλες τις πτυχές των υπηρεσιών τους στα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα, διατηρούν την ακεραιότητα τους αλλά και την καλή τους θέση στην τοπική επιχειρηματική κοινότητα.

Απαιτείται να συμμορφώνονται με όλα τα εθνικά πρότυπα που ισχύουν για όλες τις πτυχές της εργασίας τους. Αυτά περιλαμβάνουν τον έλεγχο, την ανεξαρτησία και κάθε άλλο πρότυπο που έχει εκδοθεί σε μια χώρα μέλος και επηρεάζει την εργασία τους. Επίσης, οφείλουν να συμμορφώνονται με τον Κώδικα Δεοντολογίας για τους Επαγγελματίες Λογιστές που Προτύπων Λογιστών (IESBA) και να διενεργούν

που εκδίδεται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Δεοντολογικών Προτύπων Λογιστών (IESBA) και να διενεργούν ελέγχους σε πρότυπα που δεν είναι λιγότερα από αυτά που περιέχονται στα Διεθνή Πρότυπα σχετικά με τους ελέγχους (ISA) που εκδίδει η IFAC μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Ελέγχου και Εξασφάλισης (IAASB).

Τα μέλη υποχρεούνται επίσης να συμμορφώνονται με το διεθνές πρότυπο IFAC για τον ποιοτικό έλεγχο (ISQC 1). Αυτό απαιτεί από κάθε εταιρεία- μέλος να δημιουργεί ένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου ποιότητας που να του παρέχει εύλογη διαβεβαίωση ότι η εταιρεία- μέλος και το προσωπικό του συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα ,τις ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις και ότι οι εκθέσεις που εκδίδει το μέλος ή ο συνεργάτης είναι κατάλληλες υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Διενεργούνται τακτικοί ελέγχοι διασφάλισης ποιότητας των ελεγκτικών φακέλλων σε όλες τις εταιρείες - μέλη από την Baker Tilly International, ενώ τα μέλη υπόκεινται σε έλεγχο ποιότητας και διαδικασιών ISQC1 τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία χρόνια.

Ανεξαρτησία

Παρόλο που η Baker Tilly International είναι ένα δίκτυο, εναπόκειται σε κάθε εταιρεία- μέλος να καθορίσει τη θέση του βάσει των δεοντολογικών κωδίκων που διέπουν το έργο του. Κάθε εταιρεία- μέλος αναγνωρίζει τα άλλα μέλη του δικτύου της Baker Tilly International που πρέπει να ληφθούν υπόψη για την ανεξαρτησία τους.

Κάθε μέλος συμμορφώνεται με τον τοπικό κώδικα δεοντολογίας. Όπου δεν υπάρχει τοπικός κωδικός ή όπου ο τοπικός κωδικός είναι σημαντικά λιγότερο περιεκτικός από τον κώδικα δεοντολογίας των διεθνών ομοσπονδιών λογιστών (IFAC) για τα μέλη των επαγγελματικών λογιστών (Code), οι εταιρείες -μέλη αναμένεται να συμμορφωθούν με τον κώδικα IFAC.

Όλα τα μέλη καλούνται να συμπεριλάβουν στη διαδικασία ελέγχου τους μια διαδικασία που απαιτεί



την ανεξαρτησία, που προκύπτουν από εργασίες που γίνονται για τον πελάτη και για οποιαδήποτε από τις συνδεδεμένες εταιρείες του, από μόνες τους ή από οποιοδήποτε άλλο μέλος της Baker Tilly International. Αυτό περιλαμβάνει τη συζήτηση με τον πελάτη ,περιπτώσεων όπου ενδέχεται να προκύψουν τέτοιες απειλές.

Η Baker Tilly International παρέχει μια βάση δεδομένων (Independence Database) για να βοηθήσει τα μέλη να συμμορφωθούν με αυτήν την απαίτηση. Όλα τα μέλη υποχρεούνται να διατηρούν πληροφορίες σχετικά με τη αυτή τη βάση δεδομένων. Η Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας έχει σχεδιαστεί για:

- επιτρέπουν στα μέλη να ελέγχουν πιθανές συγκρούσεις στο πλαίσιο των εσωτερικών διαδικασιών αποδοχής πελατών τους
- να επιτρέπει στην Baker Tilly International να προσδιορίσει όλους τους καταχωρημένους πελάτες ελέγχου που θα συμπεριληφθούν στη λίστα περιορισμένων οντοτήτων

Η βάση δεδομένων Ανεξαρτησίας περιλαμβάνει λεπτομέρειες για όλους τους πελάτες που είναι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, για την οποία κάθε μέλος παρέχει οποιαδήποτε υπηρεσία σε οποιαδήποτε από αυτές τις οντότητες.

Λεπτομέρειες καταγράφονται για όλες τις περιπτώσεις όπου τα μέλη παρέχουν υπηρεσίες ελέγχου σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Αυτές οι πληροφορίες στη συνέχεια χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία της λίστας περιορισμένων οντοτήτων (Restricted Entity List) , η οποία εμφανίζει όλους τους καταχωρημένους πελάτες ελέγχου για τους οποίους τα μέλη ενεργούν ως ελεγκτές. Οι επιχειρήσεις-μέλη δεν θα πρέπει να κατέχουν οικονομικό συμφέρον (για παράδειγμα, επένδυση) σε οποιαδήποτε οντότητα της λίστας περιορισμένων οντοτήτων.

Ελεγκτική εταιρεία και πληροφορίες σχετικά με τα τέλη ελέγχου όσον αφορά τα μέλη της ΕΕ

Την 1η Οκτωβρίου 2019 οι ακόλουθες ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη του δικτύου Baker Tilly International παρέχουν υπηρεσίες νόμιμου ελέγχου στην ΕΕ:

Αυστρία - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH

Βέλγιο - Baker Tilly Belgium

Βουλγαρία - Baker Tilly Klitou & Partners OOD

Βουλγαρία - TPA Group

Κροατία - TPA Audit d.o.o.

Κύπρος - Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Τσεχία - TPA Audit S.R.O.

Δανία - Baker Tilly Denmark

Εσθονία - Baker Tilly Baltics OÜ

Φιλανδία - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinajoki; Hellepartners Oy

Γαλλία - Strego;

Γερμανία - Baker Tilly GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Ελλάδα - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E

Ουγγαρία - TPA Control Kft

Ιρλανδία - Baker Tilly Hughes Blake

Ιταλία - Baker Tilly Revisa SpA

Λετονία - Baker Tilly Baltics SIA

Λιθουανία - Scandinavian Accounting and Consulting UAB

Λουξεμβούργο – Baker Tilly Luxembourg network

Μάλτα - Baker Tilly Sant Partnership

Ολλανδία - Baker Tilly (Network) N.V.

Βόρεια Ιρλανδία - Baker Tilly Mooney Moore Partnership

Πολωνία - TPA Sp. zo.o. sp. kom.

Πορτογαλία - Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.

Ρουμανία - Baker Tilly Klitou and Partners SRL

Σλοβακία - TPA Audit s.r.o

Ισπανία - Baker Tilly FMAC SLP

Σουηδία - Baker Tilly Sverige network

Ηνωμένο Βασίλειο – MHA network

Σύνολο τέλους νόμιμου ελέγχου για μέλη της ΕΕ που παρέχουν υπηρεσίες νόμιμου ελέγχου :

Το σύνολο των αμοιβών υποχρεωτικού ελέγχου για τα μέλη της ΕΕ για την περίοδο ανέρχονται σε περίπου 175 εκατ. Ευρώ.



Νομική μορφή και μέτοχοι

1. Η Εταιρεία μας

Η εταιρεία με την επωνυμία **«BAKER TILLY ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και τον διακριτικό τίτλο **«BAKER TILLY»**, έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις.

- συστήθηκε το Μάιο του 2015 και έλαβε επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου την 24η Ιουνίου 2015 μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης της Ε.Λ.Τ.Ε, με αριθμό πρωτοκόλλου **1192/03.06.2015** έγγραφο του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ.

- Στις 20 Ιουλίου 2016 ιδρύθηκε υποκατάστημα στην οδό Ανδριανουπόλεως 24 στη Καλαμαριά Θεσσαλονίκης.

Επίσης, με βάση την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 10ης Απριλίου 2017, διαγράφηκε από την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο η λέξη "GREECE".

Σύμφωνα με την απόφαση της 30ης Νοεμβρίου 2018, η έδρα της εταιρείας άλλαξε και πλέον εδρεύει στο Δήμο Χαλανδρίου, στη οδό Ζαλοκώστα αρ.42, Τ.Κ. 15233.

Για τις σχέσεις της Εταιρείας με την αλλοδαπή, η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση σε οποιαδήποτε ξένη γλώσσα ή με λατινικούς χαρακτήρες.

Καταχώρηση	Αριθμός Μητρώου
Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ)	1345561101000
Μέλος Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.)	176
Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.)	048

2. Βασικές Δραστηριότητες

Η Εταιρεία μας δραστηριοποιείται επιχειρηματικά στα εξής:

- διεξαγωγή οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων και εργασιών πραγματογνώμονος, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

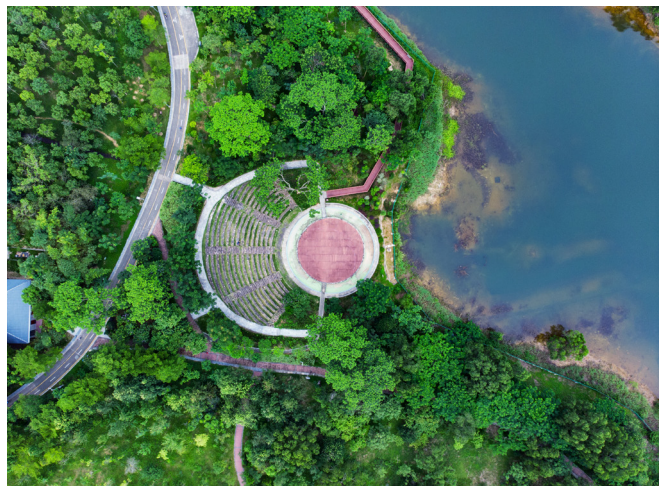
- παροχή συμβουλών και υπηρεσιών επί φορολογικών θεμάτων και θεμάτων διοίκησης και μηχανοργάνωσης επιχειρήσεων.

- διενέργεια κάθε πράξης που συνδράμει στην επίτευξη των ως άνω εταιρικών σκοπών.

- λοιπές εργασίες συναφείς με το επάγγελμα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Δικαίωμα υπογραφής Εκθέσεων Ελέγχου, κατά την διάρκεια της χρήσεως 2019, είχαν οι παρακάτω ορκωτοί ελεγκτές λογιστές:

Ονοματεπώνυμο	
Σπυρίδων Γκρούιτς	A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 27931
Κωνσταντίνος Κουτρούλος	A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 25701
Γεώργιος Πάγκου	A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 34091



3. Διοικητικό Συμβούλιο Εταιρείας & Μέτοχοι

Σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ.2 του καταστατικού του εταιρείας αποφάσισε το Διοικητικό Συμβούλιο την 02/09/2019 την αντικατάσταση ενός μέλους του.

Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με την τελευταία απόφασή του αποτελείται από τα παρακάτω μέλη:

Ονοματεπώνυμο	Πόστο
Σπυρίδων Γκρούιτς	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.
Στέλιος Γρηγορίου του Ανδρέα	Μέλος
Σωκράτης Ευστρατίου του Στέλιου	Μέλος
Γιώργος Πάγκου του Άλεξανδρου	Μέλος
Κωνσταντίνος Κουτρούλης του Γεωργίου	Μέλος

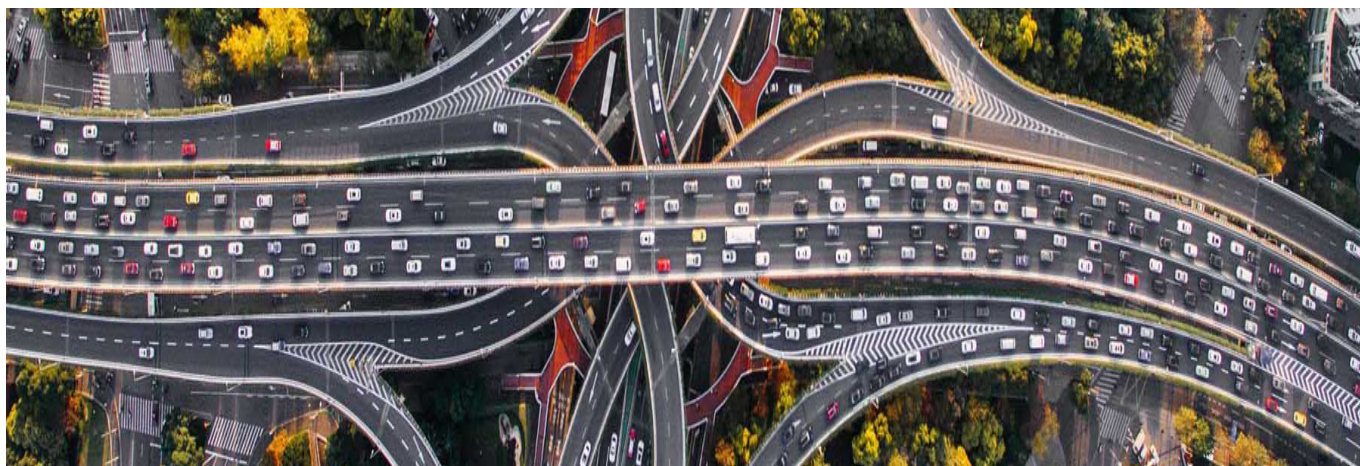
Η ως άνω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 02/09/2019 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ την 25η Σεπτεμβρίου 2019 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 1712414.

4. Μέτοχοι

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει ορισθεί σε 154.000,00 ευρώ, καταβλητέο ολοσχερώς και κατανεμημένο σε 154.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ εκάστης.

Αναλυτικά, η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας έχει ως εξής:

Μέτοχοι	Μετοχές Ψήφοι
1.«BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS LTD» Γ. Χατζόπουλου και Γρίβα Διγενή αριθμός 30, Λευκωσία	152.460
2. Μάριος Κλείτου του Αριστοτέλη και της Ελένης, κάτοικος Στροβόλου, οδός Ευδώρα Βασιλαρά αρ. 1, 2057.	1.540
ΣΥΝΟΛΟ:	154.000



5. Εταιρική Δομή και Διακυβέρνηση

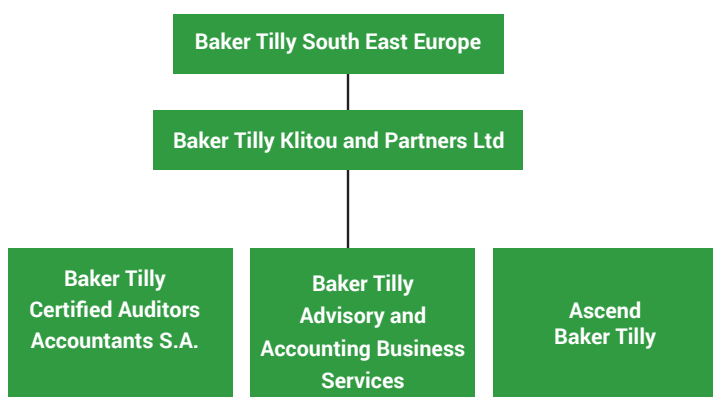
Baker Tilly South East Europe

Η Baker Tilly South East Europe στη Νοτιοανατολική Ευρώπη είναι ένας από τους κορυφαίους οίκους ελεγκτών, λογιστών, φορολογικών και επιχειρηματικών συμβούλων, που δραστηριοποιούνται στην Κύπρο, Ρουμανία, Βουλγαρία, Μολδαβία και Ελλάδα, στο πλαίσιο τους διεθνές δικτύου της Baker Tilly International.

Το προσωπικό της ανέρχεται σε 18 διευθυντικά στελέχη και 300 επαγγελματίες και προσφέρει υπηρεσίες υψηλών προδιαγραφών που δραστηριοποιούνται τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο μέσω των 8 γραφείων που η ίδια κατέχει.

Η Baker Tilly και σε αυτό το επίπεδο δεν λειτουργεί ως αντιπρόσωπος των εταιρειών μελών της Baker Tilly South East Europe, δεν δύναται να αναλάβει υποχρεώσεις για λογαριασμό της εταιρείας μέλους και είναι υπεύθυνη μόνο για τις δικές της πράξεις ή παραλείψεις. Ουσιαστικά ακολουθεί τους ίδιους αυστηρούς κανόνες ποιοτικού ελέγχου βάσει των όσων τίθενται από την Baker Tilly International και την Baker Tilly South East Europe.

Η δομή της Baker Tilly South East Europe παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα»



Γενικές αρχές διοίκησης εταιρείας

Η εταιρεία διοικείται από 2 αλληλοεξαρτώμενα όργανα, τα οποία είναι επιφορτισμένα με τις εποπτικές, ελεγκτικές, διαχειριστικές και εκτελεστικές λειτουργίες διοίκησης:

Τα όργανα αυτά είναι:

- Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Το Διοικητικό Συμβούλιο

Γενική Συνέλευση Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση και παράλληλα έχει την ευθύνη για την έγκριση και επικύρωση αυτών των αποφάσεων, που αφορούν την Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι αυτές που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα τυχόν ειδικότερα που αναφέρονται στο Καταστατικό της Εταιρείας.

Στη Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι Μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού της σχεδιασμού, έχοντας παράλληλα τη δυνατότητα να καταθέτουν απόψεις, να επισημαίνουν προβλήματα και τελικά να ανανεώνουν ή να αίρουν την εμπιστοσύνη της Εταιρείας.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία.

Κατ' εξαίρεση και υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί συγκεκριμένων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Αναφορικά με τις απαιτούμενες απαρτίες και πλειοψηφίες, τη νόμιμη συνεδρίαση και την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης για λοιπά θέματα, ισχύουν οι τυχόν ειδικότεροι όροι που αναφέρονται στο Καταστατικό της Εταιρείας, καθώς και τα προβλεπόμενα στις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.



Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται κατά πλειοψηφία από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 15 του Ν. 4449/2017 και από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν πιστοποιημένο τίτλο ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή λογιστή σε άλλες χώρες.

Η εκπροσώπηση της Εταιρείας, έχει ανατεθεί σήμερα στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας κ. Σπυρίδων Γκρούϊτς του Κωνσταντίνου, ο οποίος συγκαλεί το Διοικητικό Συμβούλιο, διευθύνει τις εργασίες του και ενημερώνει τα μέλη του περί των εργασιών του Δ.Σ. (σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 3 του κ.ν. 2190/1920 (νυν ά.88 του Ν.4548/2018) και σύμφωνα με το Καταστατικό)

Ο Διευθύνων Σύμβουλος δεσμεύει την Εταιρεία με την υπογραφή του, κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας, για όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της ενώπιον κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου και Δημόσιας Αρχής. Επίσης, εκπροσωπεί την εταιρεία ενώπιον όλων των Δικαστηρίων, οποιασδήποτε Τράπεζας, και τέλος, ασκεί κάθε άλλη δραστηριότητα που παρέχεται σε εκείνον από τις διατάξεις του Καταστατικού και το Νόμο.

Εξουσία – Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου

- Είναι αρμόδιο να αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση και εκπροσώπηση της Εταιρείας καθώς και στη διαχείριση της περιουσίας της.
- Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα, που σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης
- Με απόφασή του να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού

Συμβουλίου, υπαλλήλους της εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

- Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται από το νόμο ή το παρόν Καταστατικό αυξημένη πλειοψηφία, ή ομόφωνη απόφαση
- Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου, ενώ σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με οποιοδήποτε θέμα αφορά την Εταιρεία ή τις εταιρικές υποθέσεις και καθίσταται αδύνατη η λήψη αποφάσεως στο όργανο αυτό, το θέμα θα παραπέμπεται στη Γενική Συνέλευση.

Οργανόγραμμα της Εταιρείας

Η άσκηση των επιμέρους αρμοδιοτήτων, που άπτονται των ελεγκτικών εργασιών και της λειτουργίας του ελεγκτικού γραφείου, έχει κατανεμηθεί στα στελέχη της Εταιρείας, προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθή και παραγωγική οργανική διάρθρωση της Εταιρείας.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία διαρθρώνεται οργανικά ως ακολούθως:

Ηθική, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου:

Σπυρίδων Γκρούϊτς , Ανδρέας Πιττάκας (ορκωτός ελεγκτής λογιστής της μητρικής εταιρείας Baker Tilly Klitou & Partners Ltd)

Ποιοτικός Έλεγχος: Γιώργος Πάγκου, Λουλουπής Χριστόδουλος (ορκωτός ελεγκτής λογιστής της μητρικής εταιρείας Baker Tilly Klitou & Partners Ltd) και Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου Baker Tilly International

Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα: Κωνσταντίνος Κουτρούλός

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα: Σπυρίδων Γκρούϊτς

Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης: Κωνσταντίνος Κουτρούλός

Η υποστήριξη σε χρηματοοικονομικά θέματα και θέματα διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού έχει ανατεθεί εν μέρει και κατά τομείς στην εταιρεία του δικτύου με την επωνυμία: «BAKER TILLY ACCOUNTING AND BUSINESS SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής BT AABS), η οποία εδρεύει στο Χαλάνδρι, οδός Ζαλοκώστα 42.

Ποιοτικός Έλεγχος (Quality & Risk Management)

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Quality & Risk Management (Q&RM) συνολικά για τις δραστηριότητες της εταιρείας είναι οι εξής:

- Η διαχείριση του κινδύνου (Risk Management),
- Το σύστημα του ποιοτικού ελέγχου (Quality Control),
- Η καταπολέμηση νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (Anti Money Laundering)
- Η δεοντολογία & διακυβέρνηση (Ethics and Governance).

ANTI – MONEY LAUNDERING (AML)

Η Επιτροπή για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας (Επιτροπή «Anti-Money Laundering») έχει την αρμοδιότητα της γενικής παρακολούθησης και συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

(Ν.3691/2008, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει έως σήμερα με τον Ν.4557/2018.)

Λειτουργία επιτροπής (AML)

- ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας και αναφέρεται απευθείας σε αυτό.
- επικεφαλής της ορίζεται ένας από τους Ορκωτούς Λογιστές της εταιρείας. Τυχόν παραίτηση ή αντικατάσταση του επικεφαλής θα γίνεται κατόπιν

από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και θα γνωστοποιείται στην ΕΛΤΕ εντός της προθεσμίας που προβλέπει η κανονιστική πράξη 4/2009.

Αρμοδιότητες επιτροπής

- δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- αναφορά ύποπτων συναλλαγών
- φύλαξη αρχείων
- εσωτερικός έλεγχος
- υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- εκπαίδευση προσωπικού
- αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- κατανομή καθηκόντων και ευθυνών

Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών

Το Εγχειρίδιο Διαδικασιών περιλαμβάνεται στο παράρτημα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας και αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του. Συγκεκριμένα, το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών έχει εφαρμογή στο σύνολο των στελεχών και υπαλλήλων της εταιρείας, ιδιαίτερα αυτούς που απασχολούνται με την εξυπηρέτηση πελατείας, οι οποίοι πρέπει να είναι ενημερωμένοι για τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά την διενέργεια οποιασδήποτε συναλλαγής με τους πελάτες.

Έχει ως στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησής της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

(Ανανεώθηκε βάσει του Ν. Ν.4557/2018)

Η εταιρεία υποβάλλει στην ΕΛΤΕ σύμφωνα με την κανονιστική πράξη 4/2009 τα παρακάτω στοιχεία:

- Το ονοματεπώνυμο, τη θέση και τα στοιχεία της πράξης διορισμού του αρμόδιου στελέχους (Partner) ως Επικεφαλής της Επιτροπής Anti-Money Laundering.

- Αντίγραφο των εσωτερικών πολιτικών & διαδικασιών που έχουν θεσπίσει εγγράφως για να προλαμβάνουν και εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.
- Συγκεκριμένα και για το έτος 2019, η εταιρεία εφάρμοσε όλα τα απαραίτητα μέτρα δέουσας επιμέλειας, χρησιμοποιώντας πλέον το μηχανογραφικό σύστημα WISEBOS, στο οποίο καταχωρούνται όλα τα έγγραφα που πρέπει να συλλεχθούν με βάση την κείμενη νομοθεσία. Στην συνέχεια γίνεται η αξιολόγησή τους (due diligence) τόσο σε επίπεδο εταιρείας, όσο και σε επίπεδο διευθυντών και μετόχων και ε αυτόν τον τρόπο οριστικοποιείται η αξιολόγηση.
- Πλέον πραγματοποιήθηκε κατά την εισαγωγή των στοιχείων των πελατών της εταιρείας κατηγοριοποίηση σε χαμηλού, μεσαίου και υψηλού κινδύνου πελάτες.
- Η Εταιρεία έχει πλέον στη διάθεσή της τη βάση THOMSON REUTERS, μέσω της οποίας εξασφαλίζει πρόσβαση σε δημόσια έγγραφα, ανακοινώσεις σε τύπο σε παγκόσμιο επίπεδο, και με αυτόν τον τρόπο δίνεται η δυνατότητα για έλεγχο σε παγκόσμιο επίπεδο τόσο σε φυσικά όσο και σε νομικά πρόσωπα.



Ανεξαρτησία , ακεραιότητα και αντικειμενικότητα

Η Εταιρεία ζητά από τα πρόσωπα, που συμμετέχουν στη διενέργεια των ελέγχων έγγραφη δήλωση σε ετήσια βάση περί μη ύπαρξης χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος στον εκάστοτε ανατιθέμενο έλεγχο και περί μη ύπαρξης συγγενικών ή στενών σχέσεων με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του Δ.Σ. της ελεγχόμενης επιχείρησης, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι απολαμβάνουν ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας.

Η Εταιρεία ακολουθεί την κατωτέρω πολιτική, προκειμένου να εξασφαλίσει τις απαιτούμενες βάσει Νόμου ασφαλιστικές δικλείδες τήρησης της ανεξαρτησίας για όλες τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος ή μη.

Πιο συγκεκριμένα:

- Κατά την πρόσληψη κάθε εργαζομένου παραδίδεται σε αυτόν αντίγραφο του «Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC».
- Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους, το ελεγκτικό προσωπικό και το διοικητικό προσωπικό της Εταιρείας με το «Έντυπο Επιβεβαίωσης Ανεξαρτησίας».
- Κατά την αποδοχή νέου ελεγκτικού πελάτη (εταιρείες υψηλού ρίσκου/οντότητες δημοσίου συμφέροντος), εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού. Αυτό ολοκληρώνεται με την παραβολή του καθενός εκ του προσωπικού της εταιρείας με τον κατάλογο των πελατών, ο οποίος είναι καταχωρημένος στο αρχείο της εταιρείας, ώστε να διαπιστώνεται αν η ιδιοκτησία τίτλων θεμελιώνουν οικονομικά συμφέροντα από τα στελέχη και είναι επιτρεπτή με τους ισχύοντες κανόνες.
- Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες δημοσίου συμφέροντος/εταιρείες υψηλού ρίσκου) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό **«Έντυπο Επιβεβαίωσης Ανεξαρτησίας»**. Με βάση αυτό το έντυπο, ο εταίρος

το αν η ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενο πελάτη. Επίσης, ο εταίρος ανάθεσης παρέχει πληροφορίες για τα έργα που αναλαμβάνει, περιλαμβανομένης και της περιγραφής του είδους της υπηρεσίας που παρέχει, και με αυτό τον τρόπο η Εταιρεία αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

- Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απαλοιφή τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Για το σκοπό αυτό υπάρχει σχετικό έντυπο «Έντυπο Αναγγελίας Απειλής Της Ανεξαρτησίας», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλεται το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας.
- Ο Υπεύθυνος του Ελεγκτικού Έργου εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, δηλαδή ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση δύο (2) συνεχών χρόνων. (αρ. 42 § 4 του Ν. 4449/2017)

Όρια παροχής συμπληρωματικών υπηρεσιών σε ελεγκτικούς πελάτες

1) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, δεν υπερβαίνει το 10% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης και επίσης δεν υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που θα αναλάβει το έργο.

2) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, είτε υπερβαίνει το 10% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης είτε υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

- Γίνεται συνεχής ενημέρωση του προσωπικού με αντικείμενο τις τρέχουσες εξελίξεις σε θέματα δεοντολογίας ή καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

- Η Baker Tilly έχει αναπτύξει και εφαρμόζει διαδικασίες πειθαρχικού ελέγχου όπου υπάρχουν ενδείξεις μη συμμόρφωσης με τις ως άνω διαδικασίες ανεξαρτησίας, ώστε οι σχετικές παραβάσεις να μπορούν να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά και προληπτικά.

Επικεφαλής επιτροπής Risk Management για την Baker Tilly Νοτιοανατολικής Ευρώπης:

Αντρέας Πιττάκας.....



Ποιοτικός έλεγχος

Το Δίκτυο της Baker Tilly International και η Εταιρεία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες, με στόχο να προαγάγουν την ποιότητα η οποία αποτελεί θεμελιώδη παράγοντα για την εκτέλεση ελεγκτικών έργων του Δικτύου και της Εταιρείας, εστιάζοντας στην επαγγελματική στρατηγική ως τον ακρογωνιαίο λίθο επιτυχίας και εξέλιξης. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου ποιότητας σχεδιασμένο κατά τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχει ασφάλεια και βεβαιότητα στους πελάτες της για τη συμμόρφωσή της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις όπως:

- τεχνικά και διαδικαστικά εγχειρίδια για να διασφαλιστεί ότι το έργο της παραδίδεται σε σταθερά υψηλό επίπεδο
- συνεχή εκπαίδευση για όλους τους partner και το προσωπικό, συμπεριλαμβανομένου και του σχεδίου ετήσιας αξιολόγησης
- προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας (Engagement Quality Control Reviews)
- απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου, οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της εταιρείας (Internal Quality Control Review – “ISQC1” – quality reviews from GTIL).

Σημειώνεται πως η BAKER TILLY αποτελείται από:

- Την BAKER TILLY ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. (εφεξής BT AUDIT)
- Την BAKER TILLY ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε. (εφεξής BT AABS), και
- Την ASCEND ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε. (εφεξής BT ASCEND)

Τα Διοικητικά Συμβούλια των τριών οντοτήτων της Baker Tilly έχουν αποφασίσει πως ο κώδικας δεοντολογίας IFAC που έχει εκδώσει το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών, θα εφαρμοστεί από όλους τους φορείς.

Πολιτικές ποιοτικού ελέγχου Ενδοεταιρικές Διαδικασίες Διασφάλισης Ποιότητας

Το όργανο της Εταιρείας, το οποίο παρακολουθεί και εποπτεύει τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Γεώργιος Πάγκου και ο Χριστόφορος Λουλουπής (ορκωτός ελεγκτής λογιστής της μητρικής εταιρείας Baker Tilly Klitou & Partners Ltd) έχουν ορισθεί ως υπεύθυνοι για την τήρηση των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας για την εξασφάλιση υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας ακολουθεί τις εξής

1) Εκπαίδευση και Ενημέρωση

Η Εταιρεία μεριμνά για την ανελλιπή ενημέρωση του προσωπικού της, τόσο κατά την έναρξη της ενασχόλησής του με το ελεγκτικό έργο όσο και καθ’ όλη τη διάρκεια της διεξαγωγής αυτού, ακολουθώντας διαδικασίες εκπαίδευσης, των οποίων αναλυτική παρουσίαση παρατίθεται κατωτέρω στο κεφάλαιο 8 της παρούσας Έκθεσης.

2) Καθιέρωση Αρχών και Τεκμηρίωση Των Στοιχείων Του Ποιοτικού Ελέγχου

Η Διοίκηση της Εταιρείας επιχειρεί με τις κατάλληλες οδηγίες και πρακτικές να καλύψει τις απαιτήσεις του «ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ISQC 1)» σε όλους τους τομείς που αναφέρονται σε αυτό και ειδικότερα σε σχέση με τους τομείς που αναφέρονται:

- Στις ευθύνες της ηγεσίας της Εταιρείας σχετικά με την καθιέρωση και λειτουργία του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας εντός αυτής.
- Στην επαγγελματική δεοντολογία και τις απαιτήσεις ηθικής.
- Στη διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού.
- Στην αποδοχή και τη διατήρηση σχέσεων με τους πελάτες και τα ελεγκτικά έργα, καθώς και στην αποδοχή της συνέχισης αυτής της επαγγελματικής σχέσης.
- Στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων.

• Στην εποπτεία από την ηγεσία, της ποιότητας των συστατικών στοιχείων του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Επίσης η εταιρεία, έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που απαιτούν κατάλληλη τεκμηρίωση (ερωτηματολόγια και έντυπα, τα οποία συμπληρώνονται από το προσωπικό και τους υπεύθυνους της εταιρείας) στην παροχή αποδείξεων της λειτουργίας κάθε στοιχείου του συστήματος ποιοτικού ελέγχου.

3) Ευθύνες Ηγεσίας Σχετικά με το Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

- Τα projects τα οποία αναλαμβάνονται αξιολογούνται βάσει του ποσοστού τους υψηλού/μεσαίου/μικρού κινδύνου (risk management)
- Ο υπεύθυνος αξιολόγησης της ποιότητας αναλαμβάνει την συνεπή επίβλεψη των ελέγχων διασφάλισης ποιότητας σε όλα τα projects που έχουν ήδη αναληφθεί αλλά και σε όσα βρίσκονται στην φάση των προκαταρκτικών ελέγχων
- Σημαντικό σκέλος αποτελεί επίσης ο συντονισμός των γραφείων της Baker Tilly στην περιοχή της Νοτιοανατολικής Ευρώπης (BT South East Europe) για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο ποιότητας των projects αλλά και με σκοπό τη δημιουργία βασικών ομάδων ελέγχου της διασφάλισης ποιότητας.

Τα αποτελέσματα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιηθούν στο δίκτυο της Baker Tilly International υπό μορφή αναφοράς, η οποία θα περιλαμβάνει και τα επιμέρους συμπεράσματα σχετικά με τη συμμόρφωση της Baker Tilly με τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας και τις πολιτικές.

Τα projects που συνήθως αναλαμβάνονται προς έλεγχο καλύπτουν κυρίως φάσμα εθνικών έργων, έργων διασυννοριακών δραστηριοτήτων αλλά και έργων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, όπως επίσης έλεγχο εταιρειών με επιδεινούμενη οικονομική κατάσταση ή ανάθεση ελεγκτικών έργων για πρώτη φορά.

4) Επαγγελματική Δεοντολογία και Απαιτήσεις Ηθικής

Το Δίκτυο της Baker Tilly και η Εταιρεία ακολουθούν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια η Εταιρεία, οι εταίροι της, τα στελέχη της, καθώς και το διοικητικό της προσωπικό, συμμορφώνονται με τους κανόνες

ηθικής και επαγγελματικής δεοντολογίας που προβλέπονται από το Νόμο 4449/2017 και τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants "IFAC").

Συγκεκριμένα, οι θεμελιώδεις αρχές που τίθενται είναι:

- Η ακεραιότητα σε όλες τις επαγγελματικές και επιχειρηματικές σχέσεις
- Η αντικειμενικότητα επί των επιχειρηματικών-επαγγελματικών κρίσεων
- Η προαγωγή επαγγελματικών γνώσεων
- Η διασφάλιση των παρεχόμενων υπηρεσιών, με βάση τις τρέχουσες εξελίξεις στην νομοθεσία και τις επιμέρους πρακτικές
- Η διαφύλαξη των ευαίσθητων προσωπικών πληροφοριών
- Η σωστή επαγγελματική συμπεριφορά και η παράλληλη αποφυγή οποιασδήποτε ενέργειας που να έρχεται σε αντίθεση με τους κανόνες άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος.

Κώδικας Επαγγελματικής Συμπεριφοράς

Η Εταιρία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει το δικό της Κώδικα Επαγγελματικής Συμπεριφοράς, ο οποίος περιγράφει με λεπτομέρεια κρίσιμες επαγγελματικές συμπεριφορές που αντανakλούν τα τοπικά ήθη, τους κανονισμούς καθώς και τις νομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρία ενισχύει τη δέσμευσή της για ηθική και ακεραιότητα με επικοινωνιακά εργαλεία, προγράμματα επιμόρφωσης, διαδικασίες ελέγχου και συστήματα επιμέτρησης συμμόρφωσης.

- Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ηθικής στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκεινται σε αυτές.
- Παρέχει τις απαιτούμενες διαβεβαιώσεις σε ετήσια τουλάχιστον βάση για την τήρηση των διαδικασιών επαγγελματικής δεοντολογίας και ανεξαρτησίας εκ μέρους του συνόλου του προσωπικού. Ειδικότερα, σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων (εταιρείες δημοσίου συμφέροντος/εταιρείες υψηλού ρίσκου) ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.
- Εξακριβώνει τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και λαμβάνει

όλα τα αναγκαία μέτρα για την απαλοιφή τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Καταγράφουν τις τυχόν υπάρχουσες απειλές στο μητρώο ανεξαρτησίας και προβαίνουν στις κατάλληλες ενέργειες για την σωστή και μεθοδική επίλυση των απειλών αυτών.

Η καθημερινή ευθύνη για την εφαρμογή αυτού του συστήματος, η συνεχής παρακολούθηση των εντοπιζόμενων κινδύνων, όπως και η αποτελεσματικότητα των δικλίδων που χρειάζονται για την ελαχιστοποίηση αυτών των κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο τείνουν να επιτύχουν υψηλά πρότυπα ποιότητας, ανεξαρτησίας, δεοντολογίας και επαγγελματικής ικανότητας.

5) Διασφάλιση Ποιότητας κατά την Αποδοχή Πελάτη και Ελεγκτικού Έργου

Η Baker Tilly έχει αναπτύξει αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή μελλοντικών αναθέσεων ελεγκτικού έργου και την αποτίμηση του σχετικού επαγγελματικού κινδύνου, ανεξαρτήτως της φύσης των υπηρεσιών που πρόκειται να παρασχεθούν. Οι πολιτικές αυτές έχουν σχεδιαστεί ώστε να παρέχουν στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι αυτή θα αποδέχεται έργα (projects) για τα οποία:

- Διαθέτει την απαιτούμενη ικανότητα και σχετική δυνατότητα άμεσης εκτέλεσης, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου και των κατάλληλων στελεχών, προκειμένου να εκπληρώσει στο έπακρο την υποχρέωση που έχει αναλάβει.
- Είναι σε θέση να συμμορφώνεται με τις ηθικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων.
- Έχει αξιολογήσει την ακεραιότητα του πελάτη σαν σύνολο αλλά και της διοίκησης που την αντιπροσωπεύει, και δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή της πληροφορίες που να την οδηγούν στο συμπέρασμα ότι η ακεραιότητα του πελάτη απειλείται.

Για όλους τους παραπάνω λόγους, η Εταιρεία, ήδη πριν ο πελάτης αναθέσει το ελεγκτικό έργο στους ελεγκτές, αποστέλλει εξουσιοδοτημένο μέλος του Δ.Σ. στα γραφεία της υποψήφιας προς έλεγχο οικονομικής μονάδας, προκειμένου εκείνος να αξιολογήσει τη δυνατότητα διαφύλαξης της ανεξαρτησίας της σε περίπτωση ανάληψης των καθηκόντων του ελεγκτή. Ουσιαστικά, φροντίζει κατά την αναγνωριστική επίσκεψή της να αξιολογήσει τις πιθανότητες να αντιμετωπίσει άμεσο ελεγκτικό κίνδυνο κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Για το σκοπό αυτό ελέγχει κυρίως την ταυτότητα και το επιχειρηματικό κύρος των ιδιοκτητών του υποψήφιου πελάτη, τις επιχειρηματικές πρακτικές που ακολουθεί, το ενδεχόμενο να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων

από παράνομες ή εγκληματικές δραστηριότητες και την ταυτότητα τυχόν συνδεδεμένων εταιρειών, μέσω του συστήματος wisebos που έχει εγκαταστήσει.

Ακόμα, τα εξουσιοδοτημένα μέλη του Δ.Σ. της Baker Tilly ζητούν και λαμβάνουν γνώση επί των οικονομικών καταστάσεων των δύο προηγούμενων ετών και των τυχόν δυσμενών στοιχείων του πελάτη. Τέλος, εφόσον ο υποψήφιος πελάτης στο παρελθόν δεχόταν έλεγχο από προηγούμενο ελεγκτή η Εταιρεία, ζητά να παραθέσει εγγράφως τις απόψεις του για οποιαδήποτε τυχόν διαφωνία προέκυψε κατά τη διενέργεια του ελέγχου καθώς και εάν υπάρχουν επαγγελματικοί λόγοι για τους οποίους δεν θα πρέπει να αποδεχθεί τον έλεγχο.

Στη συνέχεια αποστέλλεται σχετικό αίτημα για έγκριση αποδοχής του πελάτη με όλα τα στοιχεία και πληροφορίες σε ειδική επιτροπή αξιολόγησης κινδύνου (Risk Committee της Baker Tilly Νοτιοανατολικής Ευρώπης (BT South East Europe).

6) Διασφάλιση Ποιότητας κατά την Εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου

Προκειμένου η διασφάλιση ποιότητας της παροχής των ελεγκτικών υπηρεσιών να είναι σίγουρη και αποδεκτή και από την Εταιρεία αλλά και από τον ίδιο τον υποψήφιο πελάτη, αποστέλλεται σε αυτόν στην αρχή οποιασδήποτε εκτέλεσης εργασίας, «Engagement Letter», στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά τόσο οι εργασίες που πρόκειται να εκπονηθούν, τα κόστη αυτών, όσο στα σχετικά Παραρτήματα: οι ισχύοντες κανόνες εμπιστευτικότητας, δέσμευσης, ευθύνης της Εταιρείας και συμμόρφωσης με τους ισχύοντες κανόνες Προστασίας των Ευαίσθητων Προσωπικών Δεδομένων (GDPR).

Η Εταιρεία τηρεί διαδικασίες έτσι ώστε τα στελέχη που αναλαμβάνουν τα διάφορα ελεγκτικά έργα να διαθέτουν τον απαραίτητο βαθμό ικανοτήτων αλλά και το διαθέσιμο χρόνο για το ρόλο και τις ευθύνες που τους καλούνται να υπηρετήσουν. Η ομάδα ελέγχου για κάθε έργο απαρτίζεται από Ορκωτό Ελεγκτή που υπογράφει την Έκθεση Ελέγχου, καθώς και άλλους ελεγκτές διαφόρων βαθμίδων, αλλά και ειδικούς της Εταιρείας σε διάφορα εξειδικευμένα αντικείμενα.

7) Ελεγκτική Προσέγγιση:

Ο Ορκωτός Ελεγκτής προσδιορίζει την ομάδα ελέγχου με βάση το μέγεθος, τη φύση και την πολυπλοκότητα των εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας, και επίσης είναι αρμόδιος να συντονίζει την ομάδα και να την ενθαρρύνει για την παροχή υπηρεσιών άριστης ποιότητας, καθώς επίσης και να εποπτεύει την ομάδα ώστε να διασφαλίζεται

η σωστή διαδικασία του ελέγχου και να αποφεύγονται τυχόν λάθη. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα επίσης, προβαίνει σε ανακεφαλαιωτικές συναντήσεις με την ελεγκτική ομάδα, προκειμένου να συζητούνται διεξοδικά τα θέματα που προκύπτουν και να υποβάλλονται σχόλια, παρατηρήσεις και υποδείξεις για τη συνέχιση των εργασιών.

Γενικά, η Baker Tilly κατανέμει το ελεγκτικό έργο που της έχει ανατεθεί, βασιζόμενη στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISA) που εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Ελεγκτικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, καθώς και στην εξειδίκευση του ελεγκτή στο αντικείμενο του κύκλου εργασιών του ελεγχόμενου πελάτη, αφού βεβαίως προηγουμένως αποκλειστεί το ενδεχόμενο ύπαρξης ασυμβιβάστου στο πρόσωπο του ελεγκτή.

Η κατάστρωση και εφαρμογή ενός αποτελεσματικού σχεδίου και η κατανομή αρμοδιοτήτων στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας από τον επικεφαλής Ορκωτό Ελεγκτή προηγούνται πάντοτε της έναρξης του ελέγχου. Επίσης, καταρτίζεται πρόγραμμα εργασιών για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, ώστε να υφίσταται σαφής προγραμματισμός, να τίθενται υλοποιήσιμοι στόχοι και ορισμένο χρονοδιάγραμμα εργασιών. Ο επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας οφείλει να ελέγχει και να διασφαλίζει πάντοτε ότι ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τα επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα, ότι η εργασία είναι αρκούντως τεκμηριωμένη, να συνδράμει στο ελεγκτικό έργο και να ενημερώνει εφόσον κρίνει σκόπιμο αμέσως στο Δ.Σ. της Εταιρείας για οποιοδήποτε ζήτημα ανέκυψε κατά τον έλεγχο.

Για τον λόγο αυτό, η Baker Tilly παρέχει σε όλο το προσωπικό εκπαίδευση αναφορικά με τον Κώδικα Δεοντολογίας, συμπεριλαμβανομένων και των πολιτικών κατά της δωροδοκίας, τη συμμόρφωση με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα επαγγελματικά πρότυπα. Επίσης θέτει σε Παράρτημα τις ως άνω διατάξεις ως αναπόσπαστο μέρος της Σύμβασης Εργασίας των υπαλλήλων της και ζητείται από τους ίδιους η ανάγνωση και η αποδοχή αυτών

παράλληλα με την υπογραφή της Σύμβασής τους με την Εταιρεία. Στην συνέχεια και σε ετήσια βάση, όλο το προσωπικό καλείται να υπογράψει τη δήλωση που αναφέρει ότι παραμένει συνεπές με τις ισχύουσες πολιτικές δεοντολογίας καθ' όλη τη διάρκεια της δήλωσης και κατά συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας.

Από το 2017 η Εταιρεία και τα μέλη του δικτύου της Baker Tilly έχουν εγκαταστήσει την ηλεκτρονική πλατφόρμα «Global Focus» στην οποία αποτυπώνονται τα βήματα της ελεγκτικής μεθοδολογίας και τα αποτελέσματα των εκτελεσθέντων ελεγκτικών διαδικασιών. Η Πλατφόρμα ενσωματώνει εργαλεία τα οποία μας επιτρέπουν να εκτελέσουμε σε βάθος εργασίες αναλυτικής συγκριτικής επισκόπησης. Σε τακτά διαστήματα, γίνονται βελτιώσεις προκειμένου η μεθοδολογία αυτή να ανταποκρίνεται στο διαρκώς μεταβαλλόμενο κανονιστικό και επιχειρηματικό περιβάλλον. Επιπλέον, οι διαδικασίες της εταιρείας βρίσκονται υπό την συνεχή εποπτεία της ομάδας ποιοτικού ελέγχου του δικτύου της Baker Tilly International και υπόκεινται σε ετήσιους εσωτερικούς ελέγχους ποιότητας.

Τέλος, βάσει των πορισμάτων του ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

8) Διενέργεια εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου(Engagement Quality Control Review “EQCR”)

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρίας περιλαμβάνει την ενδοεταιρική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης κάθε ελεγκτικού έργου (Engagement Quality Control Review “EQCR”).

Οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται για υποχρεωτικούς ελέγχους επί ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, υπόκεινται σε εσωτερική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου (EQCR) από Ορκωτούς Ελεγκτές ή διευθυντές της Baker Tilly South East Europe με επαρκή και κατάλληλη εμπειρία, καθώς και επαγγελματικά προσόντα.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ορισμένα ελεγκτικά έργα μπορεί να εξαιρεθούν από την επισκόπηση αυτή, μετά από έγκριση που δίδεται από το Δίκτυο της Baker Tilly στην Εταιρεία.

Το EQCR πραγματοποιείται πριν την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τις ακόλουθες διαδικασίες:

- Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων που υπόκεινται σε έλεγχο και της προτεινόμενης έκθεσης ελέγχου,
- Επισκόπηση των φύλλων εργασίας που σχετίζονται με εξάσκηση σημαντικών κρίσεων της ομάδας ελέγχου καθώς και των συμπερασμάτων στα οποία κατέληξε,
- Συζήτηση με τον Ορκωτό Ελεγκτή σχετικά με τα σημαντικά θέματα που ανέκυψαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου ή της επισκόπησης,
- Αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων της ελεγκτικής ομάδας και των συμπερασμάτων που αφορούν τόσο στο συγκεκριμένο έλεγχο και τις διαδικασίες που ακολουθήθηκαν, όσο και στην σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Αρχειοθέτηση ελεγκτικού φακέλου: Το Δίκτυο της Baker Tilly και η Εταιρεία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν τη συγκέντρωση, την τήρηση και την αρχειοθέτηση των αρχείων με τα φύλλα ελέγχου, σε ηλεκτρονική μορφή, εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, δηλαδή νωρίτερα μεταξύ 60 ημερών από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου και της περιόδου που απαιτούν τα εφαρμοστέα σε κάθε περίπτωση επαγγελματικά πρότυπα. Δεν είναι δυνατή καμία τροποποίηση των φύλλων ελέγχου μετά την αρχειοθέτηση του φακέλου στο ηλεκτρονικό σύστημα Global focus .

9) Εποπτεία - Επισκόπηση - Αξιολόγηση Των Διενεργηθέντων Ελέγχων

Κατά τη διενέργεια συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικλίδων της ποιότητας της διενεργηθείσας ελεγκτικής εργασίας και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, πέραν αυτού που διενεργεί τον έλεγχο. Με αυτό τον τρόπο ενισχύεται ακόμα περισσότερο το σύστημα ποιότητας του ελέγχου.

Η επισκόπηση γίνεται για όλες τις οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος. Η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρεία και αν συντρέχουν τυχόν ειδικές συνθήκες κατά τη διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου. Ο ελεγκτής που επισκοπεί τις εργασίες του

διενεργηθέντος ελέγχου, ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την ομάδα ελέγχου, εξετάζει ενδελεχώς αν υπήρξε ανεξαρτησία στην ελεγκτική ομάδα, αν έχει τηρηθεί το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, τα συμπεράσματα της διαβούλευσης, τα τεκμήρια των συμπερασμάτων καθώς και κατά πόσο η Έκθεση είναι η ενδεδειγμένη.

Σε περίπτωση που διαπιστωθούν ελλείψεις, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής διενεργεί όλες τις απαραίτητες διαδικασίες προκειμένου να επιλυθούν όλες οι υπάρχουσες ελλείψεις. Συγκεκριμένα, αναλύει τις ελλείψεις και εφαρμόζει διορθωτικές ενέργειες όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Όπου επίσης τίθενται ζητήματα σημαντικών ελλείψεων, θα πρέπει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής να υποχρεωθεί να λάβει επιπρόσθετη καθοδήγηση ή και εκπαίδευση.

10) Παρακολούθηση Του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου

Το Δ.Σ. της Εταιρείας σε συνεργασία πάντοτε με το αρμόδιο προς τούτο όργανο της Εταιρείας (Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου), παρακολουθεί ενδελεχώς την τήρηση των απαιτήσεων του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό, τα δύο όργανα βρίσκονται σε συνεχή συνεργασία και αλληλοενημερώνονται για την πρόοδο του ποιοτικού ελέγχου ή για τα πορίσματα αυτού.

Το Δ.Σ. αξιολογεί, και σε συνεννόηση με τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου και υποβάλλει τυχόν παρατηρήσεις ή υποδείξεις της στον διενεργούντα τον έλεγχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Επίσης, στα πλαίσια της συνεργασίας των 5 εταιρειών στην περιοχή της Νοτιοανατολικής Ευρώπης σε τριμηνιαία βάση αποτυπώνονται οι εξελίξεις και τα αποτελέσματα εφαρμογής των ποιοτικών ελέγχων και παρέχονται αυστηρές οδηγίες για τη βελτίωση αυτών (hot & cold reviews).

Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές

Η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων έχει ανατεθεί στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), η οποία εποπτεύει την ποιότητα των διενεργούμενων ελέγχων και την οργάνωση των ελεγκτικών γραφείων.

Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων έχει ανατεθεί στο όργανο της ΕΛΤΕ που ονομάζεται Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) .

Σύμφωνα με το Άρθρο 26 «Διασφάλιση της ποιότητας», του Κανονισμού ΕΕ 537/2014, ισχύουν τα εξής :

«Οι οριζόμενες σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ. 1 αρμόδιες αρχές εφαρμόζουν αποτελεσματικό σύστημα διασφάλισης της ποιότητας ελέγχου. Διενεργούν επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος με βάση ανάλυση του κινδύνου και: α) στην περίπτωση νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων που διενεργούν άλλους υποχρεωτικούς ελέγχους από τους οριζόμενους στο άρθρο 2 παράγραφοι 17 και 18 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ (μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις), τουλάχιστον ανά τριετία και, β) σε περιπτώσεις πέραν εκείνων που αναφέρονται στο στοιχείο α), τουλάχιστον ανά εξαετία.»

Σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ 1 του Ν.4449/2017, ορίζεται επίσης ότι : «Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος). Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας οργανώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των επομένων παραγράφων και είναι ανεξάρτητο από τους επιθεωρούμενους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες. Για την αποτελεσματική λειτουργία του ποιοτικού ελέγχου τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ειδική κατάρτιση στον τομέα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.»

Η Εταιρεία υποβλήθηκε σε ποιοτικό έλεγχο από την Ε.Λ.Τ.Ε. κατά τον Οκτώμβριο 2019 για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας ISQC1 του ελεγκτικού γραφείου και για τον υποχρεωτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων μίας εταιρείας της 31/12/2017. Στις 09/03/2020 υποβλήθηκαν τα σχέδια των εκθέσεων ευρημάτων του ποιοτικού ελέγχου και την 31/03/2020 υποβλήθηκαν τα σχόλια μας επί των εκθέσεων αυτών .



Ανθρώπινο δυναμικό

Το Ανθρώπινο μας δυναμικό

Στη Baker Tilly South, εκτιμούμε την έννοια και τη σημασία των ανθρώπινων πόρων για την αειφόρο ανάπτυξη και την επιτυχία της εταιρείας μας. Έτσι, είμαστε σε μια συνεχή προσπάθεια προσέλκυσης ταλέντων, αναγνωρίζοντας, διατηρώντας και επενδύοντας σε αυτά.

Απόκτηση ταλέντων και Ανάπτυξη

Ζούμε και δραστηριοποιούμαστε σε ένα πολύ ανταγωνιστικό και αναπτυσσόμενο οικονομικό περιβάλλον. Κατά συνέπεια, είναι ζωτικής σημασίας να είμαστε σε θέση να προβλέπουμε τις βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες ανάγκες για εξεύρεση ταλέντων αλλά και να ενεργούμε προληπτικά τόσο εσωτερικά, μέσω της ανάπτυξης από τους δικούς μας ανθρώπους, δίνοντάς τους τις ευκαιρίες για να μεγιστοποιήσουν τις δυνατότητές τους αλλά και εξωτερικά μέσω προσέλκυσης ταλέντων, κυρίως νέων πτυχιούχων.

Ως εκ τούτου, τα τελευταία χρόνια έχουμε αναπτύξει ισχυρούς δεσμούς με τα κύρια τοπικά πανεπιστήμια σε μια προσπάθεια να προσελκύσουμε και να προσλάβουμε ταλαντούχους νέους επαγγελματίες.

Στόχος μας είναι να είμαστε δίκαιοι και διαφανείς με τους υποψηφίους που εμπιστεύτηκαν την καριέρα τους σε εμάς. Για αυτό το λόγο χρησιμοποιούμε ειδικά σχεδιασμένα ψυχομετρικά τεστ και άλλες εξειδικευμένες μεθόδους οι οποίες προσφέρουν μια αντικειμενική προσέγγιση στην διαδικασία επιλογής ενώ ταυτόχρονα αποτελούν μια επικοινωνιακή διαδικασία για όλους τους υποψήφιους.

Οι άνθρωποί μας μπορούν επίσης να εκμεταλλευτούν την ευκαιρία να κερδίσουν πολύτιμη εργασιακή εμπειρία και να αναπτύξουν περαιτέρω τις επαγγελματικές τους δεξιότητες και τη γνώση τους δουλεύοντας στο εξωτερικό σε ένα από τα γραφεία της Baker Tilly στη νοτιοανατολική Ευρώπη (Κύπρο, Ρουμανία, Βουλγαρία και Μολδαβία) μέσω του Προγράμματος Βελτιστοποίησης Ταλέντου (Talent Enhancement Program (TEP)). Επιπλέον, στο πλαίσιο του προγράμματος κινητικότητας της Baker Tilly International, οι εργαζόμενοι μας έχουν την ευκαιρία να ενταχθούν σε μία από τις εταιρείες του διεθνούς δικτύου σε όλο τον κόσμο.

Τέλος, ένας από τους σημαντικότερους στρατηγικούς μας στόχους είναι να αναδείξουμε τους μελλοντικούς μας ηγέτες από το υπάρχον ανθρώπινο δυναμικό. Έτσι, μέσω του συστήματος διαχείρισης απόδοσης διασφαλίζουμε ότι οι άνθρωποι μας θα έχουν συχνές συναντήσεις με τους μάνατζερ και τους διευθυντές τους για να ανταλλάζουν απόψεις και να έχουν μια επικοινωνιακή συζήτηση σχετικά με το προηγούμενο διάστημα και να θέτουν τους στόχους για το επόμενο. Σε αυτό το πλαίσιο, καθιερώσαμε σε τακτική βάση μια διαδικασία ανατροφοδότησης όπου όλοι οι άνθρωποι έχουν την ευκαιρία να παρέχουν στους διευθυντές μας σχόλια για την προσωπική και επαγγελματική τους εξέλιξη.



Υποστήριξη της φοιτητικής κοινωνίας

Η Baker Tilly South East Europe, στο πλαίσιο της υποστήριξης των φοιτητών και των αποφοίτων κατά τα πρώτα στάδια της καριέρας τους, στέκεται ουσιαστικά στο πλευρό τους μέσα από πολλαπλές δραστηριότητες. Πιο συγκεκριμένα, διοργανώνουμε εργαστήρια για τους φοιτητές των τοπικών πανεπιστημίων, οι οποίοι στοχεύουν να μεγιστοποιήσουν την δυνατότητα απασχολησιμότητας τους μαθαίνοντας μέσω των σύγχρονων μεθόδων αξιολόγησης πώς να πετύχουν σε μια συνέντευξη και πολλά άλλα.

Επιπλέον, προσφέρουμε πρακτική άσκηση κατά τη θερινή περίοδο, σε φοιτητές αλλά και σε μαθητές ιδιωτικών σχολείων παρέχοντας τους την εμπειρία της εργασίας σε ένα επαγγελματικό περιβάλλον.

Τέλος, η Baker Tilly South East Europe είναι πάντα πρόθυμη να επιβραβεύσει την άριστη απόδοση και έτσι απονέμει στους άριστους φοιτητές των τοπικών πανεπιστημίων και στους άριστους μαθητές σχολείων δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, χρηματικά και άλλα βραβεία ως επιβράβευση της εξαιρετικής απόδοσής τους στις σπουδές τους.

Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη

Κάθε ένας από εμάς έχει μια διαφορετική προσέγγιση όσο αφορά τη μάθηση, έτσι η εκπαιδευτική μας ατζέντα περιέχει μια μεγάλη ποικιλία μαθησιακών μεθόδων, συνδυάζοντας τα στοιχεία της κατάρτισης, της καθοδήγησης στην εργασία, τα διαδικτυακά σεμινάρια, τα εργαστήρια, τις εσωτερικές και τις εξωτερικές εκπαιδεύσεις. Πιο συγκεκριμένα, καθόλη τη διάρκεια του έτους παρέχουμε στο δυναμικό μας ευκαιρίες ολοκληρωμένης μάθησης μέσα από μια σειρά τεχνικών μαθημάτων, μέσω εργαστηρίων δεξιοτήτων, που παραδίδονται είτε εσωτερικά είτε εξωτερικά από διαπιστευμένους επαγγελματίες, που στόχο έχουν την ανάπτυξη και εξέλιξη των μελλοντικών ηγετών παρέχοντας τους τις αξίες και την κουλτούρα που πρεσβεύει η εταιρεία μας και συνάδει με το όραμα της.

Επικοινωνούμε/ Ακούμε τους Ανθρώπους μας

Εκτιμούμε τη γνώμη και τις απόψεις των ανθρώπων μας και επιδιώκουμε να τους ακούσουμε. Σε τακτά χρονικά διαστήματα, διεξάγουμε έρευνες και ομάδες εστίασης με συγκεκριμένες ομάδες ανθρώπων, έτσι ώστε να είμαστε σε θέση να κατανοήσουμε τους ανθρώπους μας και να ενεργούμε σύμφωνα με τα συναισθήματα και τα αιτήματά τους. Τέλος, σε αρκετές περιπτώσεις στη ζωή του εργαζομένου, θα διεξαγάγουμε ατομικές συναντήσεις όπου θα συζητήσουμε θέματα που αφορούν τη ζωή τους, την εξέλιξη τους και την καριέρα τους στην Baker Tilly, σε μια προσπάθεια να είμαστε πάντα κοντά στους ανθρώπους μας και να είμαστε ενεργοί και προνοητικοί στην αντιμετώπιση των διαφόρων ζητημάτων.

Επικεφαλής του Τμήματος Ανθρωπίνου Δυναμικού: κος. Σιαμτάνης Λούης, μέλος του Δ.Σ. της «Baker Tilly Accounting and Business Services A.E.»



Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος

Πελάτες Δημοσίου Συμφέροντος αποτελούν οι εταιρείες, των οποίων οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες, Ασφαλιστικές Εταιρείες και λοιπές εταιρείες βάσει ορισμένων κριτηρίων.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 2 του Ν. 4449/2017 «Οντότητες δημοσίου συμφέροντος είναι α) οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους-μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην

Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν.3606/2007 (Α' 195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,

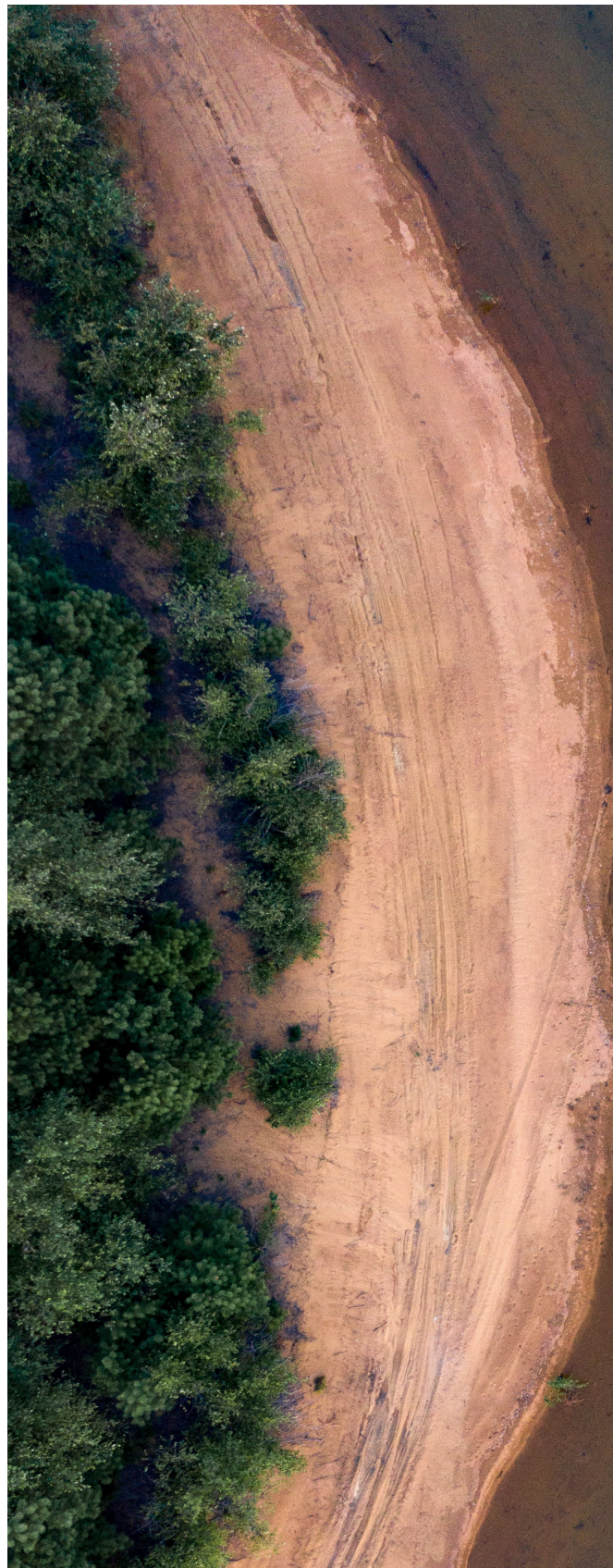
β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 (Α' 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4364/2016

στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 στην Ελλάδα.

Επίσης, Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορούν να ορίζονται οντότητες ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος κατά την έννοια του παρόντος, πέραν εκείνων των περιπτώσεων α' έως γ' της παραγράφου 12 του άρθρου 2, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον ορισμό των απασχολούμενων σε αυτές και άλλα παρεμφερή κριτήρια.»

Κατά τη χρήση 2019, η Baker Tilly δεν παρείχε υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.



Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας για το έτος 2018 έχει ως εξής

Ανάλυση του Κύκλου Εργασιών ανά Υπηρεσία:

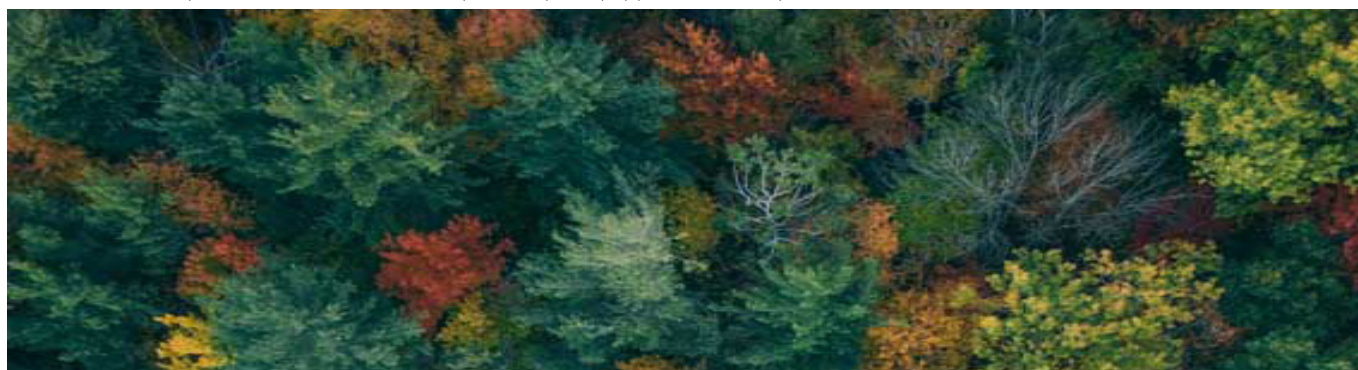
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	Ποσά σε ευρώ 31/12/2019
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα	-
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	527.775
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ελεγχόμενες οντότητες από την Εταιρεία	-
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλες οντότητες	214.620
ΣΥΝΟΛΟ	742.395

Ασφαλιστική Κάλυψη

Η Baker Tilly, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο 2469-3100299 της εταιρείας CNP ASFALISTIKI LTD.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι:

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	8.000.000
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	Από : (Έναρξη) 31/05/2019 Έως : (Λήξη) 31/05/2020
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	Κύπρου (Αγγλικό δίκαιο)



Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών και των μετόχων

Πελάτες Δημόσιου Συμφέροντος αποτελούν οι εταιρείες, των οποίων οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες, Ασφαλιστικές Εταιρείες και λοιπές εταιρείες βάσει ορισμένων κριτηρίων.

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός από τους Εταίρους και τους μετόχους της Εταιρείας, αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο, με γνώμονα τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες τους, καθώς και τη σχετική αξιολόγηση μίας σειράς παραγόντων όπως είναι ενδεικτικά η ποιότητα των διενεργηθέντων ελέγχων, η εφαρμογή των σχετικών λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων, η τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας, η εμπειρία και η εξειδικευμένη γνώση, η ακεραιότητα, το ήθος, ο επαγγελματισμός, η επιχειρηματικότητα, η αποτελεσματική διαχείριση των ελεγκτικών κινδύνων κλπ.

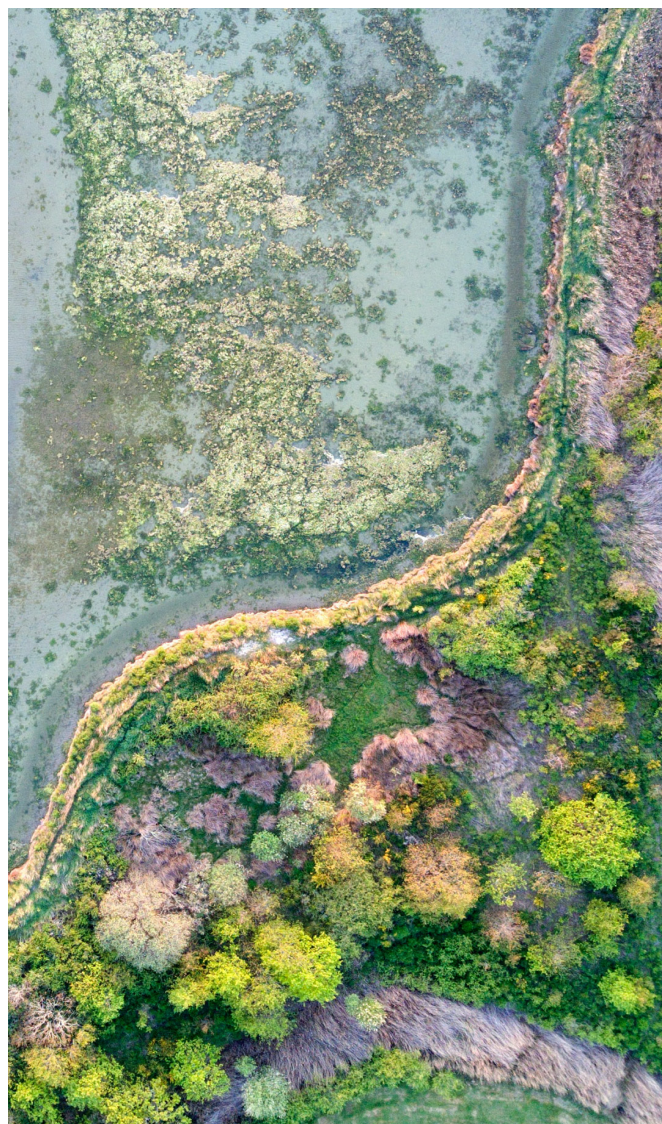
Οι αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε συνεργασία με την Επιτροπή Αμοιβών της Baker Tilly Νοτιοανατολική Ευρώπης ανάλογα με τα προσόντα – εμπειρία των νομίμων ελεγκτών βάσει των καθορισμένων στόχων που έχουν τεθεί. Οι στόχοι αυτοί περιλαμβάνουν την ποιότητα της εργασίας, την εξυπηρέτηση των πελατών, την ανάπτυξη της πελατείας και εν γένει την καθοδήγηση του ελεγκτικού προσωπικού. Οι αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών περιλαμβάνουν ένα σταθερό μηνιαίο ποσό και μία πρόσθετη παροχή συσχετιζόμενη με την απόδοση.

Οι αμοιβές των μετόχων καθορίζονται από το Καταστατικό της Εταιρείας που ορίζει σχετικά:

Καθαρά κέρδη της Εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, ζημίας, των κατά το νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους.

Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

- Αφαιρείται η κατά το Κ.Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε σύμφωνα με τον Ν.4548/2018 (ά.158) κράτηση για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπως εκάστοτε ισχύει.
- Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 (ΦΕΚ τ. Α' 173/1967) και ανέρχεται σε ποσοστό 35%.
- Το υπόλοιπο διατίθεται στους μετόχους ή/και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας ή άλλως όπως ορίσει η Γενική Συνέλευση με απόφασή της.



Ηγετική Ομάδα Baker Tilly South East Europe

Κύπρος



Geoff Barnes

Regional Chairman



Γιάννης Ευαγγέλου

Deputy Regional Chairman,
Head of Advisory Services



Μάριος Α. Κλείτου

Regional
Chief Executive Officer



Στέλιος Γρηγορίου

Deputy Chief Executive Officer
Assurance & Advisory Services



Χριστόδουλος Λουλουπής

Senior Partner,
Assurance & Advisory Services



Μαρία Κάφφα

Senior Partner,
Assurance & Advisory Services



Γιώργος Ν. Νικολαΐδης

Partner,
Financial Compliance & Reporting Services



Σωκράτης Ευστρατίου

Regional Finance Director



Νεόφυτος Νεοφύτου

Head of Tax



Αντρέας Πιττάκας

Director,
Assurance & Advisory Services



Neil Hughes

Managing Partner,
Corporate Restructuring Services



Stela Ivancheva

Director,
Head of Transactional
Advisory Services



Γεώργιος Α. Κορέλλης
CEO & Managing Consultant,
Specialist Consulting Solutions,
Baker Tilly Global Solutions Ltd

Ελλάδα



Σπύρος Γκρούιτς
In charge of Greece and Moldova offices
Head of Financial Services



Κωνσταντίνος Κουτρούλος
Director,
Assurance Services



Λούης Σιαμπτάνης
Director,
Chief Operating Officer



Γιώργος Πάγκου
Manager,
Audit & Assurance Services

Ρουμανία

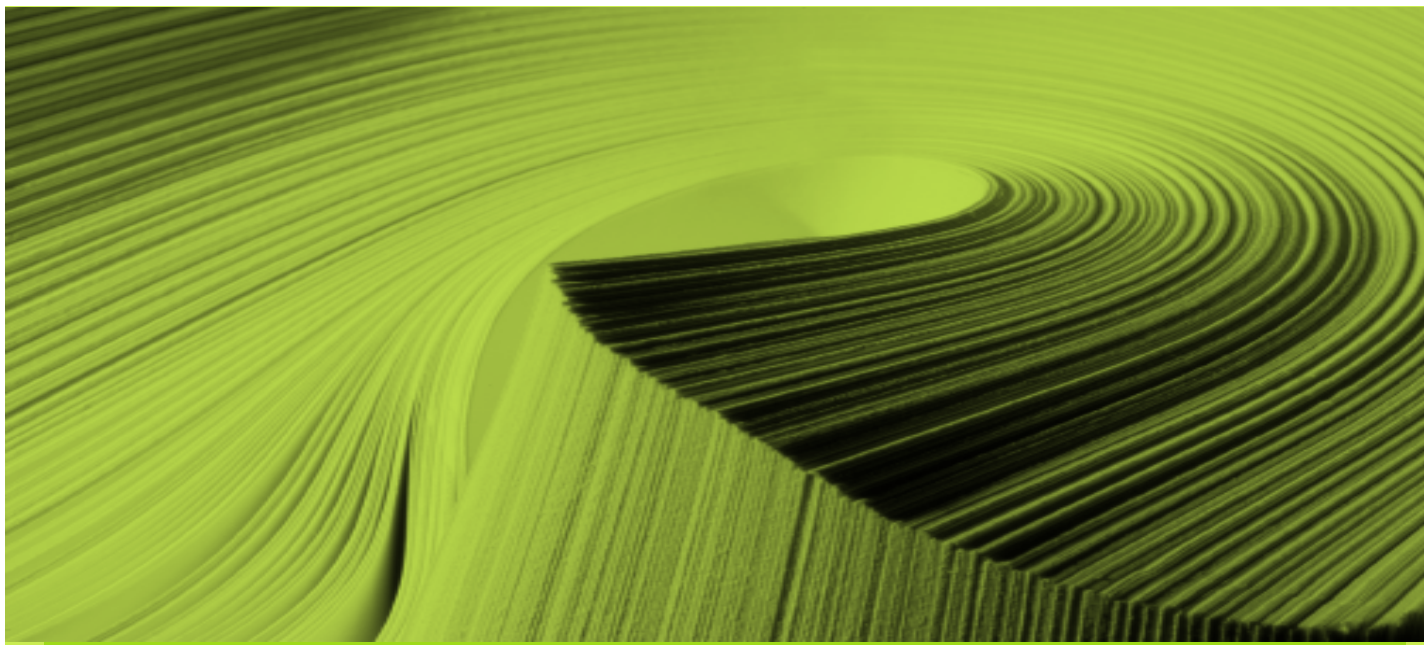


Νικόλας Στελλάκης
In charge of Romania office
Managing Director, Consulting
and Business Advisory

Βουλγαρία



Krassimira Radeva
In charge of Bulgaria office
Country Managing Partner, CPA, FCCA



Στοιχεία Επικοινωνίας

Κύπρος

Λευκωσία

T: +357 22 458500

F: +357 22 751648

info@bakertilly.com.cy

www.bakertilly.com.cy

Λεμεσός

T: +357 25 591515

F: +357 25591545

limassol@bakertilly.com.cy

www.bakertilly.com.cy

Ελλάδα

Αθήνα

T: +30 215 5006060

F: +30 215 5006061

info@bakertilly.gr

www.bakertilly.gr

Θεσσαλονίκη

T: +30 215 500 6060

F: +30 215 500 6061

info@bakertilly.gr

www.bakertilly.gr

Ρουμανία

Βουκουρέστι

T: +40 21 3156100

F: +40 21 3156102

info@bakertilly.ro

www.bakertilly.ro

Βουλγαρία

Σόφια

T: +359 2 9580980

F: +359 2 8592139

info@bakertilly.bg

www.bakertilly.bg

Μολδαβία

Chisinau

T: +373 22 543434

F: +373 22 260134

info@bakertilly.md

www.bakertilly.md