

**Έκθεση Διαφάνειας 2020**

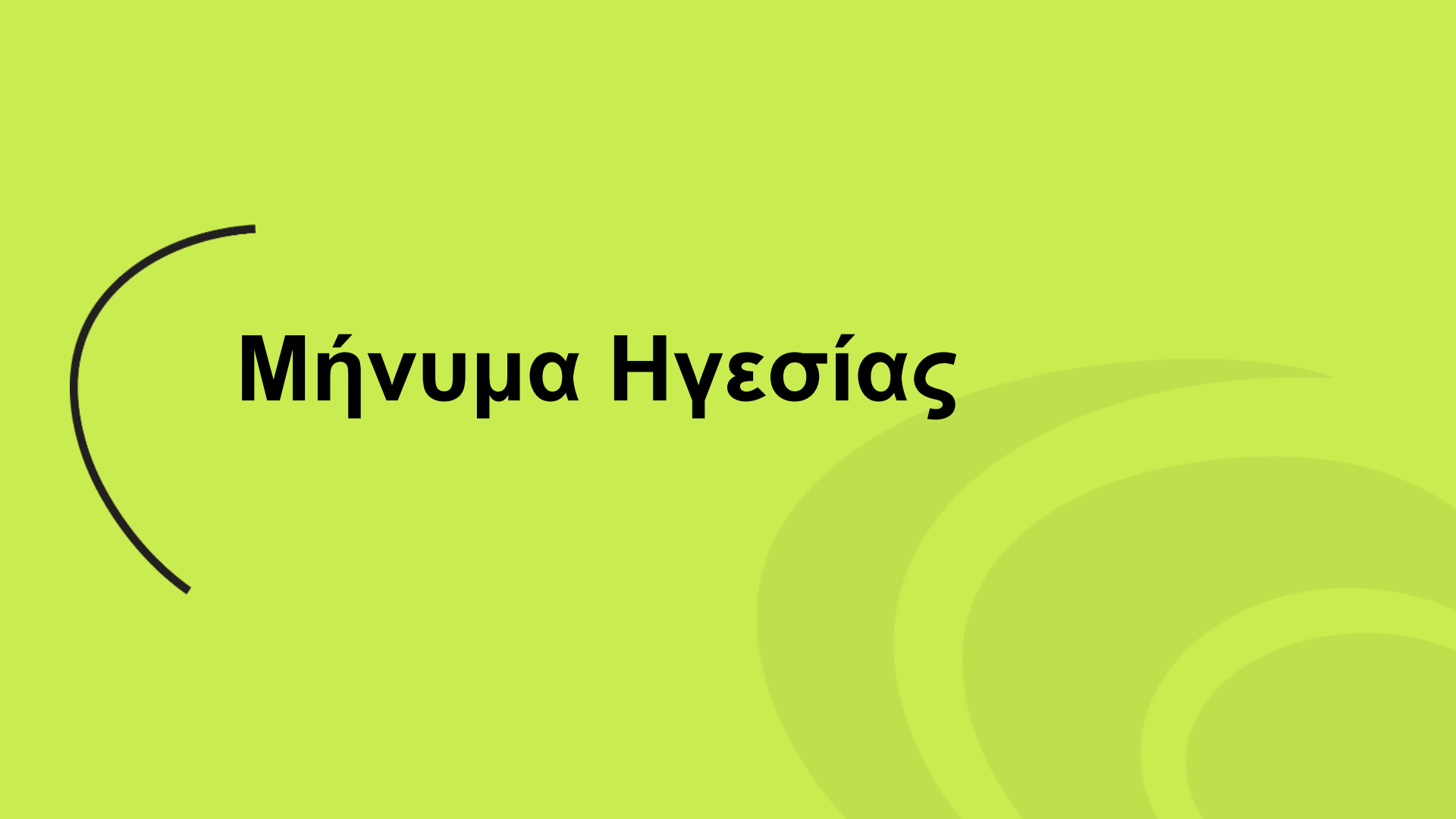
# Baker Tilly Ελλάδα



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ



|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Μήνυμα Ηγεσίας                              | 2  |
| Ποιοι Είμαστε                               | 5  |
| Baker Tilly International                   | 10 |
| Ελεγκτική Μεθοδολογία Global Focus          | 15 |
| Εταιρική Διακυβέρνηση                       | 17 |
| Αποδοχή και Συνέχιση Ελεγκτικού Έργου       | 19 |
| Ηθικές Απαιτήσεις                           | 22 |
| Εσωτερικό Σύστημα Ελέγχου Ποιότητας         | 24 |
| Εξωτερικό Σύστημα Ελέγχου Ποιότητας         | 27 |
| Το Προσωπικό μας                            | 29 |
| Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη                   | 35 |
| Οικονομική Απόδοση                          | 38 |
| Παράρτημα 1: Λειτουργία Δικτύου             | 41 |
| Παράρτημα 2: Πελάτες Δημόσιου Ενδιαφέροντος | 42 |
| Παράρτημα 3: Η Διοικητική μας Ομάδα         | 44 |
| Παράρτημα 4: Τα Γραφεία μας                 |    |



# **Μήνυμα Ηγεσίας**



## Μήνυμα Διευθύνοντος Συμβούλου Baker Tilly South East Europe



Σας καλωσορίζω στην Έκθεση Διαφάνειας Baker Tilly Ελλάδος. Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας παρέχουμε αυτή την ενημέρωση για να σας πληροφορήσουμε ότι τα στελέχη μας διαθέτουν δεξιότητα, ακεραιότητα και ενέργεια σε κάθε ελεγκτικό έργο, προσπαθώντας να δημιουργήσουμε την συμβουλευτική εταιρεία του μέλλοντος.

Η Πανδημία του COVID-19 μας έκανε να αντιμετωπίσουμε παγκόσμιες πρωτοφανείς αλλαγές. Καθόλη τη διάρκεια της πανδημίας εμείς παραμένουμε δεσμευμένοι στο να παρέχουμε ελεγκτικά έργα υψηλής ποιότητας, λαμβάνοντας ταυτόχρονα τα κατάλληλα μέτρα για τη διαφύλαξη της υγείας και της ασφάλειας των ανθρώπων και των πελατών μας.

Παρόλο που το 2020 υπήρξε μια δύσκολη χρονιά είμαστε στην ευχάριστη θέση να αναφέρουμε ότι η Baker Tilly Ελλάδας παρουσίασε εξαιρετική απόδοση και ισχυρή ανάπτυξη.

Το 2021 η δέσμευσή μας είναι να συνεχίσουμε να παραμένουμε ένα κεντρικό σημείο επαφής για τους πελάτες και τους συνεργάτες μας που λειτουργούν σε ολόκληρη την περιοχή μας και συνεργαζόμαστε στενά με τις εταιρείες μέλη του δικτύου Baker Tilly παρέχοντας επίπεδο εξαιρετικών υπηρεσιών στους πελάτες.

Οι προκλήσεις που είναι εμφανείς σε ολόκληρο τον κόσμο συμπεριλαμβανομένου και των ελεγκτικών αποτυχιών σε εταιρείες υψηλού κύρους παγκοσμίως οδήγησαν στην ανάγκη μετασχηματισμού των ελεγκτικών διαδικασιών προκειμένου να συνεχίσουν να ανταποκρίνονται στις ανάγκες όλων των ενδιαφερομένων. Σε αυτό το βαθμό συνεχίσαμε να επενδύουμε στη νέα τεχνολογία και στην ανάπτυξη των στελεχών μας για να εξελίσσουμε την ελεγκτική μας προσέγγιση και να βελτιώσουμε την εκπαίδευση ελέγχου.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης οι οποίες απαιτούν από τους νόμιμους ελεγκτές Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος(ΠΙΕ) να δημοσιεύουν ετήσιες εκθέσεις διαφάνειας.

Κατανοούμε και σεβόμαστε τον ρόλο που διαδραματίζουν οι ελεγκτές μας στην αποτελεσματική λειτουργία των κεφαλαιαγορών. Ανυπομονούμε να συνεχίσουμε να εξελισσόμαστε για το κοινό συμφέρον των πελατών μας και των ενδιαφερόμενων μερών μας .

Σε αυτούς τους αβέβαιους καιρούς στην Baker Tilly είμαστε έτοιμοι τώρα για τις αυριανές προκλήσεις. Πιστεύουμε στην δύναμη των μεγάλων σχέσεων. Ηγούμαστε και επιδιώκουμε σπουδαίες συνεργασίες. Διοχετεύουμε την αλλαγή σε πρόοδο για μελλοντικές επιτυχίες.

Με εκτίμηση,

Μάριος Α. Κλείτου  
Διευθύνων Σύμβουλος  
Baker Tilly Klitou & Partners Limited



## Μήνυμα Διευθύνοντος Συμβούλου Baker Tilly Ελλάδος



Σας καλωσορίζω στην Έκθεση Διαφάνειας της Baker Tilly στην Ελλάδα για την χρήση 2020.

Η Baker Tilly Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. αποτελεί μέλος του Διεθνούς Δικτύου Baker Tilly International, η οποία 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 01/01/2020 έως 31/12/2020).

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Baker Tilly την 29η Απριλίου 2021. 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 νόμιμων 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 αξίας εμπιστοσύνης εμπειρίας προς τους πελάτες μας.

Με εκτίμηση,

Σπυρίδων Γκουρίτις

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος



**Ποιοί Είμαστε**





## Ποιοί Είμαστε

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

Η Baker Tilly South East Europe είναι ένα ανεξάρτητο μέλος της Baker Tilly International, η οποία λειτουργεί υπό ενοποιημένη δομή, υπό τη διεύθυνση μιας ενιαίας, κεντρικής ομάδας διαχείρισης, μέσω **7 γραφείων** σε 5 χώρες από **24 διευθυντές** και περισσότερους από **350 επαγγελματίες**.



Πάνω από 25 χρόνια  
εμπειρίας στην  
Νοτιοανατολική Ευρώπη



Υπηρεσίες υψηλής  
ποιότητας που ικανοποιούν  
τις απαιτήσεις και τους  
στόχους σας



Κατανόηση της επιχείρησής  
σας και μεγάλη εμπειρία σας  
στον έλεγχο των  
επιχειρήσεων στον κλάδο  
σας



Παροχή επαγγελματικής  
υποστήριξης στις υπηρεσίες  
παροχής συμβουλών,  
ασφάλισης, φορολογίας και  
παροχής συμβουλών



## Συμμαχία

Το 2019 η Baker Tilly South East Europe έλαβε την έγκριση από την Baker Tilly International, για τη δημιουργία της Συμμαχίας Baker Tilly South East Europe στην Κύπρο, Ελλάδα, Ρουμανία, Βουλγαρία και Μολδαβία. Ο κύριος στόχος που έχουμε κατά νου, είναι να παρέχουμε καλύτερη γεωγραφική κάλυψη σε υπάρχοντες πελάτες της Baker Tilly, σε τοποθεσίες που δεν είναι προσβάσιμες από την τωρινή παρουσία μας.

Η Baker Tilly South East Europe παρέχει πρόσβαση σε τεχνικά και πρακτικά συστήματα της διαχείρισης, εμπειρία σε όλους τους κλάδους, ευκαιρίες συνεργασίας και εκπαίδευσης με τα μέλη του δικτύου, παραπομπής και εκπαίδευση, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο. Οι εταιρείες μέλη είναι επιτυχημένες σε τοπικό επίπεδο σε συγκεκριμένους τομείς εστίασης, με πρόσβαση σε διεθνείς επαγγελματίες λογιστών και συμβούλων. Όλες οι εταιρείες μέλη της συμμαχίας έχουν επίσης πρόσβαση σε:

- Εκπαιδευτικούς Πόρους
- Τεχνική Υποστήριξη
- Ενημερώσεις Βέλτιστων Πρακτικών
- Υποστήριξη Προσωπικού
- Πόροι Μάρκετινγκ
- Βελτιωμένη Διαχείριση Πρακτικών
- Υλικό για Μάρκετινγκ, Διαφήμισης και Παρουσίαση
- Ευκαιρίες Δικτύωσης, συμπεριλαμβανομένου Περιφερειακών και Εθνικών διασκέψεων Συμμαχίας.

Η Baker Tilly κατέχει υψηλά πρότυπα ποιότητας και ακεραιότητας μεταξύ των εταιρειών μελών της συμμαχίας και εκτελεί ανεξάρτητους και εκτεταμένους ελέγχους του ιστορικού όλων των πιθανών εταιρειών και όλων των συνεργατών.

Από το 2019, τρεις ανεξάρτητες εταιρείες μέλη έγιναν δεκτές στη Συμμαχία Baker Tilly South East Europe από το νησί της Ρόδου, την Πάτρα και την Κωνσταντζα της Ρουμανίας

### Μέλη της Συμμαχίας της Baker Tilly South East Europe

1. **MDPO Σύμβουλοι Διοίκησης**  
Γεροκωστοπούλου 1, Πάτρα 26221, Ελλάδα  
**Διευθύνων Σύμβουλος :** Βασίλειος Π. Τουντόπουλος  
[vtountopoulos@mpdo.gr](mailto:vtountopoulos@mpdo.gr)
2. **Λάζαρος Κασέκας & Συνεργάτες**  
Καρπάθου 35, Ρόδος Ελλάδα  
**Διευθύνων Σύμβουλος :** Λάζαρος Κασέκας  
[kasekas@kasekastax.com](mailto:kasekas@kasekastax.com)
3. **Ceausescu & Partners**  
Bd. Mamaia, 269, et.2, ap.3, Κωνσταντζα Ρουμανία  
**Διευθύνων Σύμβουλος :** Andreea Ceausescu  
[audit@ceausescu-partners.ro](mailto:audit@ceausescu-partners.ro)







**Baker Tilly International**



**Υποδεχτήκαμε το 2021 με θετικότητα.**

Η ανάκαμψη είναι δεδομένο ότι θα έρθει με αργό ρυθμό, και είναι πιθανόν να μην επιστρέψουμε εντελώς στην κατάσταση που είμασταν.

Είμαι αισιόδοξος ότι με αποφασιστικότητα αλλά και καίριες αποφάσεις θα βρούμε πολλές ευκαιρίες για μακροχρόνιες και θετικές αλλαγές»

**Ted Verkade**

CEO,

Baker Tilly International



## 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 ιδιοκτήτρια 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 148 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 μιας 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 εισοδο νέων μελών και για την παύση της ιδιότητας 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 αναγκάει 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 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 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 έλεγχοι διασφάλισης ποιότητας των ελεγκτικών φακέλων σε όλες τις εταιρείες-μέλη από την Baker Tilly International, ενώ τα μέλη υπόκεινται σε έλεγχο ποιότητας των διαδικασιών (ISQC 1) 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 εξέταση, του κατά πόσον υπάρχουν απειλές για 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 αυτή τη βάση δεδομένων. Η Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας έχει σχεδιαστεί για:

- επιτρέπει 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

## BAKER TILLY INTERNATIONAL

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

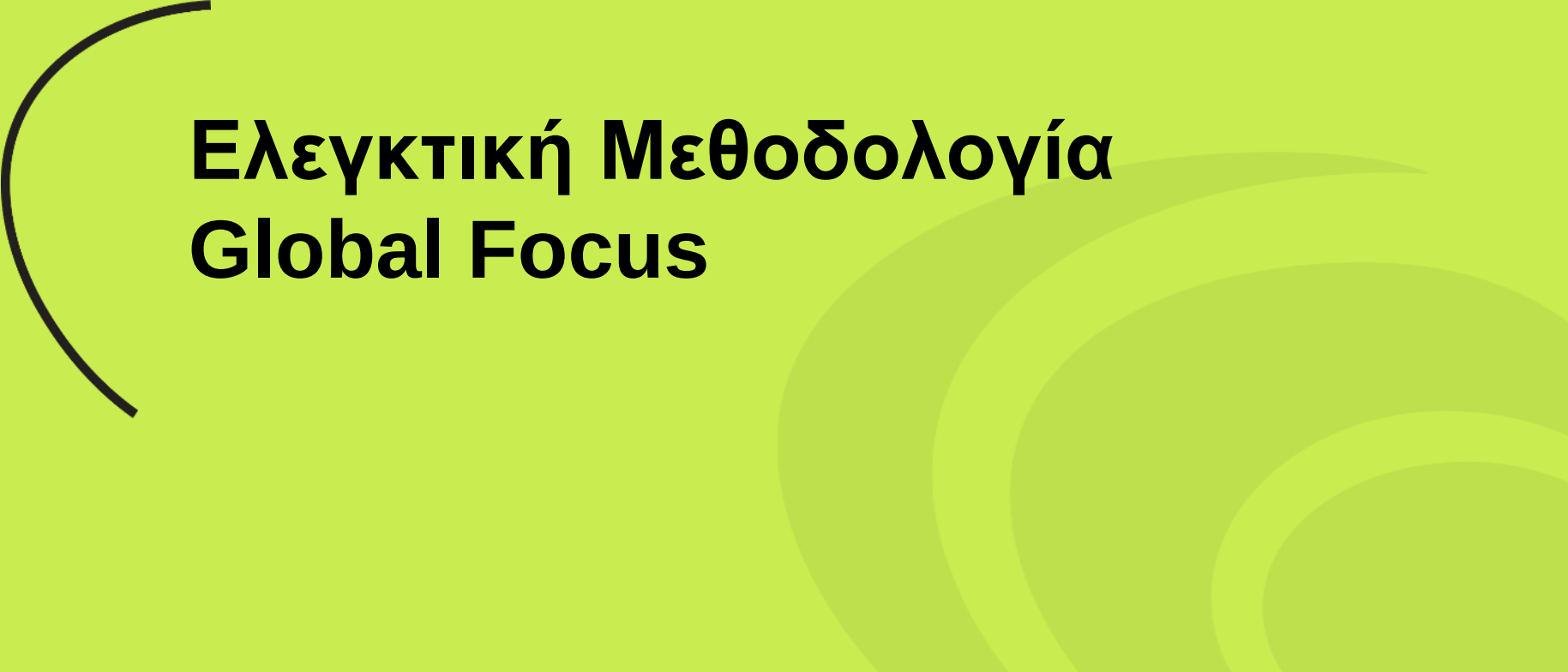
Την 1η Νοεμβρίου 2020 οι ακόλουθες ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη του δικτύου Baker Tilly International παρέχουν υπηρεσίες νόμιμου ελέγχου στην ΕΕ όπως αναφέρονται και στο Παράρτημα Ι.

- Αυστρία - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH (Βλέπε παράρτημα 1)
- Βέλγιο - Baker Tilly Belgium
- Κύπρος - Baker Tilly Klitou & Partners Limited (Βλέπε παράρτημα 1)
- Δανία - Baker Tilly Denmark
- Εσθονία - Baker Tilly Baltics OÜ
- Φιλανδία - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy
- Γαλλία - Strego Audit
- Γερμανία - Baker Tilly Holding GmbH
- Ιρλανδία - Baker Tilly
- Ιταλία - Baker Tilly Revisa SpA
- Λετονία - Baker Tilly Baltics SIA
- Λιθουανία - Scandinavian Accounting and Consulting UAB
- Λουξεμβούργο - Baker Tilly Audit & Assurances a.r.l.
- Μάλτα - Baker Tilly Malta
- Ολλανδία - Baker Tilly Netherlands.
- Πορτογαλία - Baker Tilly PG & Associados LDA
- Ισπανία - Baker Tillyberia (Βλέπε παράρτημα 1)
- Σουηδία - Baker Tilly Sweden (Βλέπε παράρτημα 1)

### 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 133 εκατ. Ευρώ.

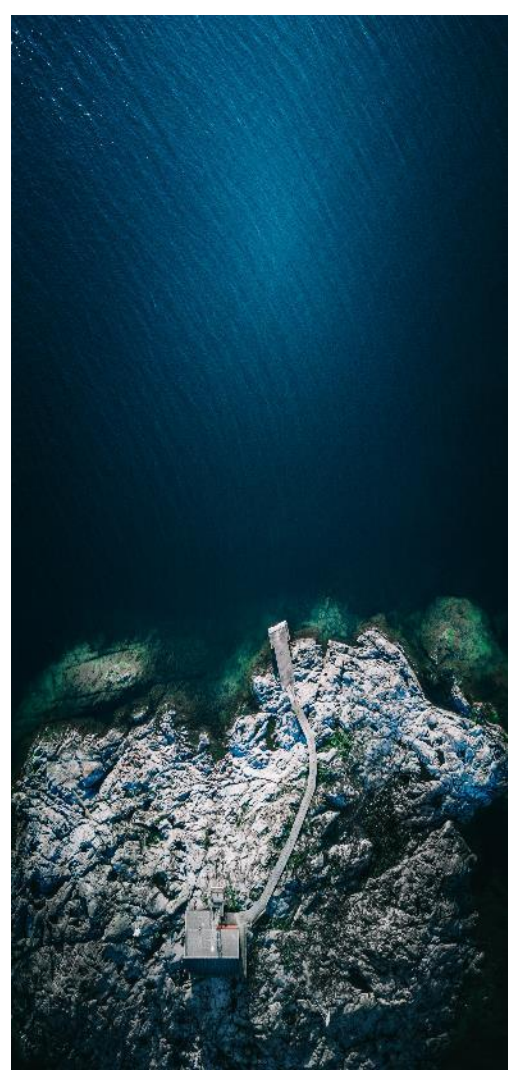




# **Ελεγκτική Μεθοδολογία**

## **Global Focus**





## ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ GLOBAL FOCUS



Η παγκόσμια ελεγκτική μας μεθοδολογία παρέχει μια συνεπής και υψηλής ποιότητας προσέγγιση οπουδήποτε στον κόσμο. Η ελεγκτική μεθοδολογία, Global Focus, είναι η «Ελεγκτική μας Γλώσσα» η οποία επιβεβαιώνει μια κοινή κατανόηση της ελεγκτικής προσέγγισης και των ελεγκτικών διαδικασιών. Η ελεγκτική μεθοδολογία Global Focus υποστηρίζεται από προηγμένη τεχνολογία η οποία χρησιμοποιεί έξυπνο λογισμικό με πεδία για καταχώρηση κινδύνων έτσι ώστε να επισημανθούν οι τομείς με τους μεγαλύτερους κινδύνους και παρέχει αποτελεσματικά εργαλεία τεκμηρίωσης για την ηλεκτρονική προσέγγιση του τακτικού ελέγχου.

### Εργασία πέρα από τα σύνορα

Το Global Focus παρέχει μια κοινή:

- Ελεγκτική προσέγγιση του έργου από το δίκτυό μας καθορίζοντας τις προσδοκίες για την ποιότητα του ελέγχου.
- Κατανόηση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν.

Αυτό επιτρέπει τα εξής:

- Συνεπής και υψηλής ποιότητας έλεγχο προσαρμοσμένο στο προφίλ του κάθε ελεγκτικού έργου.
- Ολοκληρωμένες διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου
- Αποδοτικότητα και βελτιωμένη διαδικασία μέσω της οποίας επιτυγχάνεται εξοικονόμηση χρόνου, τήρηση προθεσμιών καθώς και η δυνατότητα να εστιάσουμε στην παροχή πληροφοριών για την κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση.

- Δομημένη ελεγκτική προσέγγιση που οδηγεί σε μια ελεγχόμενη και ισχυρή διαδικασία
- Η προσέγγιση που γίνεται με βάση τον Κίνδυνο σημαίνει ότι μπορούμε να επισημάνουμε τις ανεπάρκειες στις διαδικασίες της ελεγχόμενης επιχείρησης και να προτείνουμε συστάσεις για βελτίωση.
- Βοηθά στη διασφάλιση της συνολικής συνοχής και της ποιότητας με ολοκληρωμένη τυποποιημένη εκπαίδευση και την ικανότητα για κεντρικό έλεγχο διασφάλισης ποιότητας.

### Τέσσερα βήματα για την εμπιστοσύνη και την συμμόρφωση

Εφαρμόζουμε μια διαδικασία τεσσάρων βημάτων η οποία μας βοηθάει να κατανοήσουμε την ελεγχόμενη επιχείρηση και να παραδώσουμε άμεσα τα καλύτερα αποτελέσματα.

#### 1. Σχεδιασμός

Τα εξειδικευμένα στελέχη μας αναλαμβάνουν δραστηριότητες για την κατανόηση της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένου της λειτουργίας και το περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου. Αυτό μας επιτρέπει να αναπτύξουμε ένα σχέδιο ελέγχου το οποίο ταιριάζει στο προφίλ του κάθε πελάτη και καταλήγει σε μια στρατηγική ελέγχου που είναι προσαρμοσμένη σε αυτόν.

## ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ GLOBAL FOCUS

### 2. Εκτίμηση Κινδύνου

Αξιολογούμε τους κινδύνους της χρηματοοικονομικής αναφοράς των πελατών και εντοπίζουμε κρίσιμα ζητήματα για την επιχείρηση. Επισκοπούμε και ελέγχουμε τις εσωτερικές διαδικασίες για να στηρίξουμε την ελεγκτική μας διαδικασία και όπου είναι απαραίτητο προβαίνουμε σε συστάσεις για βελτίωση.

### 3. Αντιμετώπιση Κινδύνου

Σχεδιάζουμε τις ελεγκτικές μας διαδικασίες με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε να μπορέσουμε να ανταποκριθούμε στους ελεγκτικούς κινδύνους που έχουν εκτιμηθεί και αναγνωρισθεί.

### 4. Ολοκλήρωση και έκθεση ελέγχου

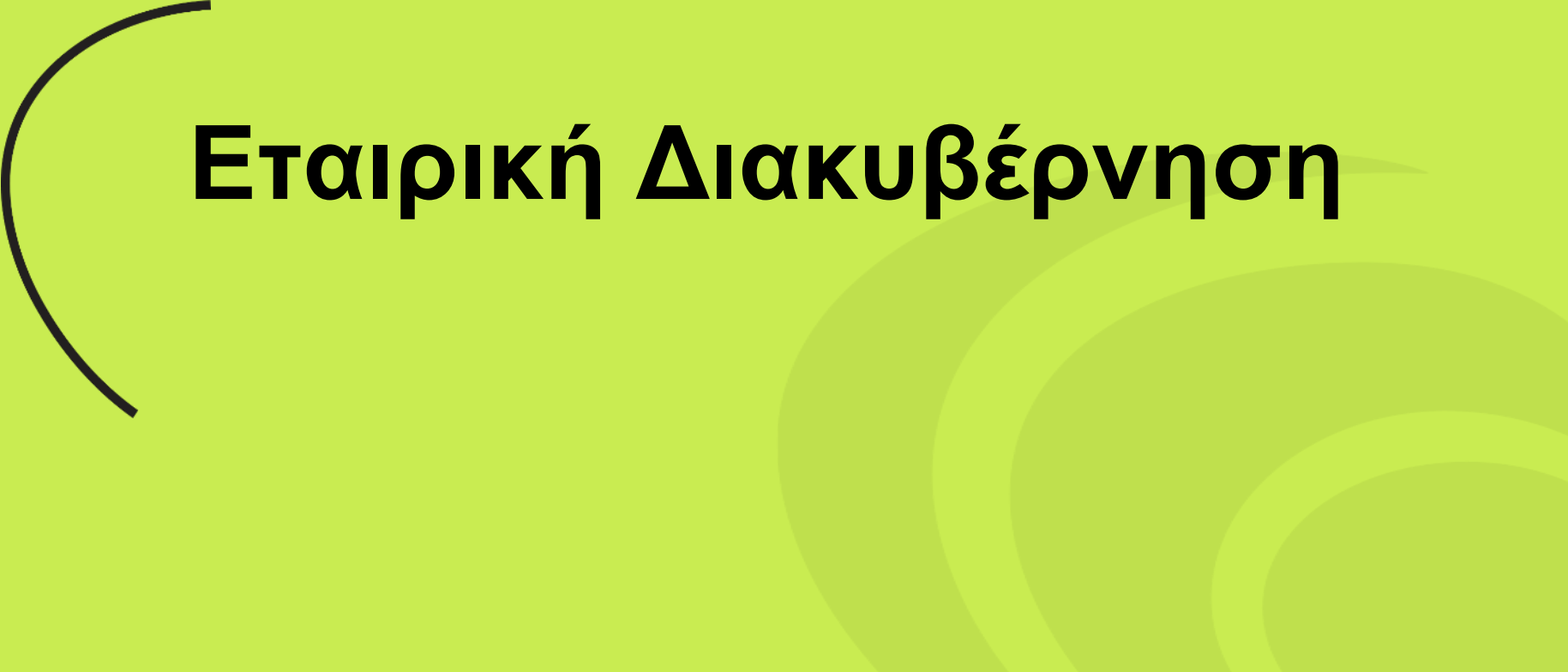
Χρησιμοποιούμε μια σειρά από ελέγχους για να διασφαλίσουμε την ακρίβεια και να αναπτύξουμε τα αποτελέσματα μέσω πληροφοριών, που βασίζονται σε ρεαλιστικές δράσεις, δίνοντας σας την δυνατότητα να βελτιώσετε την λειτουργία σας.

### Τεχνολογία

- **Ευφυές Λογισμικό:** Χρησιμοποιώντας μια αναγνωρισμένη ελεγκτική ηλεκτρονική πλατφόρμα η Global Focus παρουσιάζει αποτελεσματικά εργαλεία τεκμηρίωσης. Το λογισμικό πρόγραμμα βοηθάει τον ελεγκτή να ευθυγραμμίσει την τεκμηρίωση των διαδικασιών ελέγχου και τις εκτιμήσεις του κινδύνου κατά την διάρκεια του ελέγχου για να αυτοματοποιήσει τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του ελέγχου.
- **Μητρώα Κινδύνων:** Το λογισμικό πρόγραμμα μας δίνει την δυνατότητα να εστιάσουμε σε εκείνους τους κινδύνους που θα προσαρμοστούν στην ελεγχόμενη επιχείρηση και ταυτόχρονα να επιλέξουμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα εφαρμοστούν για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων.
- **Απομακρυσμένη πρόσβαση** στους ελεγκτικούς φακέλους σε πραγματικό χρόνο: Τα εργαλεία του λογισμικού προγράμματος δίνουν τη δυνατότητα στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας να δουλεύουν σε μια πραγματική έκδοση του ελεγκτικού φακέλου, επιτρέποντας στην ομάδα να δουλεύει τον ελεγκτικό φάκελο οπουδήποτε και εάν βρίσκονται παγκοσμίως και έχοντας πρόσβαση στην ίδια πληροφόρηση.
- **Εύκολα κατανοητή οπτική παρουσίαση:** Οπτικά διαγράμματα μπορούν να δημιουργηθούν από την τεκμηρίωση του σχεδιασμού ελέγχου τα οποία δείχνουν τις σημαντικές περιοχές των Οικονομικών καταστάσεων, τους σχετικούς κινδύνους, τις σχετικές εσωτερικές διαδικασίες καθώς και την ανεπάρκεια των εσωτερικών διαδικασιών.







# Εταιρική Διακυβέρνηση



## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ



# Νομική Μορφή και Μέτοχοι

### 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.

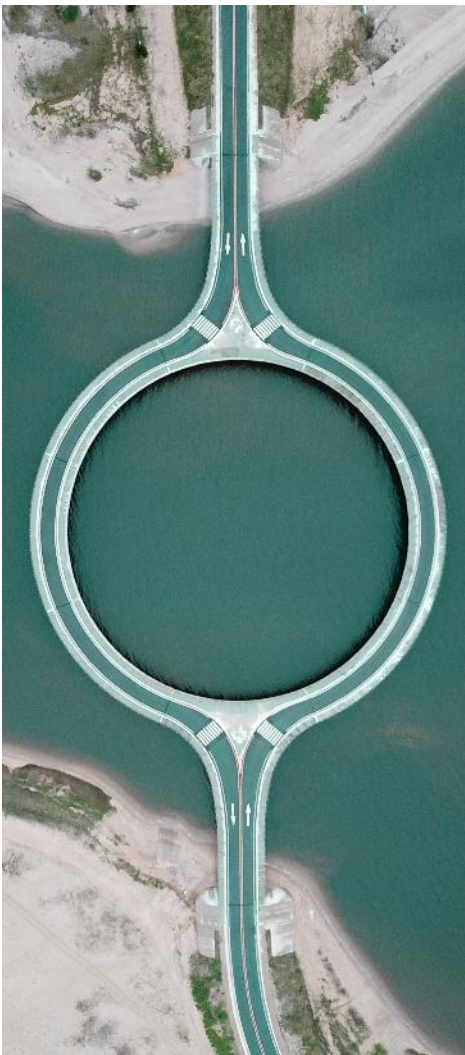
Στις 20 Ιουλίου 2016 ιδρύθηκε υποκατάστημα στην οδό Ανδριανουπόλεως 24 στη Καλαμαριά Θεσσαλονίκης.

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             |



## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ



# Νομική Μορφή και Μέτοχοι

### 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 2020, 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 |



## Νομική Μορφή και Μέτοχοι

### Διοικητικό Συμβούλιο Εταιρείας & Μέτοχοι

Με βάση το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της 30/06/2020 ανακοινώθηκε η παραίτηση δύο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του κ Κουτρουλού Κωνσταντίνου και του κ Στέλιου Γρηγορίου. Με βάση την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίστηκε η συνέχιση της διαχείρισης και της εκπροσώπησης της εταιρείας χωρίς την αντικατάσταση αυτών.

Επίσης στις 30/09/2020 παραιτήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο το μέλος κ Πάγκος Γεώργιος και σύμφωνα με το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου και της Έκτακτη Γενικής Συνέλευσης στις 30/09/2020 ορίζεται νέο Διοικητικό Συμβούλιο η σύνθεση του οποίου παρουσιάζεται κατωτέρω:

| Ονοματεπώνυμο                                                                       | Θέση                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Σπυρίδων Γκρούιτς                                                                   | Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. |
| Σωκράτης Ευστρατίου                                                                 | Μέλος                             |
| Baker Tilly Greece Limited<br>(Εκπροσωπείται Νόμιμα από τον κ.<br>Στέλιο Γρηγορίου) | Μέλος                             |

Οι ως άνω αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της 30/06/2020 και της 30/09/2020 καθώς και της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης στις 30.09.2020 καταχωρήθηκαν στο ΓΕΜΗ την 28η Ιουλίου 2020 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2186460 και την 13η Νοεμβρίου 2020 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2370394 αντίστοιχα.



## Νομική Μορφή και Μέτοχοι

### 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. Σημειώνεται ότι κατά την τρέχουσα χρήση με βάση το πρακτικό της 9/7/2020 εγκρίθηκε από το Διοικητικό συμβούλιο η μεταβίβαση των 154.000 μετοχών από το μέτοχο Baker Tilly and Partners LTD ο οποίος κατέχει το πλειοψηφικό μερίδιο των 154.000 μετοχών (ο οποίος εκπροσωπείται νόμιμα από τον κο Μάριο Κλείτου), λόγω ανταλλαγής των 152.460 μετοχών που κατέχει στην εταιρεία Baker Tilly Greece Limited οι οποίες έχουν ίση αξία με τις μετοχές που πρόκειται να μεταβιβαστούν. Με την απόφαση αυτή εγκρίθηκε η αποχώρηση του μετόχου Baker Tilly and Partners LTD και η αντικατάστασή του από την εταιρεία Baker Tilly Greece Limited. Μετά την μεταβίβαση αυτή, η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας έχει ως εξής:

| Μέτοχοι                                                                                                   | Μετοχές Ψήφοι |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. «BAKER TILLY GREECE LIMITED»<br>Γ. Χατζόπουλου και Γρίβα Διγενή αριθμός 30, Λευκωσία                   | 152.460       |
| 2. Μάριος Κλείτου του Αριστοτέλη και της Ελένης, κάτοικος Στροβόλου,<br>οδός Ευδώρα Βασιλαρά αρ. 1, 2057. | 1.540         |
| ΣΥΝΟΛΟ:                                                                                                   | 154.000       |

## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

### 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 την αφορούν. 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. Επίσης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 30/09/2020 είναι και η εταιρεία Baker Tilly Greece Limited η οποία με βάση την παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν 4449/2017 προβλέπεται ότι η πλειοψηφία του οργάνου της διοίκησης της Ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να ανήκει κατά τα 2/3 τουλάχιστον και σε ελεγκτικές εταιρείες στις οποίες έχει χορηγηθεί άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος.





## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η εκπροσώπηση της Εταιρείας, έχει ανατεθεί σήμερα στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας κ. Σπυρίδων Γκρούιτς 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 εξασφαλιστεί η ορθή και παραγωγική οργανική διάρθρωση της Εταιρείας.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία διαρθρώνεται οργανικά ως ακολούθως:



### Ηθική, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου:

Σπυρίδων Γκρούιτς, Ανδρέας Πιπτάκας (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της μητρικής εταιρείας Baker Tilly Klitou & Partners Ltd)

### Ποιοτικός Έλεγχος:

Γιώργος Πάγκου (μέχρι 30/09/2020), Λουλουπής Χριστόδουλος (ορκωτός ελεγκτής λογιστής της μητρικής εταιρείας Baker Tilly Klitou & Partners Ltd) και Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου Baker Tilly International

### Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα:

Κωνσταντίνος Κουτρούλος (μέχρι 30.06.2020), Μωυσής Αριστείδου (από 1/07/2020)

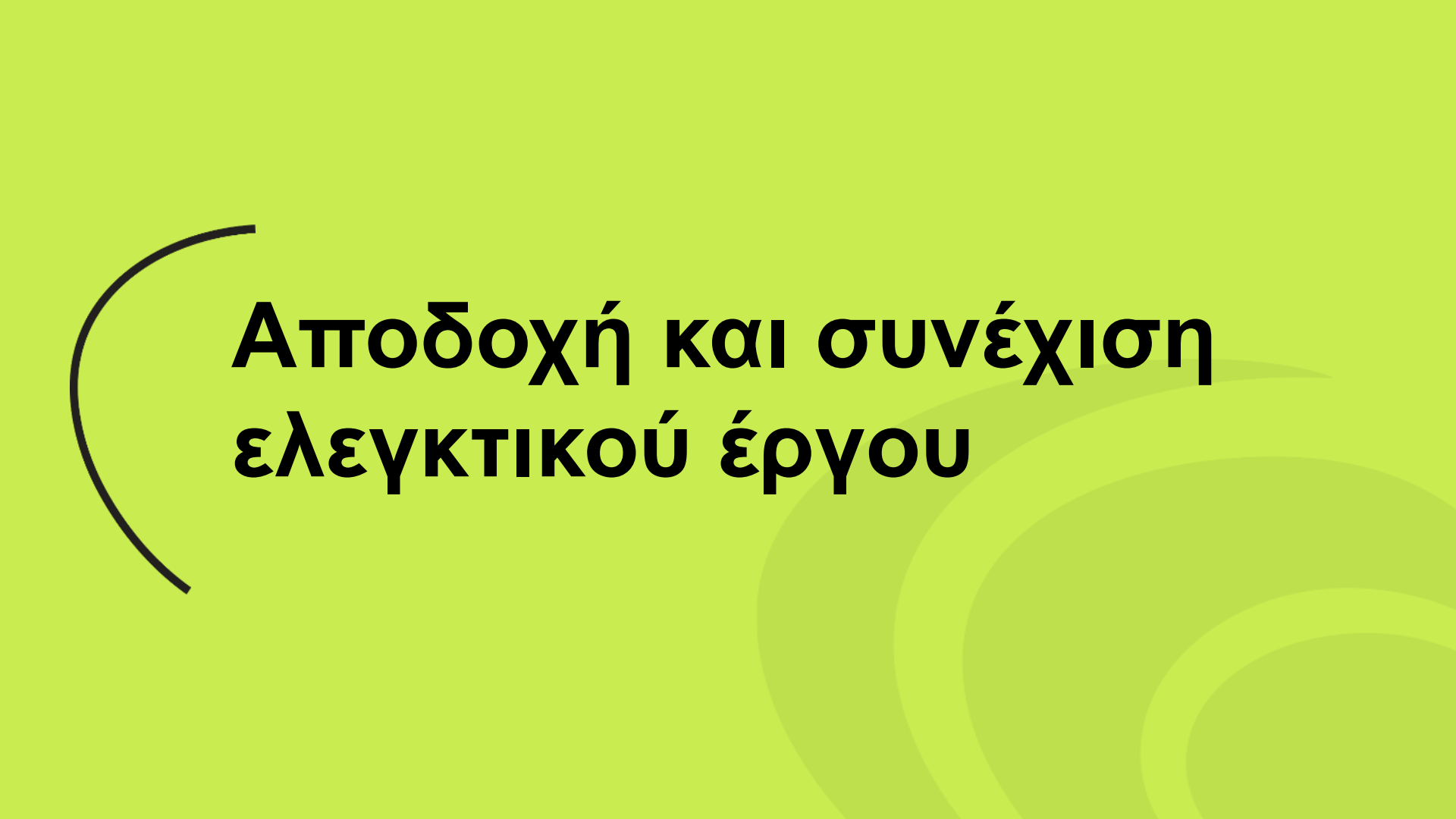
### Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα: Σπυρίδων Γκρούιτς

### Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης:

Κωνσταντίνος Κουτρούλος (μέχρι 30/06/2020), Αθηνά Δούβλη (από 1/11/2020)

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.





# **Αποδοχή και συνέχιση ελεγκτικού έργου**



## ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Το δίκτυο της Baker Tilly International επιτρέπει σε κάθε μέλος του δικτύου να εφαρμόζει τις δικές της εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες αποδοχής και συνέχισης της συνεργασίας με τους πελάτες μέσα σε ένα παγκόσμιο πλαίσιο αρχών που έχει θεσμοθετηθεί από το δίκτυο.

Η πολιτική της Baker Tilly South East Europe για την αποδοχή και συνέχισης της συνεργασίας του Ελεγκτικού Έργου έχει θεσμοθετήσει πολιτικές και διαδικασίες με βάση τις οποίες καθορίζεται η απόφασή μας για την αποδοχή ενός νέου πελάτη ή ενός νέου Ελεγκτικού έργου ή για τη συνέχιση της συνεργασίας με ένα πελάτη ή τη διατήρηση ενός Ελεγκτικού έργου. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες συμμορφώνονται με την ισχύουσα νομοθεσία κατά της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ξέπλυμα μαύρου χρήματος), την οδηγία της ICPAC, τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου καθώς και τον κώδικα δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές όπως εκδίδονται από τον IESBA.

Οι διαδικασίες «Αποδοχής και Συνέχισης της Συνεργασίας με τον Πελάτη ή το Ελεγκτικό Έργο» ολοκληρώνονται πριν την αποδοχή των όρων συνεργασίας και πριν από την εκτέλεση οποιονδήποτε άλλων ενεργειών που θα είχαν εκτελεστεί εάν ο πελάτης ή το ελεγκτικό έργο έγινε επίσημα αποδεκτό ή συνεχιζόμενη.

Οι διαδικασίες «Αποδοχής και Συνέχισης της Συνεργασίας με τον Πελάτη ή το Ελεγκτικό Έργο» βασίζονται σε μια προσέγγιση κινδύνου που έχει υιοθετηθεί από την Baker Tilly. Ένα ερωτηματολόγιο με διαβάθμιση κινδύνου καθορίζει το προφίλ κινδύνου του υποψήφιου ή υπάρχοντος πελάτη και υποδεικνύει την γενική βαθμολογία κινδύνου.

Ο συνολικός βαθμός κινδύνου θα καθορίσει την αποδοχή ή την απόρριψη του πελάτη ή του Ελεγκτικού έργου.



Οι διαδικασίες «Αποδοχής και Συνέχισης της Συνεργασίας με τον Πελάτη ή το Ελεγκτικό Έργο» ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη που βρίσκονται κάτω από την ομπρέλα της Baker Tilly South East Europe και παρακολουθούνται από το τμήμα «Κινδύνων» το οποίο εδρεύει στην Λευκωσία. Το τμήμα «Κινδύνων» έχει δομήσει με τέτοιον τρόπο τις διαδικασίες και τις πολιτικές για την αποδοχή και συνέχισης της συνεργασίας με τον πελάτη ή το Ελεγκτικό έργο έτσι ώστε να είναι ξεκάθαρη και πρακτική σε όλες της εταιρείες-μέλη της Baker Tilly South East Europe και να ακολουθείται με αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο.

Οι στόχοι της πολιτικής για την «Αποδοχής και Συνέχισης της Συνεργασίας με τον Πελάτη ή το Ελεγκτικό Έργο» είναι οι εξής:

- Οι πολιτικές και οι διαδικασίες για την Νομιμοποίηση Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες (ξέπλυμα μαύρου χρήματος) έχουν ακολουθηθεί με επάρκεια και αποτελεσματικότητα σύμφωνα με το AML εγχειρίδιο της εταιρείας.
- Επιβεβαίωση για την προστασία της ανεξαρτησίας της Baker Tilly.
- Επιβεβαίωση ότι έχουν εντοπιστεί και αντιμετωπισθεί συγκρούσεις συμφερόντων.
- Επιβεβαίωση ότι η Baker Tilly έχει την επαγγελματική ικανότητα να προχωρήσει με τον πελάτη και το σχετικό Ελεγκτικό έργο.
- Απόρριψη πελατών με συνολικό βαθμό κινδύνου μεγαλύτερο από αυτόν που γίνεται αποδεκτός από την Baker Tilly
- Επιβεβαίωση της μη ύπαρξης περιορισμού του σκοπού του ελέγχου πριν από την αποδοχή του Ελεγκτικού έργου.



### Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας

Η Baker Tilly International παρέχει μια Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας για να βοηθήσει τα μέλη στην επιβεβαίωση της Ανεξαρτησίας. Όλα τα μέλη πρέπει να διατηρούν την πληροφόρηση στη Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας.

Η Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας έχει σχεδιαστεί για να:

- Επιτρέπει στα μέλη να ελέγχουν για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων ως μέρος των εσωτερικών διαδικασιών αποδοχής πελατών.
- Επιτρέπει στην Baker Tilly International να αναγνωρίσει όλους τους εισηγμένους πελάτες για να συμπεριληφθούν στην «Λίστα των Περιορισμένων Οντοτήτων»

Η Βάση Δεδομένων Ανεξαρτησίας περιέχει λεπτομέρειες για όλους τους πελάτες που ανήκουν στην κατηγορία των εισηγμένων και για τους οποίους οποιοδήποτε μέλος παρέχει υπηρεσίες σε οποιαδήποτε εταιρεία η οποία ανήκει στην κατηγορία των εισηγμένων.

Λεπτομέρειες καταγράφονται για όλες τις περιπτώσεις όπου τα μέλη παρέχουν υπηρεσίες σε εισηγμένες οντότητες. Αυτή η πληροφόρηση στη συνέχεια χρησιμοποιείται για να δημιουργηθεί η «Λίστα των Περιορισμένων Οντοτήτων» η οποία παρουσιάζει όλες τις εισηγμένες οντότητες στις οποίες τα μέλη λειτουργούν ως ελεγκτές.

Τα μέλη των εταιρειών δεν μπορούν να έχουν κάποιο οικονομικό ενδιαφέρον (για παράδειγμα κάποια επένδυση) σε εταιρεία που συμπεριλαμβάνεται στη «Λίστα των Περιορισμένων Οντοτήτων».

### Τεκμηρίωση Δέσμευσης

Η Εταιρεία μας σύμφωνα με τη Μεθοδολογία Ελέγχου του Δικτύου μας, απαιτεί τα ηλεκτρονικά αρχεία ελέγχου μας να αρχειοθετούνται εντός 60 ημερών κατ' ανώτατο όριο από την ημερομηνία υπογραφής της έκθεσης ελέγχου. Η διατήρηση της ηλεκτρονικής (και έντυπης) τεκμηρίωσης του ελέγχου καθώς και της τεκμηρίωσης του πελάτη που μας παρέχεται κατά τη διάρκεια της Ελεγκτικού Έργου διατηρείται και αρχειοθετείται σύμφωνα με όλες τις σχετικές οδηγίες εμπιστευτικότητας, διατήρησης δεδομένων, νομικής υποχρέωσης.

### Διαβούλευση

Η εταιρεία μας διαθέτει διάφορα εργαλεία για να χρησιμοποιήσουν τα στελέχη μας, προκειμένου να διασφαλίσουν ότι είναι σε θέση να παρέχουν την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση στους πελάτες μας. Ως εκ τούτου, διασφαλίσαμε τη ύπαρξη ενός ολοκληρωμένου εργαλείου εσωτερικής διαβούλευσης.

Μέσω των διαδικασιών που εφαρμόζουν τα στελέχη μας, μπορούν να βρουν λύσεις για θέματα που αντιμετωπίζουν κατά τη διάρκεια διεκπεραίωσης του ελεγκτικού έργου, σε διάφορους τομείς όπως για παράδειγμα Τεχνικά Θέματα, Μεθοδολογία Ελέγχου,

Λογιστικά και Ελεγκτικά Πρότυπα, Θέματα Ηθικής και Ανεξαρτησίας..

Πέραν των ανωτέρω, η Baker Tilly International ως Δίκτυο, έχει ιδρύσει συμβουλευτική επιτροπή ΔΠΧΑ/ISA, την οποία οι εταιρείες μέλη μπορούν να κάνουν απευθείας συγκεκριμένα ερωτήματα

### Διαφορές Επαγγελματικής Γνώμης

Η εταιρεία μας χτίζει και διατηρεί μια κουλτούρα που ενθαρρύνει τους ελεγκτές μας να ασκούν κρίση, η οποία συνεπώς μπορεί να οδηγήσει σε διαφορά απόψεων.

Όταν προκύψουν τέτοιες διαφορές απόψεων, εφαρμόζονται εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες εξυγίανσης για να ενθαρρυνθούν οι επαγγελματίες μας να εκφράσουν τυχόν διαφωνίες και να επιλύσουν οποιοδήποτε ζήτημα σχετίζεται με τη λογιστική, τον έλεγχο ή την υποβολή εκθέσεων.

Κάθε διαφορά απόψεων συνιστάται να επιλύεται σε επίπεδο ομάδας ελεγκτικού έργου. Ωστόσο, στην περίπτωση που αυτό δεν επιλυθεί, τότε η διαφωνία προωθείται στο «Τμήμα Κινδύνου».

## ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

### Απόσυρση από Δέσμευση

Η Εταιρεία μας, σύμφωνα με τη Νομοθεσία, τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (όπως εκδίδονται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης και τον Κώδικα Δεοντολογίας (όπως εκδίδεται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας IESBA), έχει εφαρμόσει ένα σύνολο ελέγχων που μας επιτρέπουν να εντοπίζουμε περιπτώσεις όπου υπάρχουν κίνδυνοι μη συμμόρφωσης με το νόμο / πρότυπα.

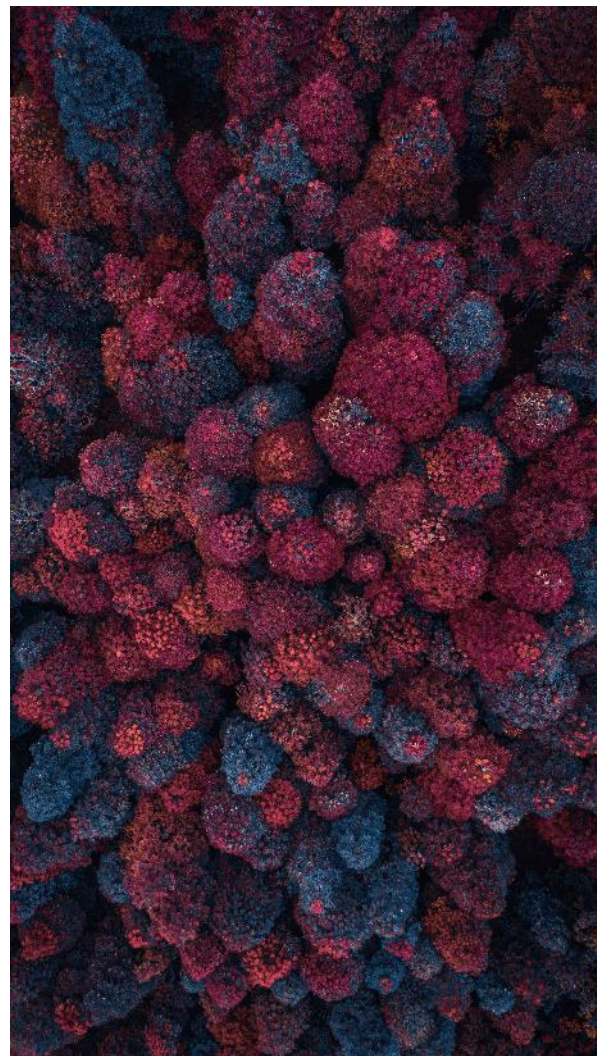
Σε τέτοιες περιπτώσεις, εάν αυτοί οι κίνδυνοι δεν μπορούν να εξαιρεθούν, να μετριαστούν ή να αντιμετωπιστούν σε αποδεκτό επίπεδο, έχουμε ένα ολοκληρωμένο σύνολο διαδικασιών που μας επιτρέπουν να αποσυρθούμε από τέτοιες δεσμεύσεις.

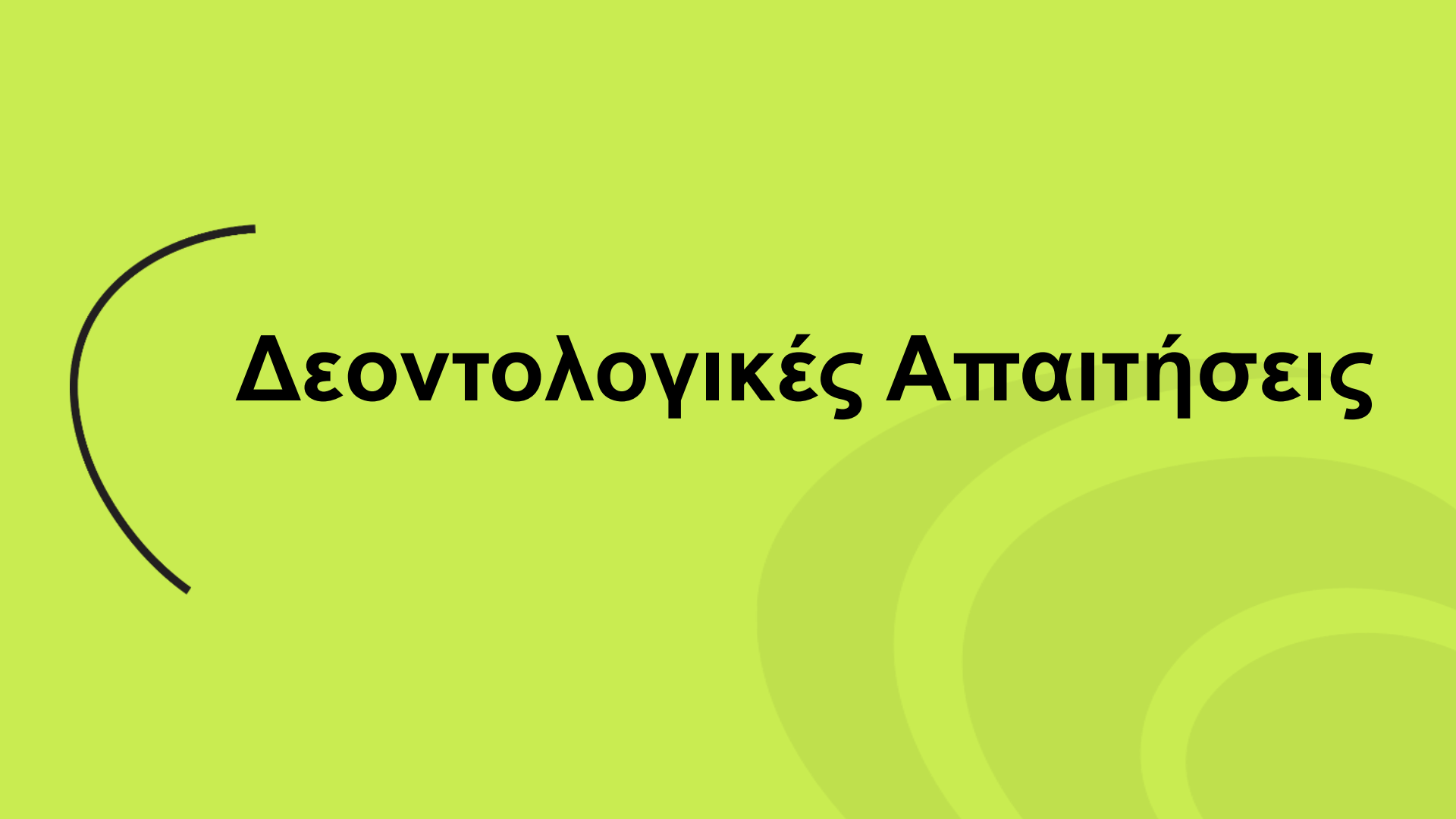
### Καταγγελίες και Ισχυρισμοί

Η εταιρεία μας δεσμεύεται για την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας σε όλους τους πελάτες της. Όλες οι καταγγελίες πελατών και οι ισχυρισμοί κατά της Εταιρείας σε σχέση με επαγγελματικά θέματα αναγνωρίζονται άμεσα και οι επίσημες διαδικασίες ακολουθούνται με στόχο την επίλυση των καταγγελιών το συντομότερο δυνατόν.

### Εναλλαγή Βασικού Εταίρου Ελέγχου και του Βασικού Ελεγκτικού Προσωπικού

Η Εταιρεία μας πιστεύει ότι η εναλλαγή του Βασικού Εταίρου Ελέγχου και του Βασικού Ελεγκτικού Προσωπικού στις ελεγκτικές δεσμεύσεις είναι απαραίτητη για να διασφαλιστεί το γεγονός ότι η μακροχρόνια συνεργασία με τους πελάτες ελέγχου, δεν έχει επηρεάσει την ποιότητα των υπηρεσιών μας ή έχει δημιουργήσει προβλήματα εξοικείωσης. Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας, με την επιφύλαξη συγκεκριμένων παραμέτρων, οι Βασικοί Εταίροι του Ελέγχου και το Προσωπικό εναλλάσσονται κάθε 5 χρόνια. Όσον αφορά τους Φορείς Δημοσίου Συμφέροντος (PIE), η Εταιρεία μας ακολουθεί τις σχετικές απαιτήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς αυτές ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και τον Κώδικα Δεοντολογίας του IESBA.





# **Δεοντολογικές Απαιτήσεις**



## ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Η εταιρεία μας έχει υιοθετήσει τον Κώδικα Δεοντολογίας του ICPAC και τους Κώδικες Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών που εκδίδονται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA).

Το Διοικητικό Συμβούλιο διόρισε ως υπεύθυνο Εταίρο στην Εταιρεία μας, έναν εξειδικευμένο συνεργάτη, τον Μωυσή Αριστείδου, ως υπεύθυνο για τη συμμόρφωση με τα Δεοντολογικά Πρότυπα (The «Ethics Partner»).

Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει πολιτικές και διαδικασίες για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τους παραπάνω Κώδικες, καθώς και με οποιαδήποτε άλλα δεοντολογικά πρότυπα που θέτει η Baker Tilly International. Οι επισκοπήσεις διενεργούνται κάθε φορά που επέρχεται αλλαγή και τουλάχιστον ετησίως, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι πολιτικές και οι διαδικασίες της επιχείρησης παραμένουν κατάλληλες.

Ο Εταίρος που είναι υπεύθυνος για τη συμμόρφωση με τον Κώδικα Δεοντολογίας είναι επίσης υπεύθυνος για τη διασφάλιση ότι όλες οι πιθανές απειλές έχουν καταγραφεί και έχουν κατάλληλα επιλυθεί. Οι περιπτώσεις που αναφέρονται ή εντοπίζονται, επανεξετάζονται και παρουσιάζονται, κατά περίπτωση, σε μηνιαία βάση στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη διάρκεια των μηνιαίων συνεδριάσεών τους.

Ο Εταίρος Δεοντολογίας είναι επίσης υπεύθυνος για τη σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο πολιτικών και διαδικασιών για τη θέσπιση, προώθηση και παρακολούθηση της ηθικής συμπεριφοράς όλου του προσωπικού.

Πιο συγκεκριμένα, ο Εταίρος Δεοντολογίας είναι υπεύθυνος για:

- την επάρκεια των πολιτικών και διαδικασιών της επιχείρησης σχετικά με την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα την ανεξαρτησία, τη συμμόρφωσή και την αποτελεσματικότητα της επικοινωνίας τους στο προσωπικό εντός της επιχείρησης.
- Την παροχή σχετικής καθοδήγησης στο ανώτερο προσωπικό.

Κατά την αξιολόγηση των δεοντολογικών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η επιχείρηση σε σχέση με τους πελάτες, λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

- Η φύση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του πελάτη
- Η Μετοχική Σύνθεση, η Διοίκηση και οι Διευθυντές του πελάτη
- Οι οικονομικές συνθήκες του πελάτη
- Το πεδίο εφαρμογής και η φύση των υπηρεσιών του ελεγκτικού έργου
- Η στάση του πελάτη απέναντι στην εταιρεία

Όλες οι πιθανές απειλές συμμόρφωσης με τους Κώδικες Δεοντολογίας εντοπίζονται και επισκοπούνται από τον Εταίρο Δεοντολογίας, προκειμένου να εξεταστούν οι κατάλληλες διασφαλίσεις. Οι κατάλληλες διασφαλίσεις συμφωνούνται και εφαρμόζονται αλλιώς λαμβάνεται απόφαση παραίτησης ή αποχώρησης από το ελεγκτικό έργο.

Τυχόν προτεινόμενες διασφαλίσεις πρέπει να εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Όλο το προσωπικό υποχρεούται να επιβεβαιώνει γραπτώς στην αρχή κάθε έτους ότι δεν υπάρχουν πραγματικές, αντιληπτές ή πιθανές απειλές ανεξαρτησίας λόγω στενών οικογενειακών και προσωπικών σχέσεων με την Διοίκηση ή ανώτερο υπάλληλο όλων των Πελατών.

### Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία πιστεύει ακράδαντα ότι η ανεξαρτησία είναι ζωτικής σημασίας του κώδικα δεοντολογίας. Οι πολιτικές μας επιβάλλουν ότι το προσωπικό μας πρέπει να είναι ανεξάρτητο από τους πελάτες στους οποίους παρέχουμε υπηρεσίες, έτσι ώστε η παρεχόμενη υπηρεσία μας να μην επηρεάζεται ή να διακυβεύεται.. Πρέπει να είμαστε αντικειμενικοί, αμερόληπτοι, απαλλαγμένοι από οποιαδήποτε αδικαιολόγητη επιρροή ή σύγκρουση συμφερόντων έτσι ώστε να μην μπορεί να διασπαστεί η επαγγελματική μας κρίση.

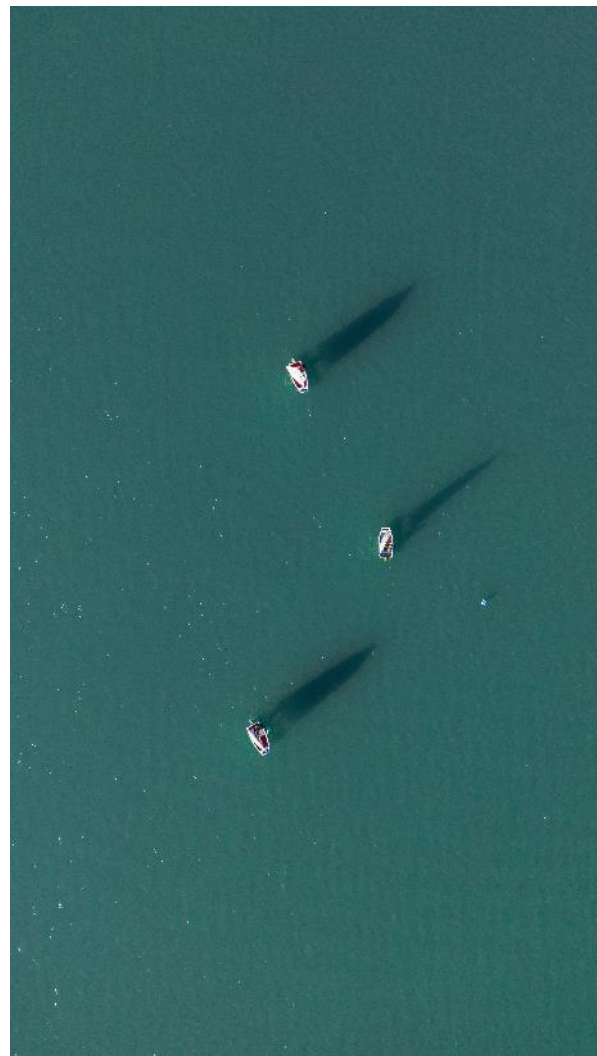


## ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

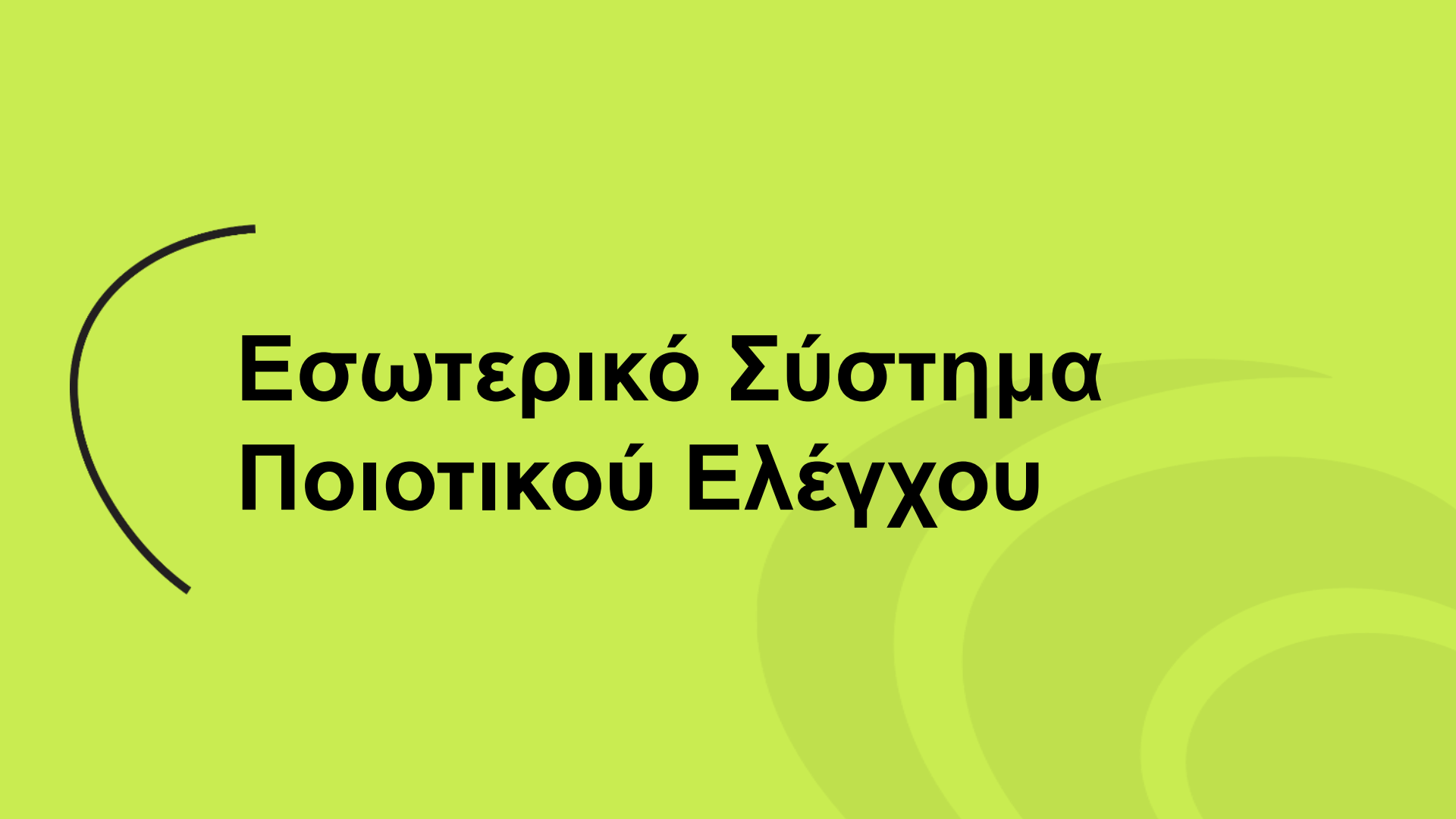
Για να τονίσουμε περαιτέρω τη σημασία της ανεξαρτησίας στην εταιρεία μας, στην αρχή κάθε έτους συμπληρώνεται και υπογράφεται έντυπο δήλωσης από όλο το προσωπικό που επιβεβαιώνει ότι δεν υπάρχουν πραγματικές, αντιληπτές ή πιθανές απειλές για την ανεξαρτησία με οποιονδήποτε από τους Πελάτες μας.

### Πολιτική ενάντια στην δωροδοκία

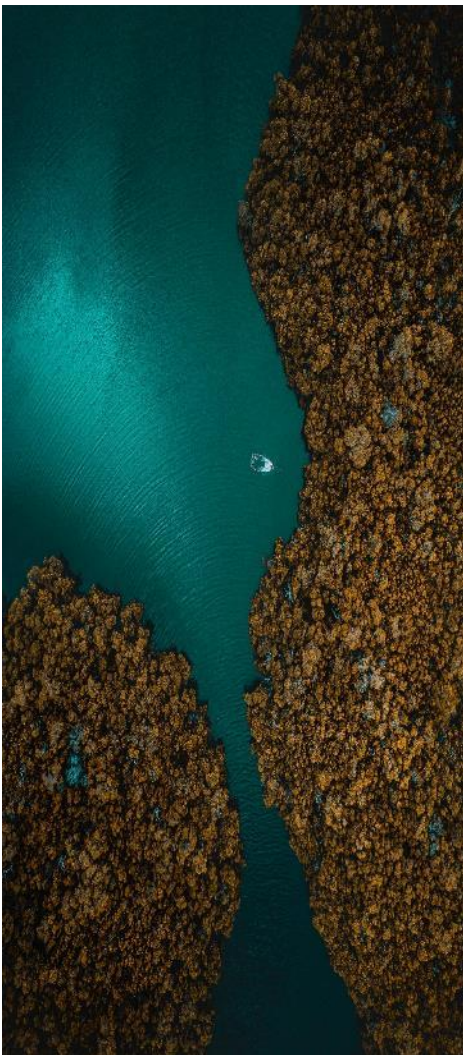
Η Baker Tilly South East Europe ακολουθεί αυστηρές οδηγίες ενάντια στην δωροδοκία και στην διαφθορά. Συγκεκριμένα απαγορεύεται στο προσωπικό μας να αποδέχεται, ή να αναζητά δωροδοκία καθώς αυτό αποτελεί απειλή στην εναρμόνιση μας με τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας. Για να διασφαλίσουμε την εναρμόνιση του προσωπικού με την πολιτική ενάντια στην δωροδοκία όλο το προσωπικό υπογράφει ετησίως δηλώσεις ανεξαρτησίας.







# **Εσωτερικό Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου**



## ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ



Η φήμη μας για την παροχή υψηλής ποιότητας επαγγελματικών ελεγκτικών υπηρεσιών συσχετίζεται άμεσα με το εσωτερικό μας σύστημα ποιοτικού ελέγχου. Παρέχουμε τις υπηρεσίες μας σύμφωνα με τις αρχές της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ηθικής, οι οποίες αποτελούν τις βασικές αρχές της Εταιρείας μας και των ανθρώπων μας.

Το εσωτερικό σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Baker Tilly βασίζεται στο Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου 1 («ISQC 1»), το οποίο εκδόθηκε από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), το οποίο τίθεται σε ισχύ από τις 15 Δεκεμβρίου 2009. Το «ISQC 1» αποσκοπεί στη θέσπιση προτύπων και στην παροχή καθοδήγησης σχετικά με τις ευθύνες μιας επιχείρησης όσον αφορά το σύστημα ποιοτικού ελέγχου για τα ελεγκτικά έργα και αντίστοιχες εξασφαλίσεις για έργα συναφών υπηρεσιών.

Εμείς, στη Baker Tilly έχουμε εφαρμόσει το «ISQC 1» και έχουμε δημιουργήσει το δικό μας εγχειρίδιο του οποίου βασικός σκοπός αποτελεί η διασφάλιση ότι οι υπηρεσίες παρέχονται στην υψηλότερη ποιότητα και η εταιρεία και οι άνθρωποί μας ενεργούν σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Επίσης, ένας από τους κύριους σκοπούς του εγχειριδίου «ISQC 1» είναι να διασφαλίσουμε ότι ο έλεγχος και άλλες εκθέσεις που εκδίδονται είναι ακριβείς και κατάλληλες για κάθε περίπτωση.

Οι τομείς που καλύπτονται από το εγχειρίδιο «ISQC 1», οι οποίοι αποτελούν τους πυλώνες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της BTSEE, είναι:

- Ηγετικές ευθύνες για την ποιότητα εντός της επιχείρησης;
- Δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας;
- Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με τους πελάτες και συγκεκριμένες δεσμεύσεις
- Ανθρώπινοι Πόροι
- Αξιολόγηση Ελεγκτικού Έργου
- Παρακολούθηση

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στο εγχειρίδιο ISQC 1 επικαιροποιούνται τακτικά, ώστε να αντικατοπτρίζουν τις ανάγκες της Εταιρείας και να διασφαλίζεται ότι οι εν λόγω πολιτικές και διαδικασίες είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις του «ISQC 1» και των σχετικών κανονισμών και οδηγιών της ΕΕ.

Η αποτελεσματικότητα, η αποδοτικότητα και η επάρκεια αυτών των ελέγχων και του συστήματος γενικότερα, αξιολογείται από το δίκτυο Baker Tilly International. Σε ελάχιστες περιπτώσεις, όταν εντοπίζονται ανεπάρκειες, λαμβάνονται άμεσα διορθωτικά μέτρα από το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνεργασία με την υποστήριξη της Επιτροπής Ποιότητας Ελέγχου της Εταιρείας.

## ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

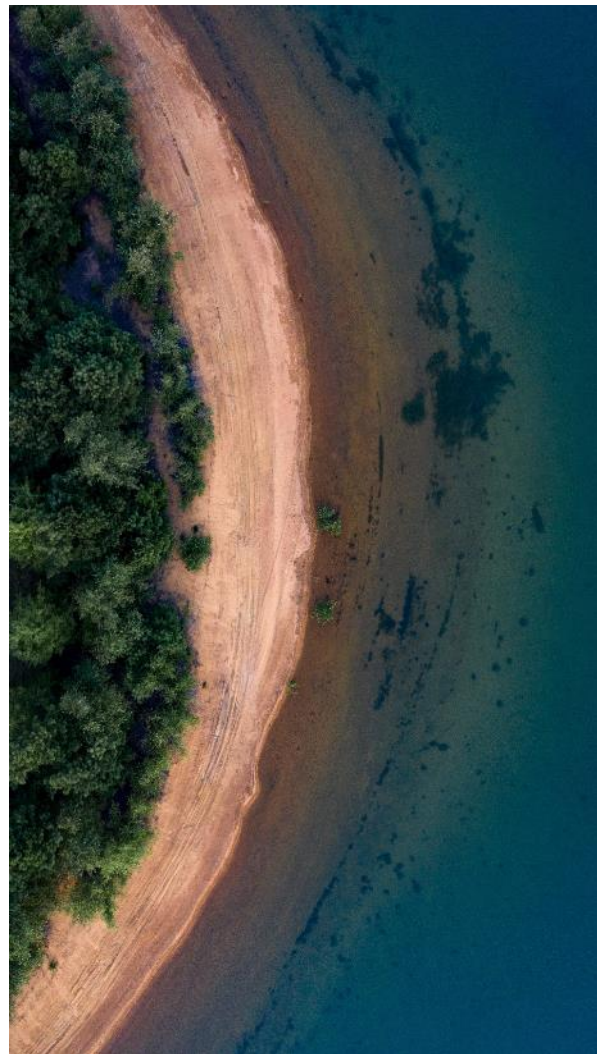
### Παρακολούθηση Εσωτερικού Ποιοτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου Αξιολόγηση της Ποιότητας οργανώνει, εκτελεί και παρακολουθεί τις αξιολογήσεις ποιότητας σχετικά με τις ελεγκτικά έργα σε ετήσια βάση, σύμφωνα με το εγχειρίδιο «ISQC 1» της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου Αξιολόγησης της Ποιότητας αναφέρει τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων ποιότητας στο Διοικητικό Συμβούλιο και αναπτύσσει αποδεκτά σχέδια δράσης. Ο έλεγχος ποιότητας είναι μια λεπτομερής διαδικασία επισκόπησης και ανάλυσης του φακέλου για βασικές αιτίες κινδύνου. Πρωταρχικός στόχος της εκτέλεσης του ποιοτικού ελέγχου είναι να διασφαλιστεί ότι οι πολιτικές και οι διαδικασίες του ποιοτικού ελέγχου, τα επαγγελματικά πρότυπα, οι κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις έχουν ακολουθηθεί και εφαρμοστεί αποτελεσματικά σε όλες τις φάσεις της εκτέλεσης των ελεγκτικών εργασιών, προκειμένου να συναχθεί το συμπέρασμα ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι κατάλληλες. Επίσης, οι αναθεωρήσεις ποιότητας αποσκοπούν στον προσδιορισμό τομέων στους οποίους μπορούν να βελτιωθούν οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες. Η ανάλυση των βασικών αιτίων εφαρμόζεται σε κάθε επισκόπηση που εκτελείται προκειμένου να προσδιοριστεί ο βασικός λόγος που δημιουργήθηκε έτσι ώστε να εφαρμοστούν οι κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

Το δείγμα των ελεγκτικών έργων που χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση της ποιότητας επιλέγεται με βάση την εκτίμηση του κινδύνου, δίνοντας έμφαση στα σύνθετα ελεγκτικά έργα υψηλού κινδύνου μεταξύ των οποίων είναι οι εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και εισηγμένες και μη εταιρείες. Το δείγμα που επιλέχθηκε περιλαμβάνει επίσης μικρά, καθόλου πολύπλοκες ελεγκτικά έργα προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις εκτελούνται σε όλους τους ελέγχους που έχουν αναληφθεί.

Η επιλογή των ατόμων για την αξιολόγηση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου γίνεται με βάση τις δεξιότητες, την επαγγελματική ικανότητα, τις γνώσεις, την πολυετή εμπειρία και την εξειδίκευση του κλάδου. Τα συγκεκριμένα άτομα είναι πάντα ανεξάρτητα από τις ομάδες ελέγχου και τις ελεγκτικά έργα.





# **Εξωτερικό Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου**





## ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ



### Διενέργεια 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 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.

### Εποπτεία - Επισκόπηση - Αξιολόγηση Των Διενεργηθέντων Ελέγχων

Κατά τη διενέργεια συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικειδών της ποιότητας της διενεργηθείσας ελεγκτικής εργασίας και από άλλων Ορκωτών 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.



## ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ



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.

### Ποιοτικός έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές

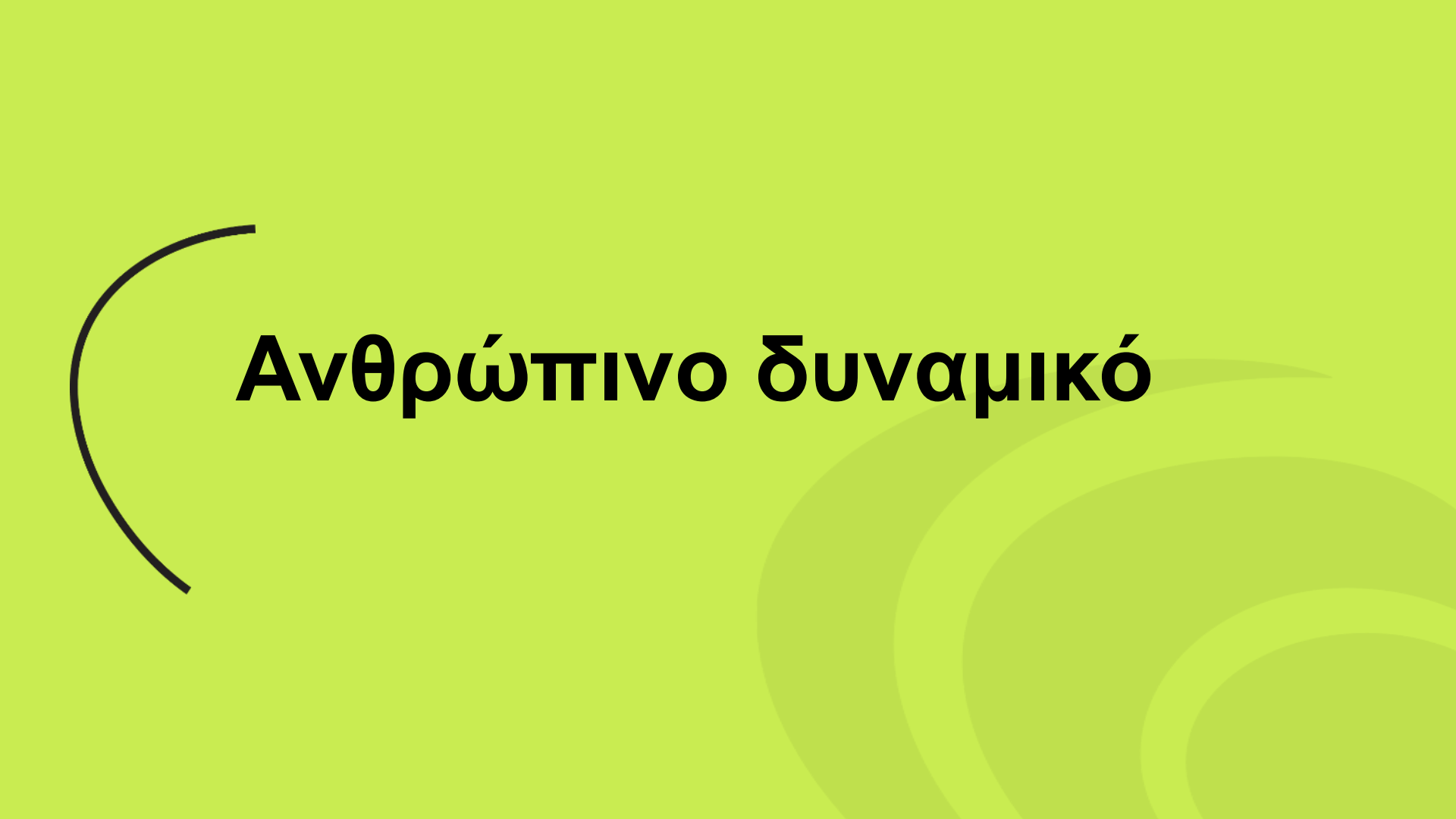
Η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων έχει ανατεθεί στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), η οποία εποπτεύει την ποιότητα των διενεργούμενων ελέγχων και την οργάνωση των ελεγκτικών γραφείων.

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.»





# **Ανθρώπινο δυναμικό**



## ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Στη Baker Tilly South East Europe, 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 εποικοδομητική διαδικασία για όλους τους υποψηφίους.



Οι άνθρωποι 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 εποικοδομητική 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.

## ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

### Συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση και 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.

### Παροχή Άνωθεν Ανατροφοδότησης

Υπάρχει ένα εργαλείο για την υποστήριξη της διοικητικής μας ομάδας, σύμφωνα με το οποίο οι άνθρωποί μας έχουν την ευκαιρία να δώσουν εποικοδομητική ανατροφοδότηση απευθείας στους Διευθυντές. Η φύση του σχεδίου είναι κυρίως η ανάπτυξη, με στόχο τον προσδιορισμό των τομέων που πρέπει να βελτιωθούν και την παροχή επαρκούς στήριξης στους διευθυντές μας για τον σκοπό αυτό.

### Επικοινωνούμε/ Ακούμε τους Ανθρώπους μας

Δίνοντας φωνή στους ανθρώπους μας, σε πολλές περιστάσεις, είναι αυτό που δημιουργεί σπουδαίες επαγγελματικές σχέσεις και καλλιεργεί μια κουλτούρα ένταξης. Παραδείγματα αποτελούν η έρευνα για την γνώμη των εργαζομένων, ομάδες εστίασης, εργαστήρια διοικητικών ομάδων καθώς και διάφορες εσωτερικές επιτροπές εθελοντικής φύσης.

### Αμοιβές Εταίρων

Η Baker Tilly έχει αναπτύξει ένα αποτελεσματικό πλαίσιο μέσω του οποίου οι Εταίροι είναι υπεύθυνοι για τις ενέργειές τους, αξιολογούνται για την απόδοσή τους, αναθεωρούνται οι αμοιβές τους και ανταμείβεται η απόδοσή τους, διασφαλίζοντας πάντα την ευθυγράμμιση με τις αξίες, τη διάθεση ανάληψης κινδύνων και τους στόχους της εταιρείας.





## ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Το πλαίσιο αναθεωρείται σε ετήσια βάση, με στόχο να αξιολογηθεί κατά πόσον λειτουργεί όπως προβλέπεται, ότι ακολουθεί την τοπική νομοθεσία και τα επαγγελματικά πρότυπα και εφαρμόζεται με συνέπεια σε ολόκληρη την επιχείρηση.

Στον ακρογωνιαίο λίθο του πλαισίου μας βρίσκεται η ποιότητα. Για να διασφαλιστεί ότι πληρούνται τα πρότυπα ποιότητας σε όλες τις επαγγελματικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένου του Ελέγχου, έχουν ενσωματωθεί σχετικά κριτήρια στις διαδικασίες αξιολόγησης της εταιρείας καθώς και στην επιβράβευσης των επιδόσεων. Στις περιπτώσεις που τηρούνται τα πρότυπα ποιότητας, αναγνωρίζεται μέσω των διαφόρων μηχανισμών αξιολόγησης της απόδοσης της εταιρείας, και στη συνέχεια η εταιρεία προβαίνει στην ανταμοιβή των Εταίρων. Σε περιπτώσεις που δεν πληρούνται τα πρότυπα ποιότητας, αυτό αντικατοπτρίζεται στις αξιολογήσεις απόδοσης και τις ανταμοιβές του Εταίρου

Άλλοι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για την αξιολόγηση της απόδοσης των Εταίρων και με τη σειρά τους επηρεάζουν την αμοιβή τους, είναι η συμμόρφωση με τη σχετική νομοθεσία και τα επαγγελματικά πρότυπα, η τήρηση των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών της εταιρείας, η αποτελεσματική δράση σύμφωνα με τις αρχές μας για την αντιμετώπιση των κινδύνων, η επίδειξη ενεργού συμμετοχής στη διαφύλαξη και την προώθηση της εταιρείας μας, καθώς και η αποτελεσματική διαχείριση των ανθρώπων.

### Παροχή Ευκαιριών Απόσπασης

Λειτουργώντας ως μια πραγματικά περιφερειακή εταιρεία, η Baker Tilly South East Europe παρέχει ευκαιρίες στους ανθρώπους της να εργαστούν σε άλλα γραφεία του δικτύου για προκαθορισμένες χρονικές περιόδους.



Οι αποσπασμένοι έχουν την ευκαιρία να εφαρμόσουν τις γνώσεις και τις δεξιότητές τους σε ένα διαφορετικό περιβάλλον, να βιώσουν διαφορετικούς τομείς της οικονομίας που δεν υπάρχουν ή είναι περιορισμένοι στον αρχικό τόπο εργασίας τους, καθώς και να επεκτείνουν το επαγγελματικό τους δίκτυο. Εκτός από τα οφέλη σταδιοδρομίας και προσωπικής ανάπτυξης για τους αποσπασθέντες, η εταιρεία κερδίζει επίσης ενισχύοντας τους επαγγελματικούς δεσμούς εντός του δικτύου, παρέχοντας υποστήριξη σε κάθε γραφείο με βάση διάφορες πολυάσχολες περιόδους, καθώς και ενθαρρύνοντας περαιτέρω την ανταλλαγή γνώσεων και τεχνογνωσίας μεταξύ των ανθρώπων μας.

### Διαχείριση Επιδόσεων

Μεγάλη έμφαση δίνεται στην αξιολόγηση της απόδοσης των ανθρώπων μας, μέσα από μια σειρά εργαλείων. Ένα από αυτά είναι η ετήσια διαδικασία αξιολόγησης της απόδοσής μας, μέσω της οποίας αξιολογείται η απόδοση ενός υπαλλήλου, παρέχεται επικοινωνιακή ανατροφοδότηση και καθορίζονται οι στόχοι. Οι αξιολογήσεις παρέχουν έναν συστηματικό και συνεπή τρόπο αξιολόγησης της απόδοσης, καθώς και επιβράβευσης των ανθρώπων μας.

Επιπρόσθετα, εκτός από τις ετήσιες αξιολογήσεις απόδοσης, πραγματοποιείται ενδιάμεση συνεδρία ανατροφοδότησης στα μέσα του έτους, κατά τους μήνες Ιούνιο και Ιούλιο, από τους βοηθούς μέχρι τους διευθυντές.

Η επιχείρηση δεν βασίζεται μόνο στις επίσημες και καταγεγραμμένες διαδικασίες της. Ενθαρρύνει και προωθεί την παροχή συνεχών συνομιλιών ανατροφοδότησης και απόδοσης μεταξύ διευθυντών και μελών της ομάδας.

## ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

### Παροχή ευκαιριών για συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη

Με βάση τις τακτικές επιτυχίες αναθεωρήσεις από τους επαγγελματικούς φορείς του ICAEW και του ACCA, μας έχουν απονεμηθεί οι ακόλουθες πιστοποιήσεις:



**ACCA Approved Employer –  
Trainee Development  
Platinum Level**



AUTHORISED TRAINING EMPLOYER

**ICAEW Approved Training Practice**



Professional Development

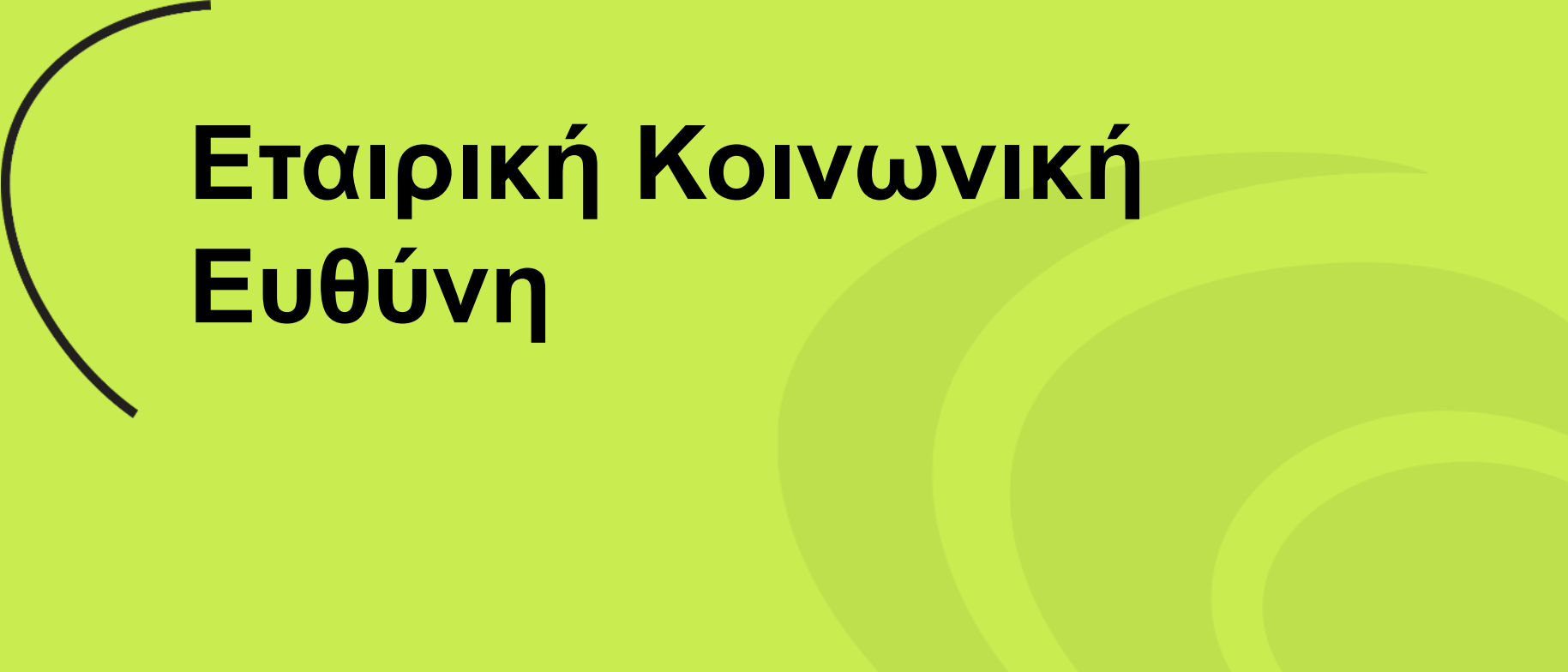
**ACCA Approved Continuous  
Professional Development (CPD)  
Employer status**



Practising Certificate Development

**ACCA Approved Employer  
Practising Certificate  
Development**





# **Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη**





## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ

Η επιχείρησή μας συνεισφέρει όσο το δυνατόν περισσότερο στις κοινωνικές ανάγκες, παράλληλα με τις δραστηριότητες των ανθρώπων μας στην προσωπική τους ζωή και την ευρύτερη κοινότητα.

Για εμάς, η εταιρική κοινωνική ευθύνη δεν είναι απλά μια αόριστη ιδέα. Γίνεται πραγματικότητα στην καθημερινή μας ζωή. Όλα έχουν να κάνουν με την κατανόηση των κοινωνικών αναγκών, την αναγνώριση τους και την εστίαση σε αυτές τις περιοχές που οι εμπειρίες και οι πεποιθήσεις μας μπορούν να κάνουν τη διαφορά. Με αυτό τον τρόπο μπορούμε να επιτύχουμε θετικό αντίκτυπο στην κοινωνία μας, ελπίζοντας να μετατραπεί σε μια θετική αλυσιδωτή αντίδραση των εταιρικών ενεργειών για να αλλάξουμε τον κόσμο μας.

Έχουμε εστιάσει τις προσπάθειές μας στην υποστήριξη των τοπικών μας κοινοτήτων, κυρίως στις χώρες όπου λειτουργούμε. Δίνουμε ιδιαίτερη προσοχή σε δραστηριότητες που συμβάλλουν στην άμβλυνση ανισοτήτων και τη βελτίωση των συνθηκών διαβίωσης κάποιων ευπαθών κοινωνικών ομάδων -, παιδιών και ενηλίκων. Επίσης έχουμε εστιάσει στην ανάπτυξη της οικονομίας της χώρας μας, της εταιρείας μας και του λαού μας, στην προστασία του περιβάλλοντος, της ιστορίας μας και του πολιτισμού μας. Έσω της ανάπτυξης κοινοτικών εταιρικών σχέσεων, οργανώνουμε, χρηματοδοτούμε ή συμμετέχουμε σε διάφορες δραστηριότητες στις τοπικές – κοινωνίες μας. Οι εκδηλώσεις μας περιλαμβάνουν – φιλανθρωπίες, υποστήριξη του περιβάλλοντος, εθελοντισμό και εταιρική ηγεσία. Εστιάζοντας πάντα στην προστασία και τη διατήρηση ενός υγιούς περιβάλλοντος για τις μελλοντικές γενιές..

### Κοινωνική Ευθύνη

Ο πυλώνας της κοινοτικής μέριμνας περιλαμβάνει δραστηριότητες στον τομέα των δωρεών, των χορηγιών, του εθελοντισμού και της εταιρικής ηγεσίας.



Σίγουρα δεχόμαστε και κερδίζουμε πολλά από τη συμμετοχή μας στα κοινά. Αλλά έχουμε την υποχρέωση και την ευθύνη να επιστρέψουμε στην κοινωνία μας σε αντάλλαγμα. Δεν υπάρχει μεγαλύτερη ικανοποίηση από το να βλέπεις τα αποτελέσματα των πράξεών σου για να κάνεις αυτόν τον κόσμο λίγο καλύτερο.

Τα σχέδιά μας για την κοινωνική μέριμνα επικεντρώνονται κυρίως στη στήριξη ατόμων και ομάδων που χρήζουν βοήθειας. Είτε αυτή είναι οικονομική, ιατρική, ψυχολογική ή άλλο. Προωθούμε δραστηριότητες εθελοντισμού που εμπλέκονται όσο το δυνατόν περισσότερο οι άνθρωποι μας.

Τα ετήσια σχέδιά μας μπορεί να περιλαμβάνουν:

- Δράσεις εταιρικής ηγεσίας που εστιάζονται στην ανταλλαγή γνώσεων και εμπειριών με τα ενδιαφερόμενα μέρη, οργανώνοντας και προσφέροντας δωρεάν πρόσβαση σε εκδηλώσεις, δημοσιεύσεις, έρευνες κ.λπ.
- Δραστηριότητες εθελοντισμού για την υποστήριξη θεμάτων περιβάλλοντος και υγείας/ασφάλειας, παροχή βοήθειας σε όσο το δυνατόν ευρύτερες κοινωνικές ομάδες και ταυτόχρονα παροχή προσωπικής ανάπτυξης στους εθελοντές μας.
- Φιλανθρωπικές ενέργειες, συμπεριλαμβανομένων δωρεών και χορηγιών, καθώς και ενέργειες συγκέντρωσης κεφαλαίων.
- Παροχή δωρεάν επαγγελματικών υπηρεσιών σε φιλανθρωπικές οργανώσεις.
- Παρακινήστε τους ανθρώπους μας να συμμετάσχουν σε κοινοτικές οργανώσεις.
- Προσφορά βραβείων σε πανεπιστημιακούς φοιτητές και ασκούμενους λογιστές.

## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ

### Υγεία, Ασφάλεια και Περιβάλλον

Αναμένουμε τα υψηλότερα δεοντολογικά πρότυπα από τους ανθρώπους μας. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας στηρίζουν το στόχο μας να ενεργούμε με ακεραιότητα σε όλες τις πτυχές των δραστηριοτήτων μας.

Διατηρούμε δεδομένα που καλύπτουν θέματα υγείας και ασφάλειας, καθώς και πρόοδο στην επίτευξη των στόχων που συνδέονται με τη συνεχή βελτίωση και την προώθηση μιας ευρύτερης ευαισθητοποίησης για θέματα υγείας, ασφάλειας και περιβάλλοντος (HSE – Health, Safety and Environment). Ως σημαντικό μέρος του σχεδίου μας για την HSE- Health, Safety and Environment, αναπτύσσουμε ένα πρόγραμμα κατάρτισης για την υγεία και την ασφάλεια για τα γραφεία μας, το οποίο περιλαμβάνει επίσης μια εκπαίδευση “Πρώτων Βοηθειών” σε άτομα που έχουν διοριστεί ως υπεύθυνοι υγείας. Το σχέδιο αντικατοπτρίζει την πρόθεσή μας να εργαστούν όλοι οι υπάλληλοί μας σε ένα περιβάλλον γραφείου που θα έχει ως αποτέλεσμα χαμηλό οικολογικό αποτύπωμα.

### Περιβάλλον

Πιστεύουμε ότι λαμβάνουμε τα κατάλληλα μέτρα για να συμβάλουμε σε ορθές περιβαλλοντικές πρακτικές, καλύπτοντας θετικά μέτρα για τη θέσπιση και την αξιοποίηση ορθών εργασιακών πρακτικών εντός των γραφείων μας, συμπεριλαμβανομένων δράσεων για την επίτευξη της αποτελεσματικότητας και της μείωσης της ενέργειας (ηλεκτρική ενέργεια) και της κατανάλωσης νερού, καθώς και για τη διαχείριση των αποβλήτων. Παραμένουμε προσηλωμένοι στη συνεχή βελτίωση της ανακύκλωσης των αναλωμένων υλικών στα γραφεία μας. Οι άνθρωποι μας ενθαρρύνονται ενεργά να υποστηρίζουν τέτοιες πρωτοβουλίες. Οι κάδοι απορριμμάτων διαχωρίζονται σε κατηγορίες ανακυκλώσιμων υλικών και κατάλληλοι κάδοι απορριμμάτων έχουν τοποθετηθεί σε κοινόχρηστες περιοχές. Η ανακύκλωση χαρτιού και άλλα αναλώσιμα γραφείου περιλαμβάνονται στο πρόγραμμα ανακύκλωσης.

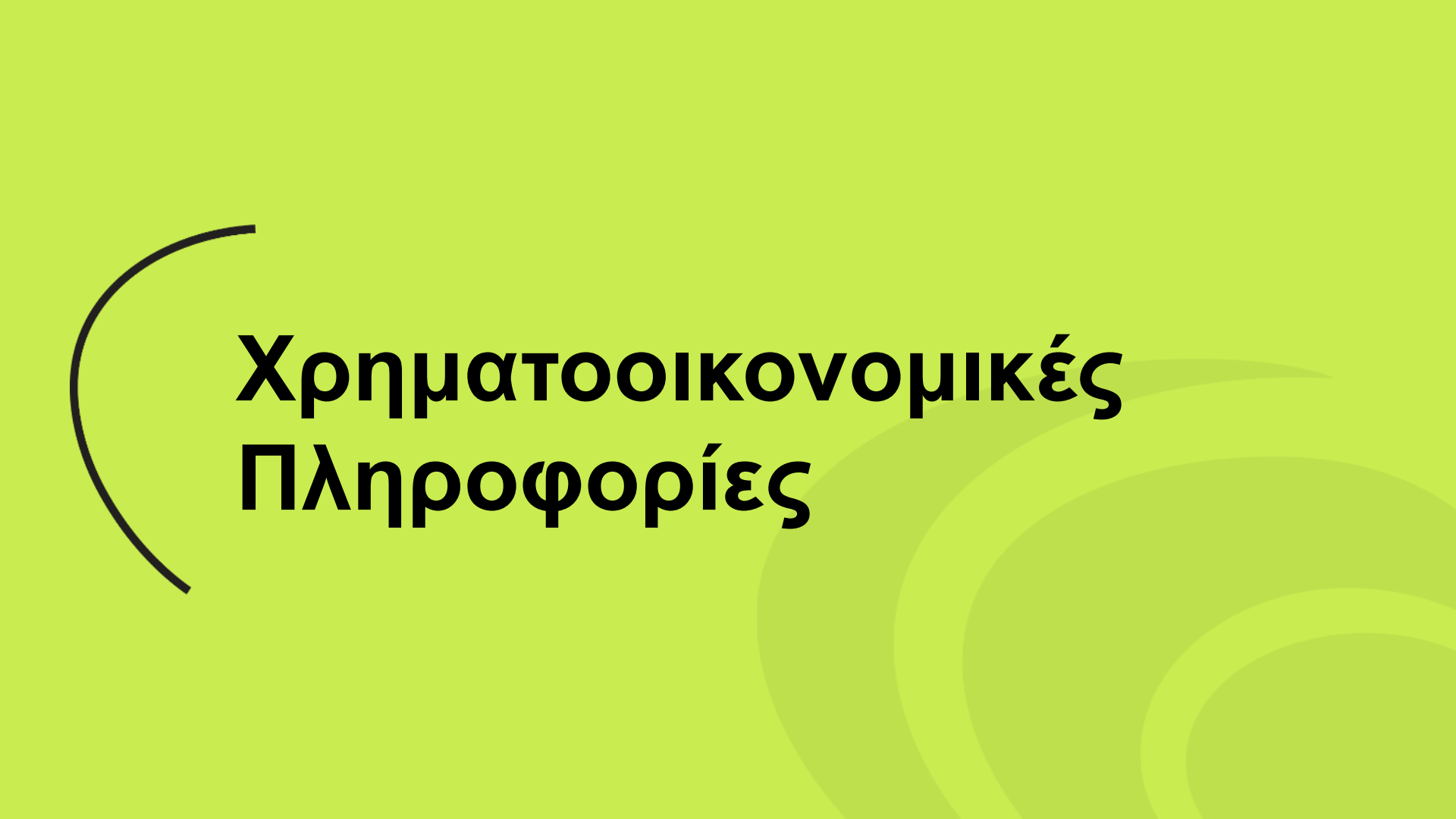
Έχουμε δεσμευτεί εδώ και καιρό για τη βελτιστοποίηση της χρήσης “πιο πράσινων” υλικών στα γραφεία μας. Συνεχίζουμε να συνεργαζόμαστε με προμηθευτές για τη χρήση προϊόντων που πληρούν υψηλά πρότυπα όσον αφορά την ελαχιστοποίηση της χρήσης επικίνδυνων ουσιών και είναι φιλικότερα προς το περιβάλλον.

Αναγνωρίζουμε τη σημασία της διασφάλισης ότι οι βασικοί προμηθευτές μας έχουν κατάλληλες πολιτικές και πρακτικές σε κοινωνικά, περιβαλλοντικά και ηθικά θέματα.

Οργανώνουμε περιστασιακά δραστηριότητες που σχετίζονται με περιβαλλοντικά θέματα ανάλογα με τα ετήσια σχέδια.

Επαναβεβαιώνουμε τη δέσμευσή μας να λάβουμε μέτρα για τον μετριασμό των κινδύνων που σχετίζονται με την υγεία, την ασφάλεια και τις περιβαλλοντικές ευθύνες.





# **Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες**



## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας για το έτος 2020 έχει ως εξής

### Ανάλυση του Κύκλου Εργασιών ανά Υπηρεσία:

| Υπηρεσίες                                                                                                                                                                                                              | Έσοδα (€)        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 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 | 0.00             |
| Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων                                                                                                              | 525,000          |
| Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ελεγχόμενες οντότητες από την Εταιρεία                                                                                                             |                  |
| Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλες οντότητες                                                                                                                                                  | 824,000          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>1,349,000</b> |

### 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 P2301014459της εταιρείας AIG EUROPE S.A.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι:

|                                  |                                                      |
|----------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ</b>         | <b>5.000.000</b>                                     |
| ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ                 | Από : (Έναρξη) 10/06/2020<br>Έως : (Λήξη) 10/06/2021 |
| ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ) | Ελλάδα                                               |



# Παραρτήματα

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΚΤΥΟΥ



| Network                                      | EU statutory audit members                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TPA International<br>Wirtschaftsprüfung GmbH | TPA International Wirtschaftsprüfung GmbH (Austria)<br>TPA Audit OOD (Bulgaria)<br>TPA Audit d.o.o. (Croatia)<br>Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (Poland)<br>TPA Audit Advisory S.R.L. (Romania)<br>TPA Audit, s.r.o. (Slovakia)<br>TPA Audit, s.r.o. (Czech Republic)<br>TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (Hungary) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                            |
| Baker Tilly Klitou & Partners Limited        | Baker Tilly Klitou and Partners Limited (Cyprus)<br>Baker Tilly Greece Auditors S.A. (Greece)<br>Baker Tilly Klitou and Partners SRL (Romania)<br>Baker Tilly Klitou and Partners OOD (Bulgaria)                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                            |
| Baker Tilly Iberia                           | Auditorum AEC, S.L.P.<br>AEC Auditores, S.L.P.<br>Audicat Barna, S.L.P.<br>Auditabe Auditores & Consultores<br>S.L and Esponera Auditores, S.L                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                            |
| Baker Tilly Sweden                           | Baker Tilly Ahlgren & Co<br>Baker Tilly Asplunds AB<br>Baker Tilly EMK KB<br>Baker Tilly Fryken AB<br>Baker Tilly Halmstad KB<br>Baker Tilly Helsingborg KB<br>Baker Tilly Jönköping<br>Baker Tilly Malmö/Lund KB<br>Baker Tilly Mapema AB<br>Baker Tilly Saxos KB<br>Baker Tilly SEK AB                      | Baker Tilly Stint AB<br>Baker Tilly Stockholm KB<br>Baker Tilly Strömstad AB<br>Baker Tilly Sydost AB<br>Baker Tilly Umeå AB<br>Baker Tilly Örebro AB<br>Baker Tilly Östra Värmland AB<br>Adsum Revisorer och<br>Företagskonsulter AB<br>Edlings Revisionsbyrå KB<br>Ernströms Revisionsbyrå, AB | F. Thorell Revision AB<br>Ahnell & Partner Revisionsbyrå<br>Aktiv revision<br>Guide Revision AB<br>M. Sandbergs Redovisning & Revision<br>AB<br>Mora Revisionsbyrå AB<br>Revisionsbyrån Lehto & Partner AB |



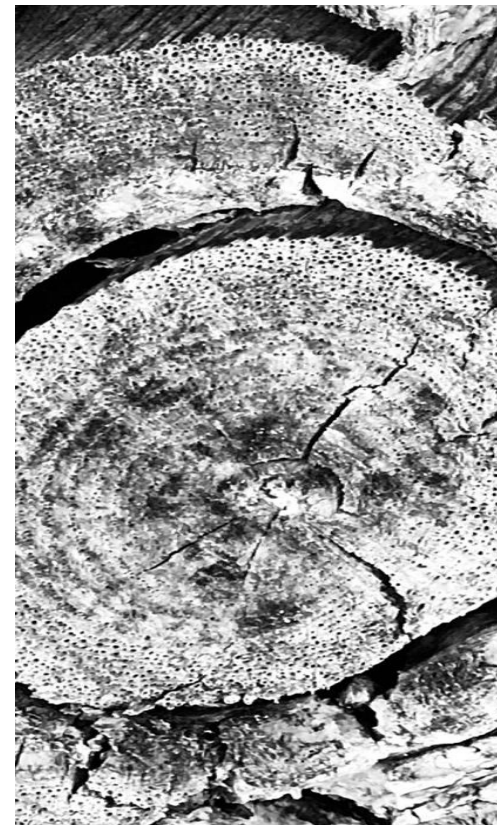
## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 – ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

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.

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/EK, 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 2020, η Baker Tilly δεν παρείχε υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.





### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3 - ΗΓΕΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΤΗΣ Baker Tilly South East Europe



**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 and Advisory Services



**Μαρία Καφφά**  
Senior Partner,  
Assurance & Advisory Services



**Ανδρέας Πιπτάκας**  
Partner, Assurance &  
Advisory Services



**Γιώργος Ν. Νικολαΐδης**  
Partner – Financial Compliance  
and Reporting Services

### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3 - ΗΓΕΤΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΤΗΣ Baker Tilly South East Europe



**Νεόφυτος Νεοφύτου**  
Head of Tax Services



**Σάββας Μ. Κλείτου**  
Director, Tax Services



**Μωυσής Αριστείδου**  
Partner, Assurance & Fund Services



**Stela Ivancheva**  
Partner, Head of Transactional  
Advisory Services



**Σωκράτης Ευστρατίου**  
Partner, Finance Department



**Αριάννα Χρήστου**  
Director, Regional Financial  
Reporting



**Σπύρος Γκρούιτς**  
Country Managing Partner



**Λούης Σιαμπάνης**  
Director, Human Resources

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4 - ΤΑ ΓΡΑΦΕΙΑ ΜΑΣ



### ΚΥΠΡΟΣ

#### Λευκωσία

Corner Hatzopoulou &  
30 Griva Digheni Avenue  
1066 Λευκωσία, Κύπρος  
T: +357 22458500  
F: +357 22751648  
[info@bakertilly.com.cy](mailto:info@bakertilly.com.cy)  
[www.bakertilly.com.cy](http://www.bakertilly.com.cy)

### ΚΥΠΡΟΣ

#### Λεμεσός

163 Leontiou  
Clerimos Building  
3022 Λεμεσός, Κύπρος  
T: +357 25 591515  
F: +357 25591545  
[limassol@bakertilly.com.cy](mailto:limassol@bakertilly.com.cy)  
[www.bakertilly.com.cy](http://www.bakertilly.com.cy)

### ΕΛΛΑΔΑ

#### ΑΘΗΝΑ

42 Ζαλοκώστα,  
15233 Χαλάνδρι, Ελλάδα  
T: +30 215 5006060  
F: +30 215 5006061  
[info@bakertilly.gr](mailto:info@bakertilly.gr)  
[www.bakertilly.gr](http://www.bakertilly.gr)

### ΕΛΛΑΔΑ

#### ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

24 Ανδριουπόλεως  
6th Όροφος, Καλαμαριά  
55 133 Θεσσαλονίκη, Ελλάδα  
T: +30 215 500 6060  
F: +30 215 500 6061  
[nfo@bakertilly.gr](mailto:nfo@bakertilly.gr)  
[www.bakertilly.gr](http://www.bakertilly.gr)

### ΡΟΥΜΑΝΙΑ

#### Βουκουρέστι

42 Pipera Street,  
Globalworth Plaza,  
7th Floor, 2nd Sector,  
020112 Βουκουρέστι, Ρουμανία  
T: +40 21 3156100  
F: +40 21 3156102  
[info@bakertilly.ro](mailto:info@bakertilly.ro)  
[www.bakertilly.ro](http://www.bakertilly.ro)

### ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

#### Σόφια

5 Stara Planina Str.,  
5th & 6th Floor,  
1000 Σόφια, Βουλγαρία  
T: +359 2 9580980  
F: +359 2 8592139  
[info@bakertilly.bg](mailto:info@bakertilly.bg)  
[www.bakertilly.bg](http://www.bakertilly.bg)

### ΜΟΛΔΑΒΙΑ

#### Chisinau

65 Stefan cel Mare și Sfânt Blvd.  
7th Floor, Office 715  
2001 Chisinau, Μολδαβία  
T: +373 22 543434  
F: +373 22 260134  
[info@bakertilly.md](mailto:info@bakertilly.md)  
[www.bakertilly.md](http://www.bakertilly.md)



## ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Baker Tilly Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.  
Tel. +30 215 5006060, Fax. +30 215 5006061  
Email: [info@bakertilly.gr](mailto:info@bakertilly.gr)

Baker Tilly Certified Auditors Accountants S.A. is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

At Baker Tilly, we are ready now, for tomorrow's challenges. We believe in the power of great relationships. We lead and listen for great conversations. We channel change into progress for great futures.

### Disclaimers

Baker Tilly Auditors Accountants S.A trading as Baker Tilly South East Europe is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Baker Tilly Accounting and Business Services S.A is not Baker Tilly International's agent and does not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, [member firm], nor any of the other member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. The name Baker Tilly and its associated logo is used under licence from Baker Tilly International Limited.