



ΒΔΟ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2020

BDO

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

4

Μήνυμα του Προέδρου
& Διευθύνοντος Συμβούλου

7

Νομική μορφή & πλήρη στοιχεία της
BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ

14

Το δίκτυο της BDO International

28

Εταιρική διακυβέρνηση

29

Όργανα διοίκησης και εταιρικής
διακυβέρνησης

31

Ποιότητα και Διαχείριση Κινδύνου

32

Ανεξαρτησία

36

Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

43

Ημερομηνία τελευταίου ποιοτικού ελέγχου

44

Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

52

Ανθρώπινοι πόροι & Ανάπτυξη

61

Αμοιβές νομίμων ελεγκτών & μετόχων

62

Πολιτική για την αποφυγή ξεπλύματος χρήματος
από εγκληματικές δραστηριότητες

63

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

64

Στοιχεία επικοινωνίας

ΑΝΑΚΑΛΥΨΤΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ BDO



ΜΗΝΥΜΑ ΤΟΥ ΠΡΟΕΔΡΟΥ & ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ

Η ιστορία της BDO είναι καταπληκτική - μια ιστορία για την οποία μπορούμε όλοι να είμαστε περήφανοι. Πλέον με σαφή διαφορά από τους μικρότερους ανταγωνιστές της, καταλαμβάνει ξεκάθαρα μια μοναδική θέση που της επιτρέπει να διαθέτει τους απαιτούμενους πόρους και τη διεθνή κάλυψη που χρειάζεται οποιοσδήποτε πελάτης, οποιουδήποτε μεγέθους, οπουδήποτε στον κόσμο, ενώ τη μετατρέπει αυτόματα σε ηγέτη της μεσαίας αγοράς.

Η BDO μετρά περισσότερα από 88.120 άτομα προσωπικό που παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε 1.800 γραφεία, σε 167 χώρες και παράγουν ετήσιο τζίρο εργασιών που ξεπερνά τα € 9,6 δις για το 2019.

Σήμερα, είμαστε ηγέτες στην εξαιρετική εξυπηρέτηση πελατών. Έχουμε ένα παγκόσμιο εργαλείο Ελέγχου, το APT Next Gen και πέρυσι γίναμε το Δίκτυο της Χρονιάς του IAB για δεύτερη φορά σε τρία χρόνια. Τα έως τώρα επιτεύγματά μας δίνουν μία απολύτως στέρεα βάση για να



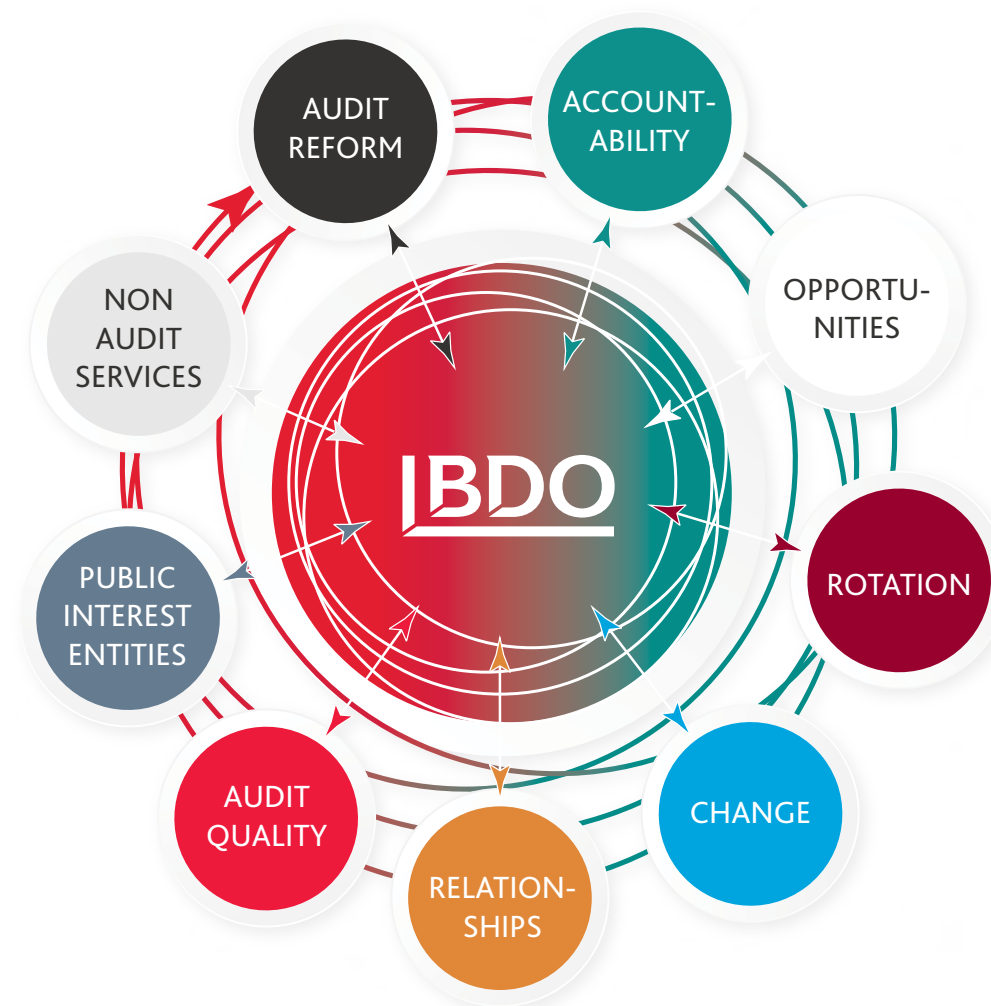
οικοδομήσουμε το μέλλον μας, όμως καθώς ο κόσμος αλλάζει ταχύτατα γύρω μας, πρέπει να είμαστε συγκεκριμένοι ως προς την κατεύθυνση που θέλουμε να ακολουθήσουμε, ώστε να εστιάσουμε σε αυτήν, τους πόρους και τις δυνάμεις μας.

Ξεκινάμε λοιπόν με ένα Όνειρο για το μέλλον μας, διότι η απρόσκοπτη επιτυχία μας θα είναι εγγυημένη μόνο αν τολμούμε να ονειρευτούμε.

Έρθε η ώρα συνεπώς για τους ανθρώπους μας να ηγηθούν στις αγορές μας, μέσω καινοτομιών, ως συμβούλων του μέλλοντος και καθοδηγούμενοι από το ΓΙΑΤΙ μας (our WHY): *άνθρωποι που βοηθούν ανθρώπους να πετύχουν τα όνειρά τους.*

Καλή ανάγνωση.

Ιωάννης Β. Καλογερόπουλος
Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος



BDO GLOBAL STATISTICS 2019

€ 8.5 billion
US\$ 9.6 billion
€ +12.8% / US\$ +6.9%

10.1%
INCREASE
(at constant exchange rates)

88,120 PEOPLE
up 10% from 80,087

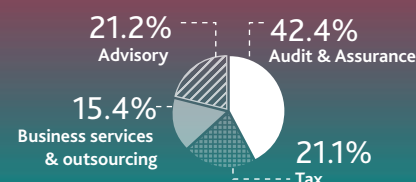
167
Countries
& territories

1,809
offices

Regional split



Fee split by service line



BDO

ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΒΔΟ

Έδρα

Η έδρα της εταιρίας βρίσκεται στην Λεωφόρο Μεσογείων, 449, 153 43, Αγία Παρασκευή.
Τα τηλέφωνα επικοινωνίας είναι 211.10.32.000, 210.82.53.078/9 και ο αριθμός φαξ 210.82.52.133.

Νομική μορφή

Η ΒΔΟ στην Ελλάδα έχει τη νομική μορφή της Ανώνυμης Εταιρίας και η πλήρης επωνυμία της είναι «ΒΔΟ Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ», με διακριτικό τίτλο «ΒΔΟ Greece». Για τις συναλλαγές της με το εξωτερικό η εταιρία χρησιμοποιεί την επωνυμία της σε πιστή μετάφραση «BDO Certified Public Accountants SA».

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας έχει ορισθεί σε πενήντα (50) χρόνια και αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της διοικητικής αποφάσεως

για την σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της. Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να παραταθεί με τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού, ύστερα από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Δημόσια μητρώα

Η ΒΔΟ Greece είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 125124501000 και έχει αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) 800487055. Όπως προβλέπεται για τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία, η ΒΔΟ Greece έχει Αριθμό Μητρώου στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) 041 και Αριθμό Μητρώου στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) 173. Προσφάτως εγκρίθηκε η συμμετοχή της στο Public Accounting Oversight Board (PCAOB), εποπτεύον όργανο των ελεγκτών επιχειρήσεων δημοσίου ενδιαφέροντος στις ΗΠΑ, γεγονός που επιτρέπει στη ΒΔΟ να διενεργεί ελέγχους σε εταιρίες εισηγμένες σε χρηματιστήρια των ΗΠΑ.

ΣΚΟΠΟΣ

Στη BDO επιθυμία μας είναι να είμαστε οι σύμβουλοι επιλογής για τους πελάτες μας, οι οποίοι, μαζί με τους ανθρώπους μας βρίσκονται στο κέντρο του ενδιαφέροντός μας. Θα συνεχίσουμε να επιτυγχάνουμε τους στόχους μας παρέχοντας υπηρεσίες υψηλής ποιότητας και ταυτόχρονα αναπτύσσοντας τις παρεχόμενες υπηρεσίες μας.

Στο σκοπό της εταιρίας, όπως αυτός καταγράφεται στο καταστατικό της περιλαμβάνονται:

- Η διενέργεια ελέγχων, επισκοπήσεων και συναφών εργασιών επί των οικονομικών καταστάσεων και της οικονομικής διαχείρισης, των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής, οι οποίοι προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, να διενεργούνται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές / Νόμιμους Ελεγκτές.
- Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης ή διαχειριστικού ελέγχους, σε θέματα οικονομικής διαχείρισης οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας καθώς και ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
- Η διενέργεια φορολογικών ελέγχων, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, να διενεργούνται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές Νόμιμους Ελεγκτές.
- Η διενέργεια ελέγχων, επισκοπήσεων και συναφών εργασιών καθώς και η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης ή διαχειριστικού ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων ή συγκεκριμένων λογαριασμών, αντικειμένων ή θεμάτων σε οποιοδήποτε επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους σε υποχρεωτικό έλεγχο.
- Οποιασδήποτε φύσης και έκτασης ελεγκτική εργασία μπορεί να χαρακτηριστεί ως «υποχρεωτικός έλεγχος» με αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), ή άλλου αρμοδίου οργάνου.
- Η παροχή λογιστικών, φορολογικών και λοιπών επιχειρηματικών συμβουλευτικών υπηρεσιών, η διενέργεια μελέτης λογιστικών και επιχειρηματικών σχεδίων, η ανάπτυξη συστημάτων κοστολόγησης προγραμματισμού και ελέγχου και πάσης φύσεως χρηματοοικονομικών μελετών και η παροχή υπηρεσιών χρηματοοικονομικού συμβούλου.



- Η διενέργεια αναλογιστικών μελετών, αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων καθώς και υπηρεσιών σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για θέματα μετατροπών, εξαγορών ή συγχωνεύσεων καθώς και πωλήσεων εταιριών, περιουσιακών στοιχείων ή δικαιωμάτων καθώς και
- Η παροχή υπηρεσιών, οργάνωσης και παρακολούθησης συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, μεσολαβητή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
- Η διενέργεια σεμιναρίων, εκδηλώσεων, παρουσιάσεων και γενικότερα επιμόρφωσης με οποιοδήποτε τρόπο επί θεμάτων λογιστικής, ελεγκτικής, φορολογίας, εργατικών και ασφαλιστικών θεμάτων και αποτιμήσεων.
- Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτούργημα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή – Νομίμου Ελεγκτή.
- Η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης με κάθε πρόσφορο μέσο ή τρόπο.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές της εταιρίας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές.

Οι μέτοχοί της, που είναι όλοι εγγεγραμμένοι στα Μητρώα της ΕΛΤΕ, είναι οι εξής:

*με εξαίρεση την περίπτωση 1

- ▶ Αναστασόπουλος Σταύρος του Ιωάννη¹
- ▶ Καλογερόπουλος Ιωάννης του Βασιλείου
- ▶ Καλογεροπούλου Κλεοπάτρα του Ιωάννη
- ▶ Λυμπέρη Μαρία του Ανάγνου
- ▶ Ροϊλός Αθανάσιος του Ανδρέα



1. Εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΣΟΕΛ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ, ΜΗ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι νόμιμοι ελεγκτές, μη μέτοχοι της εταιρίας, με δικαίωμα υπογραφής, την 31η Δεκεμβρίου 2019 ήταν οι εξής:

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| ▶ Αναστασόπουλος Αντώνιος του Ιωάννη | ▶ Λουκάς Αθανάσιος του Μιχαήλ |
| ▶ Αχινιώτης Χριστόφορος του Ιωάννη | ▶ Μαλαχιάς Δημήτριος του Παναγιώτη |
| ▶ Βλαχόπουλος Τιμόθεος του Θεοδώρου | ▶ Μπαρζού Ολυμπία του Γεωργίου |
| ▶ Γκλεζάκος Περικλής-Θεόδωρος | ▶ Μπαρούσης Χρήστος του Ιωάννη |
| ▶ Ζάρας Νικόλαος | ▶ Παπαναστασόπουλος Θεόδωρος |
| ▶ Καραχρήστου Πηνελόπη του Λάμπρου | ▶ Ρόδης Ανδρέας |
| ▶ Κλέντρου Ζωή του Αθανασίου | ▶ Σπυράκης Δημήτριος του Βασιλείου |
| ▶ Κωνσταντίνου Ανδρέας του Θεοδώρου | ▶ Χαρτερός Παναγιώτης |
| ▶ Λαβαζού Ανδριάνα του Κωνσταντίνου | |

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ δεν διαθέτει υποκαταστήματα στην Ελλάδα. Από την 30η Οκτωβρίου 2015 λειτουργεί η θυγατρική εταιρία BDO SERVICES ΑΕ με έδρα τη Λ. Μεσογείων 396, Αγ. Παρασκευή.

Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα

Όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτών στην Ελλάδα.



ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Audit and Assurance
Special Reviews and Investigations
Forensic Services

Υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνου, διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου

Risk Management
Corporate Governance
Internal Audit

Φορολογικές Υπηρεσίες

Tax Advisory
International Transactions
Transfer Pricing
Indirect Taxation

Λογιστικές Υπηρεσίες

Business Services Outsourcing
Core Accounting
Payroll and Labor Specific Services

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

Business Advisory
Corporate Finance
Restructuring and Recovery
Integrated Services for Hotels
GDPR

Υπηρεσίες IT

Cyber Risk Assessment
Information Governance & Data Privacy
Incident Response
PCI

ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ BDO INTERNATIONAL

Διακυβέρνηση

Η BDO είναι ένα διεθνές δίκτυο ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιριών, ονομαζόμενες «Εταιρίες – Μέλη» της BDO, που ασκούν τις επαγγελματικές τους δραστηριότητες με την επωνυμία και το στυλ της BDO.

BDO είναι η εμπορική ονομασία για το δίκτυο της BDO και όλες τις εταιρίες - μέλη.

Νομικές και διαρθρωτικές σχέσεις στο δίκτυο

Κάθε εταιρία - μέλος της BDO, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, είτε ως μέλος με δικαίωμα ψήφου (μία ψήφος ανά χώρα) είτε χωρίς δικαίωμα ψήφου. Η BDO International Limited είναι η οντότητα που ασκεί τη διακυβέρνηση του δικτύου της BDO και ορίζει τις υποχρεώσεις μελών για τις εταιρίες- μέλη στους Κανονισμούς.

Το δίκτυο της BDO διοικείται από τη Σύγκλητο (Council), το Παγκόσμιο Συμβούλιο (Global Board) και την Ομάδα Παγκόσμιας Ηγεσίας (Global Leadership Team) της BDO International Limited.

Σύγκλητος (Council)

Η Σύγκλητος αποτελείται από έναν εκπρόσωπο από κάθε μέλος με δικαίωμα ψήφου και περιλαμβάνει τα μέλη της BDO International Limited στη γενική συνέλευση.

Εγκρίνει τον κεντρικό προϋπολογισμό του δικτύου, διορίζει το Παγκόσμιο Συμβούλιο (Global Board) και εγκρίνει

τυχόν αλλαγές στο Καταστατικό και τους Κανονισμούς της BDO International Limited.

Παγκόσμιο Συμβούλιο (Global Board)

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο, το οποίο είναι το Διοικητικό Συμβούλιο της BDO International Limited, αποτελείται από έναν εκπρόσωπο από καθεμία από τις επτά μεγαλύτερες εταιρίες - μέλη του δικτύου, των οποίων ο διορισμός τριετούς θητείας, έχει εγκριθεί από τη Σύγκλητο.

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο καθορίζει τις πολιτικές και τις προτεραιότητες για το δίκτυο και επιβλέπει το έργο της Ομάδας Παγκόσμιας Ηγεσίας. Το Παγκόσμιο Συμβούλιο συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο και περισσότερες εάν χρειαστεί.

Ομάδα Παγκόσμιας Ηγεσίας (Global Leadership Team)

Η Global Leadership Team είναι επιφορτισμένη με το συντονισμό των δραστηριοτήτων του δικτύου σε καθημερινή βάση. Επικεφαλής της είναι ο CEO (Chief Executive Officer) και περιλαμβάνει τον COO (Chief Operating Officer, ο οποίος επίσης ενεργεί ως Global Head of Advisory), τους Παγκόσμιους Επικεφαλής (Global Heads) των τμημάτων Audit & Assurance, Tax, HR & Development, Business Development & Marketing, IT, Transformation, τον CEO EMEA, τον CEO Americas, τον CEO Asia Pacific και τον Διεθνή Γραμματέα (International Secretary). Τη δραστηριότητα της Global Leadership Team υποστηρίζει το Global Office στη Brussels Worldwide Services BVBA.

Η Brussels Worldwide Services BVBA μια Βέλγικη εταιρία

περιορισμένης ευθύνης παρέχει υπηρεσίες προκειμένου να βοηθήσει στο συντονισμό των εργασιών του δικτύου της BDO.

Εταιρίες – μέλη (member firms)

Η BDO International Limited και η Brussels Worldwide Services BVBA δεν παρέχουν κανενός είδους υπηρεσίες σε πελάτες. Αυτό αποτελεί μοναδικό προνόμιο των εταιριών – μελών της BDO. Καθεμία από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες – μέλη της BDO, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπευσης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ή / και των εταιριών - μελών.

Ο συνολικός παγκόσμιος τζίρος των εταιριών μελών της BDO (συμπεριλαμβανομένων των Exclusive Alliances) σε 167 χώρες για τη χρονιά που έληξε 30/09/2019 ήταν άνω των \$9,6 δις. Ο αριθμός των Partners και του προσωπικού 30/09/2019 ξεπερνούσε τα 88.120 άτομα.

Ο συνολικός κύκλος εργασιών που παράγεται από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που είναι μέλη του δικτύου, στην ΕΕ/ΕΟΧ, ο οποίος προκύπτει από τον υποχρεωτικό έλεγχο ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ενέρχεται σε € 664.086.760.

BDO Greece

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, είναι η εκπροσωπούσα εταιρία - μέλος της BDO International στην Ελλάδα. Αποτελεί

ισότιμο μέλος με δικαίωμα ψήφου και ανήκει στην περιοχή EMEA (Europe, Middle East & Africa).

Η BDO Services ΑΕ, είναι επίσης μέλος της BDO International στην Ελλάδα. Αποτελεί δε ισότιμο μέλος, χωρίς δικαίωμα ψήφου.



ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ ΒΔΟ ΣΤΗΝ ΕΕ/ΕΟΧ

ΧΩΡΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΟΝΟΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΑΥΣΤΡΙΑ	ΑΥΣΤΡΙΑ	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
ΒΕΛΓΙΟ	ΒΕΛΓΙΟ	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	BDO Bulgaria OOD
ΓΑΛΛΙΑ	ΓΑΛΛΙΑ	BDO France, France Léger & Associés, IDF, PACA, Rhone - Alpes, ZAS, Les HERBIERS, Fontenay Le Comte, Saint Gilles Croix De Vie, Nantes, Arraou, Vincent Rusé Conseil, Les Ulis, Fident Audit, 3Apexco, 3A Corporate
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ	ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ	BDO Limited
ΔΑΝΙΑ	ΔΑΝΙΑ	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ΕΛΛΑΔΑ	ΕΛΛΑΔΑ	BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΕΣΘΟΝΙΑ	ΕΣΘΟΝΙΑ	BDO Eesti AS
ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ	ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΗΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΒΡΕΤΑΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΒΟΡΕΙΑΣ ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ	BDO LLP
	NORTHERN IRELAND	BDO Northern Ireland

ΧΩΡΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΟΝΟΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΑ	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	BDO
ΙΣΛΑΝΔΙΑ	ΙΣΛΑΝΔΙΑ	BDO ehf.
ΙΣΠΑΝΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	BDO Auditores, S.L.P., Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
ΙΤΑΛΙΑ	ΙΤΑΛΙΑ	BDO Italia S.p.A.
ΚΡΟΑΤΙΑ	ΚΡΟΑΤΙΑ	BDO Croatia D.O.O.
ΚΥΠΡΟΣ	ΚΥΠΡΟΣ	BDO Limited
ΛΕΤΟΝΙΑ	ΛΕΤΟΝΙΑ	SIA BDO Assurance
ΛΙΧΤΕΝΣΤΑΙΝ	ΛΙΧΤΕΝΣΤΑΙΝ	BDO (Liechtenstein) AG
ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	BDO Audit
ΜΑΛΤΑ	ΜΑΛΤΑ	BDO Malta CPAs
ΝΟΡΒΗΓΙΑ	ΝΟΡΒΗΓΙΑ	BDO AS
ΟΥΓΓΑΡΙΑ	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	BDO Hungary Audit Ltd
ΟΛΛΑΝΔΙΑ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	BDO Audit & Assurance B.V.
ΠΟΛΩΝΙΑ	ΠΟΛΩΝΙΑ	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K., Legal Latala is Wspólnicy Sp.K.
ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	BDO & Associados, SROC, Lda

ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ BDO ΣΤΗΝ ΕΕ/ΕΟΧ

ΧΩΡΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΟΝΟΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΡΟΥΜΑΝΙΑ	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	BDO Audit SRL, Auditors & Accountants SRL, Auditors and Business Advisors SRL
ΣΛΟΒΑΚΙΑ	ΣΛΟΒΑΚΙΑ	BDO Audit, spol. s r.o.
ΣΛΟΒΕΝΙΑ	ΣΛΟΒΕΝΙΑ	BDO Revizija d.o.o.
ΣΟΥΗΔΙΑ	ΣΟΥΗΔΙΑ	BDO AB, Göteborg AB, Göteborg Intressenter AB, Göteborg KB, Linköping AB, Mälardalen AB, Mälardalen Intressenter AB, Norr AB, Norr Intressenter AB, Stockholm AB, Sweden AB, Syd AB, Syd Intressenter AB, Syd KB GO Bolagssupport AB, Wahlberg & Co AB, Tullsupport AB /Johan
ΤΣΕΧΙΑ	ΤΣΕΧΙΑ	BDO Audit s.r.o, CA s.r.o., CB s.r.o., Plzen s.r.o.
ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ	ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ	BDO Oy, Audiator Oy, Finnpartners BDO Oy

Η ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΣΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ BDO

Η ιδιότητα του μέλους του δικτύου της BDO, επιτρέπει στις εταιρίες - μέλη να παρέχουν υπηρεσίες υψηλής ποιότητας στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό. Το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο της Brussels Worldwide Services στις Βρυξέλλες υπαγορεύει τη χρήση του Διεθνούς Εγχειριδίου Διαχείρισης Κινδύνων της BDO (BDO International Risk Management Manual), το οποίο παρέχει καθοδήγηση για το σχεδιασμό και την εφαρμογή συστημάτων ελέγχου ποιότητας ώστε να υποστηρίζεται η συμμόρφωση των εταιριών - μελών τόσο με τα τοπικά όσο και με τα διεθνή πρότυπα. Επιπλέον, και σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC-1), όλες οι εταιρίες - μέλη έχουν τα δικά τους συστήματα ελέγχου ποιότητας.

Η ποιότητα των τοπικών επαγγελματικών εργασιών και των referrals, αξιολογείται μέσω της διεθνούς διαδικασίας «Επισκόπηση Διασφάλιση Ποιότητας» (Quality Assurance Review - QAR), η οποία συμπληρώνει τις τοπικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας όπως αυτές επιτελούνται από τις εταιρίες - μέλη. Ο στόχος των QARs είναι να παρέχουν τη βεβαιότητα ότι οι εταιρίες - μέλη της BDO τηρούν και συμμορφώνονται με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και τα διεθνή πρότυπα της BDO.

Οι QAR διενεργούνται από μία ομάδα αφοσιωμένων ελεγκτών, στους οποίους παρέχεται συνεχής εκπαίδευση, που εξετάζουν τις κυριότερες υπηρεσίες που παρέχονται από τις εταιρίες - μέλη, καθώς και τη συνολική ποιότητα και το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου. Οι διεθνείς αυτές αξιολογήσεις διενεργούνται στη βάση της εναλλαγής (rotational basis). Βεβαίως πολλές από τις εταιρίες - μέλη της BDO υπόκεινται σε εξωτερικό έλεγχο από τους επαγγελματικούς φορείς και τις τοπικές ρυθμιστικές αρχές, ή ακόμη υπόκεινται σε έλεγχο από άλλες ελεγκτικές εταιρίες. Εξάλλου ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής μιας νέας εταιρίας - μέλους, η υποψήφια επιχείρηση υπόκειται σε ένα εκτεταμένο due diligence πριν την εισδοχή της στη BDO.

Η διαδικασία και τα κριτήρια του εσωτερικού συστήματος διαπίστευσης (accreditation) της BDO αναθεωρείται και ενισχύεται σε συνεχή βάση. Από το 2018, η Σύγκλητος αποφάσισε να βελτιώσει περαιτέρω τη διαδικασία, ξεκινώντας την εφαρμογή του νέου προγράμματος Accreditation NextGen, το οποίο και εφαρμόζεται από τις αρχές του 2020. Ο πρωταρχικός σκοπός της διαδικασίας διαπίστευσης είναι η ενίσχυση της στόχευσης στην ποιότητα, σύμφωνα με το βασικό στρατηγικό στόχο του δικτύου να παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας με συνέπεια.

Το νέο Accreditation NextGen που εφαρμόζεται με επιτυχία από τις αρχές του 2020 στηρίζεται σε 5 Core Accreditation Criteria:

- ▶ Ποιότητα
- ▶ Ανεξαρτησία
- ▶ Ασφάλεια Πληροφοριακών Συστημάτων και Ιδιωτικότητα
- ▶ Μπράντα (Brand)
- ▶ Ασφάλιση για Ευθύνη

Η ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΣΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ BDO

Με βάση τις απαιτήσεις του Άρθρου 5 της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 537/2014, σχετικά με την απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών και τη σταδιακή υιοθέτησή της από τις χώρες, η BDO International έχει προχωρήσει σε δημιουργία πρόσθετης βάσης δεδομένων όπου καταχωρούνται οι πελάτες Δημοσίου Συμφέροντος (και τα συνδεδεμένα μέρη τους) των εταιριών-μελών της BDO International, προκειμένου να διασφαλιστεί η μη παροχή απαγορευμένων υπηρεσιών σε πελάτες τακτικού ελέγχου.

Η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα των εταιριών - μελών της BDO έναντι των πελατών τους, επιτυγχάνεται μέσω των πολιτικών και διαδικασιών που έχουν σχεδιαστεί με τρόπο ώστε να εξασφαλίζεται η συμμόρφωση με τα πρότυπα ανεξαρτησίας όπως αυτά προδιαγράφονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και τις αντίστοιχες εθνικές ρυθμιστικές αρχές. Οι σχετικοί κανόνες δεοντολογίας και ανεξαρτησίας για κάθε εταιρία - μέλος, αναρτώνται στο Intranet της BDO στο οποίο έχουν πρόσβαση όλοι οι εταίροι και οι επαγγελματίες της BDO.

Οι εταιρίες - μέλη ορίζουν ως «Independence Champion», κάποιον έμπειρο partner, ο οποίος παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, προβαίνει σε διαβουλεύσεις σχετικά με θέματα ανεξαρτησίας, και επιβλέπει την εκπαίδευση επί θεμάτων ανεξαρτησίας και την ενημέρωση της βάσης δεδομένων των εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος.

Η BDO επίσης διατηρεί μια παγκόσμια βάση δεδομένων που περιλαμβάνει όλες τις μεγάλες εταιρίες, τόσο τις ει-

σηγμένες όσο και τις δημοσίου ενδιαφέροντος.

Η βάση αυτή είναι διαθέσιμη στο intranet και στόχος της είναι να αποτρέψει την παροχή ασυμβίβαστων, μη ελεγκτικών υπηρεσιών ή επενδύσεων σε τέτοιες οντότητες. Η παγκόσμια βάση δεδομένων ενημερώνεται σε μηνιαία βάση και οι Independence Champions καλούνται να επιβεβαιώσουν θετικά κάθε μήνα, ότι η λίστα των δηλωθέντων εταιριών είναι ακριβής και πλήρης. Επίσης, κάθε χρόνο επιβεβαιώνουν ότι οι εθνικοί κανόνες ανεξαρτησίας τους συμμορφώνονται πλήρως με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC και περιλαμβάνονται με πληρότητα στο intranet.

Πριν την αποδοχή οποιουδήποτε νέου πελάτη ή έργου διασφάλισης, οι εταιρίες - μέλη πρέπει να εκτελέσουν συγκεκριμένες διαδικασίες για τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων και τυχόν απειλών ως προς την ανεξαρτησία τους. Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν ένα εξατομικευμένο ηλεκτρονικό εργαλείο που διευκολύνει τον έλεγχο ανεξαρτησίας (Independence Check) και την αποφυγή διεθνών συγκρούσεων συμφερόντων (Conflict of Interest) σε όλο το δίκτυο BDO.

ΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΑΓΚΟΣΜΙΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΤΗΣ ΒΔΟ

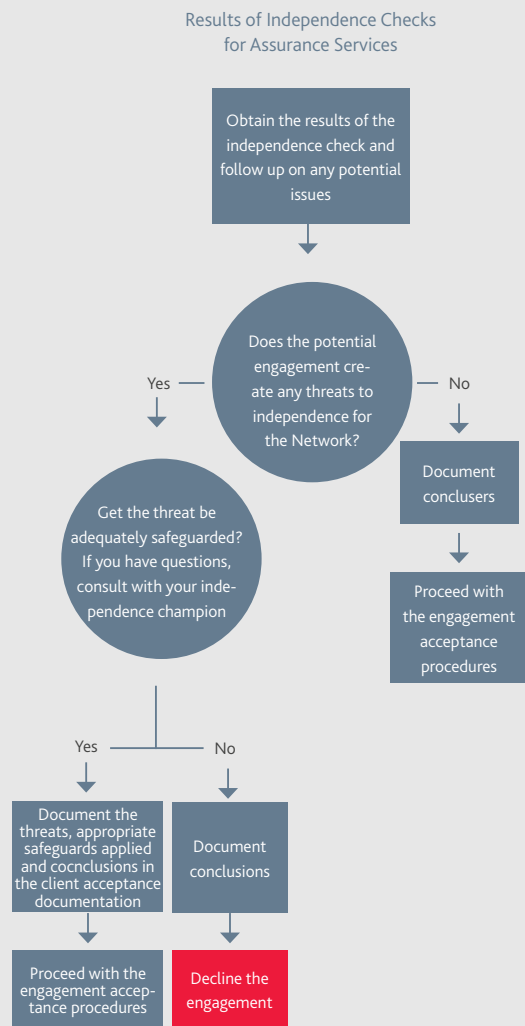
Προκειμένου να διασφαλίσει την ανεξαρτησία των εταιριών – μελών του, το δίκτυο της ΒΔΟ έχει συστήσει την Επιτροπή Διαχείρισης Διεθνούς Κινδύνου (International Risk Management Committee), τριετούς θητείας, της οποίας κύριος στόχος είναι ο καθορισμός προτύπων για το δίκτυο και τις εταιρίες - μέλη. Ο ρόλος και οι στόχοι της Επιτροπής συνοψίζονται στα εξής:

Την παροχή ανεξάρτητης συνδρομής στη Διακυβέρνηση (Governance) του δικτύου, βοηθώντας το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο (International Executive Office) στην ανάπτυξη των πολιτικών και την παρακολούθηση της εφαρμογής τους.

Την ενημέρωση σχετικά με αλλαγές στο ρυθμιστικό περιβάλλον, μέσω της ανοιχτής επικοινωνίας με τον «Global Head of Regulatory and Public Policy Affairs».

Την προώθηση της αναγνώρισης της σημασίας της Διαχείρισης Κινδύνων από τις εταιρίες – μέλη και την παροχή βοήθειας στην υιοθέτηση διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου.

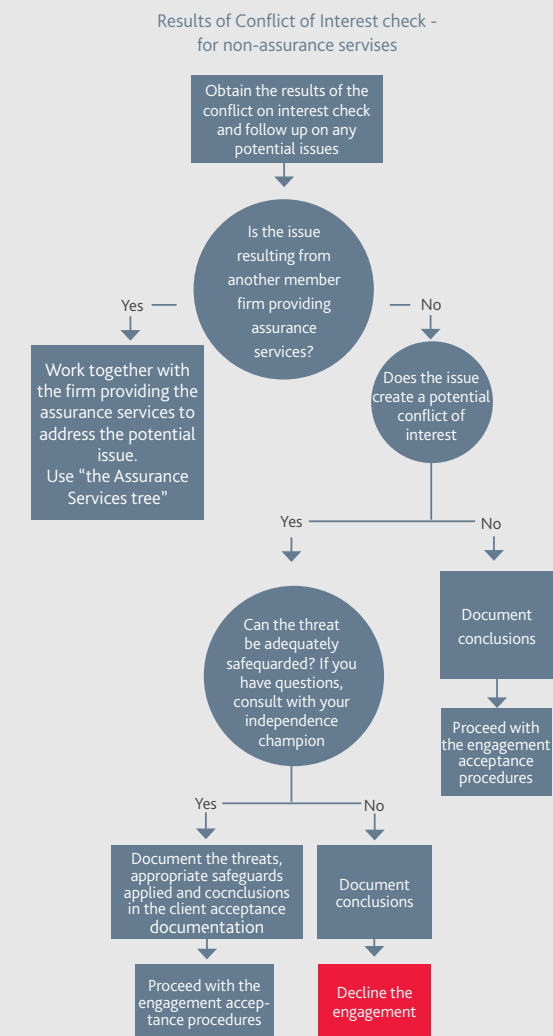
Τη συνδρομή στη διατήρηση της συνεπειάς και της ομοιογένειας στην ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.



Global Check Tool – Conflict of Interest (COI)

Η ΒΔΟ, προκειμένου να βοηθήσει τις εταιρίες - μέλη στην εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών αποδοχής αναθέσεων, ανέπτυξε το Εργαλείο Διεθνούς Σύγκρουσης Συμφερόντων / Ελέγχου Ανεξαρτησίας (International Conflict of Interest / Independence Check Tool).

Το Global Check Tool ενισχύει την παγκόσμια, συνεκτική προσέγγιση στην εκτέλεση διαδικασιών για Σύγκρουση Συμφερόντων (Conflict of Interest) και Ελέγχου Ανεξαρτησίας (Independence Checks) σε όλο το δίκτυο και βοηθά τις εταιρίες - μέλη στην επιβεβαίωση της ύπαρξης ή μη τυχόν απειλών για την ανεξαρτησία προς το έργο διασφάλισης ή της δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων, για λοιπές εργασίες. Το «decision tree» έχει ως εξής:



ΠΕΡΙΟΧΕΣ



ΒΡΑΒΕΙΑ & ΕΠΑΙΝΟΙ



BDO in Hong Kong was crowned double-awards winner of the HR Vendors of the Year Awards 2019 - Gold Award for Best New Recruitment Solution Provider and Gold Award for Best HR Outsourcing Service Provider. BDO in Hong Kong was crowned double-awards winner of the HR Vendors of the Year Awards 2019 - Gold Award for Best New Recruitment Solution Provider and Gold Award for Best HR Outsourcing Service Provider.

For the ninth consecutive year, BDO in USA was named 100 Best Companies by Working Mother magazine.

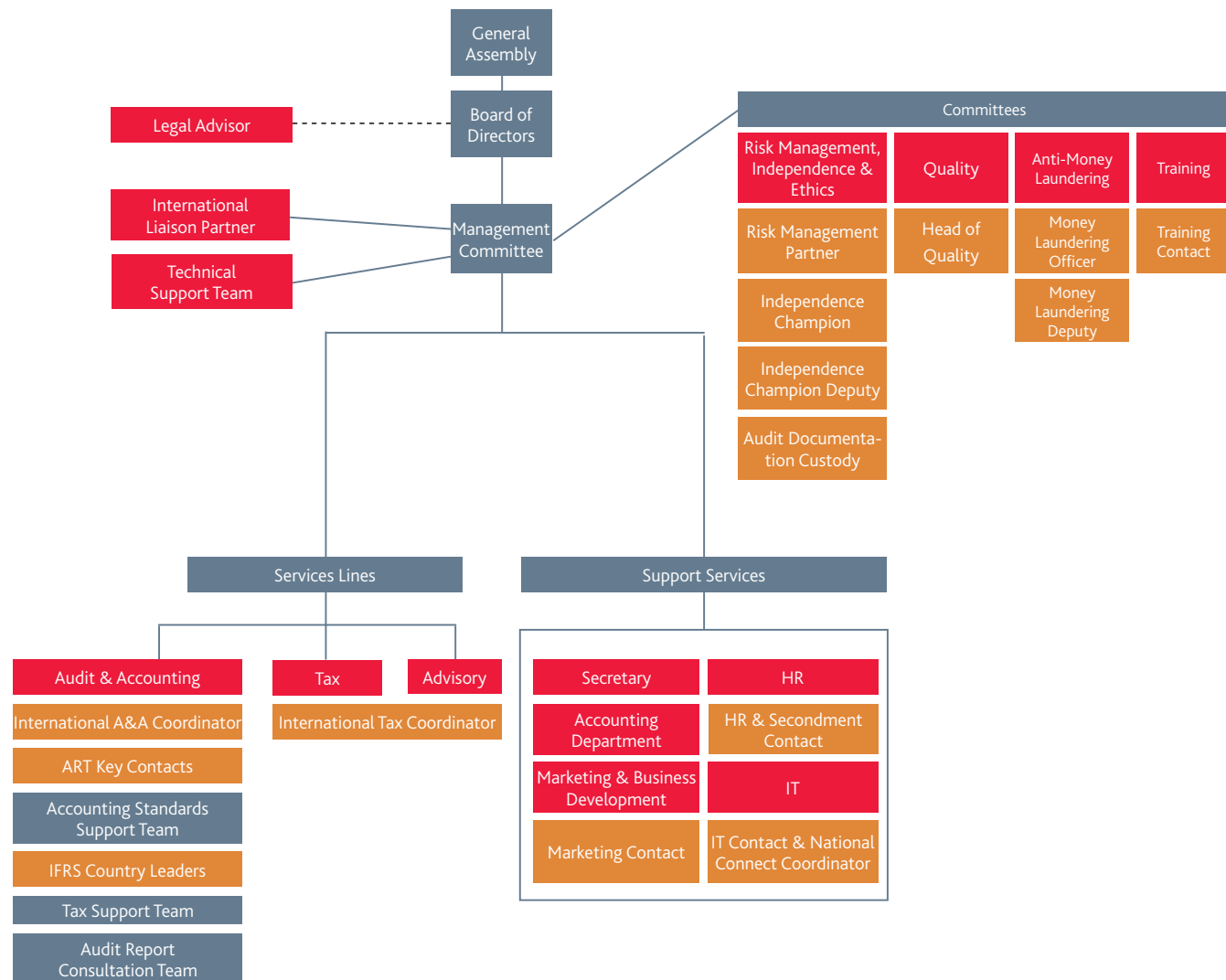
BDO in Belgium won the 'Best HR Transformation, Organisational Excellence & Change Management Company' award at the HR Excellence Awards 2019.

Raul Correa da Silva, CEO of BDO in Brazil, received Lifetime Achievement Award from the International Accounting Bulletin (IAB) in recognition of his career dedicated to the development of the accounting profession.

William Ng, Audit Partner at BDO in Singapore, received the Friends of MCCY Award 2019 for his contributions at *SCAPE, a non-profit organisation with its mission and vision rooted in support of youth, talent and leadership development.

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Τα βασικά όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης της BDO Greece και η μεταξύ τους σχέση, εμφανίζονται στο κατωτέρω διάγραμμα.



ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Στοιχεία και αρμοδιότητες των προσώπων που στελεχώνουν τα όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης

Γενική Συνέλευση των Μετόχων

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

Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από τρία (3) έως επτά (7) μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Είναι επιφορτισμένο με τη διαμόρφωση της στρατηγικής της εταιρίας και των πολιτικών που θα ακολουθήσει προς της επίτευξη των στόχων της, με γνώμονα τόσο την εγχώρια αγορά, όσο και το όραμα και τις φιλοδοξίες της BDO International. Το ΔΣ έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις του Management Committee (μέσω του Διευθύνοντος Συμβούλου).

Τα μέλη του ΔΣ είναι:

Ιωάννης Καλογερόπουλος του Βασιλείου, Πρόεδρος ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος
Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος ΔΣ
Αντώνιος Αναστασόπουλος του Ιωάννη, Μέλος
Χριστόφορος Αχινιώτης του Ιωάννη, Μέλος

Δέσμευση και εκπροσώπηση

Η δέσμευση και εκπροσώπηση της εταιρίας έχει ανατεθεί στον κ. Ιωάννη Β. Καλογερόπουλο, Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο.

Πιο συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει αναθέσει την εκπροσώπηση της εταιρίας ενώπιον κάθε δημόσιας, δικαστικής ή οιασδήποτε άλλης αρχής, έναντι Τραπεζών αλλά και κάθε τρίτου, και την ενάσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων που παρέχονται στο Διοικητικό Συμβούλιο από τον Ν. 4548/2018 και από το Καταστατικό της εταιρίας, στον Πρόεδρο αυτού, Ιωάννη Β. Καλογερόπουλο, το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από τη σφραγίδα της εταιρίας με την επωνυμία «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ» και με την υπογραφή του αναλαμβάνει χρήματα, χρηματογράφα, μερισματοαποδείξεις, εισπράττει χρήματα, εκδίδει, αποδέχεται και οπισθογραφεί επιταγές, παραλαμβάνει επιταγές, συμβάλλεται με τις Τράπεζες για το άνοιγμα, την διακίνηση ή και το κλείσιμο τραπεζικών λογαριασμών στο όνομα της εταιρίας, δίδει εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρίας και γενικά διαχειρίζεται και συμβάλλεται για λογαριασμό της εταιρίας και συνομολογεί δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και κάνει χρήση αυτών.

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, αυτός αναπληρώνεται από τον Αντιπρόεδρο. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου απαιτείται η απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και αντιπροσωπεύονται, με εξαίρεση την περίπτωση της παρ. 7.02 του άρθρου 7 του Καταστατικού. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερσχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου ή απόντος αυτού, του αναπληρωτή του.

Management Committee

Το Management Committee που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση, ύστερα από πρόταση του ΔΣ, είναι αρμόδιο για την παρακολούθηση των εργασιών και υλοποίηση της εταιρικής στρατηγικής εποπτεύοντας τη λειτουργία του συνόλου των τμημάτων, επιτροπών και διευθύνσεων της BDO. Βασικά θέματα με τα οποία ασχολείται είναι η επιχειρηματική δραστηριότητα, οι νέες επιχειρηματικές προτάσεις και γραμμές υπηρεσιών, η πολιτική προώθησης των εργασιών της εταιρίας, η ανάπτυξη της τεχνολογικής υποστήριξης, η στελέχωση των επιμέρους τμημάτων και η

συνεχής εκπαίδευση του ανθρώπινου δυναμικού, η εξασφάλιση της ποιότητας στις παρεχόμενες υπηρεσίες και η εφαρμογή των πολιτικών διαχείρισης κινδύνου. Οι Επιτροπές Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου είναι αρμόδιες για τις λειτουργίες εκείνες που συνδέονται με το International Standard on Quality Control 1 (ISQC-1) και το σύστημα διαχείρισης κινδύνου.

Διαβούλευση, Εκθέσεις Ελέγχου, Ειδικά Ελεγκτικά και Λογιστικά Θέματα

Η ανασυγκροτημένη Επιτροπή Διαβούλευσης, Εκθέσεων Ελέγχου, Ειδικών Ελεγκτικών και Λογιστικών Θεμάτων παρέχει υποστήριξη σε περίπλοκα ελεγκτικά και λογιστικά θέματα, ενώ πραγματοποιεί δειγματοληπτικά προληπτικούς και κατασταλτικούς ελέγχους ώστε να εξασφαλίζεται η έκδοση κατάλληλων εκθέσεων διασφάλισης.

Υπεύθυνος ΟΕΛ: Ανδρέας Κωνσταντίνου

Διαχείριση Κινδύνου, Ανεξαρτησία & Ethics (Risk Management, Independence & Ethics)

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου σχεδιάζει και εφαρμόζει

ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

τις πολιτικές και διαδικασίες που κρίνονται κατάλληλες για την ελαχιστοποίηση των κινδύνων που απορρέουν από τις δραστηριότητες της εταιρίας. Η Επιτροπή διασφαλίζει την τήρηση της ανεξαρτησίας των ελεγκτών και γενικά του προσωπικού σε σχέση με τις αναληφθείσες εργασίες, τόσο σε εταιρικό επίπεδο, όσο και σε επίπεδο δικτύου, και φροντίζει να επικοινωνεί τον κώδικα δεοντολογίας ώστε να γίνονται σαφείς οι αρχές της Ακεραιότητας, Αντικειμενικότητας, Επαγγελματικής Επάρκειας και Δέουσας Επιμέλειας, Εμπιστευτικότητας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς.

Υπεύθυνη ΟΕΛ: Ολυμπία Μπαρζού

Ποιότητα (Quality)

Η Επιτροπή Διασφάλισης Ποιότητας είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση του στόχου της BDO Greece και οράματος της BDO International, «To be the leader for exceptional client service».

Υπεύθυνος ΟΕΛ: Χριστόφορος Αχινιώτης

Εκπαίδευση

Στα πλαίσια της διασφάλισης των παρεχόμενων προς

τους πελάτες υπηρεσιών, η εταιρία θεώρησε απαραίτητη τη δημιουργία μιας επιτροπής που θα είναι υπεύθυνη για θέματα συνεχούς εκπαίδευσης όχι μόνο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, αλλά και των επαγγελματιών που δραστηριοποιούνται στις υπόλοιπες γραμμές υπηρεσιών (service lines) όπως φοροτεχνών, συμβούλων κ.λ.π.

Υπεύθυνος ΟΕΛ: Αντώνης Αναστασόπουλος

Διαδικασίες για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (Anti-money Laundering)

Η Επιτροπή Anti-money Laundering σκοπό έχει την εξασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρίας με τις επιταγές του Ν.4557/2018 για την πρόληψη και καταστολή των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, με τον οποίο ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία οι διατάξεις της Οδηγίας 2015/849.

Υπεύθυνος ΟΕΛ: Ιωάννης Καλογερόπουλος

ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η BDO Greece ακολουθεί την πολιτική περί ανεξαρτησίας του δικτύου της BDO, η οποία βασίζεται στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της IFAC και περιλαμβάνεται στο Εγχειρίδιο Διαχείρισης Κινδύνου (Risk Management Manual). Το εν λόγω εγχειρίδιο περιγράφει τόσο τους κανόνες και τον Κώδικα Συμπεριφοράς της BDO (BDO Code of Conduct) όσο και θέματα διαχείρισης κινδύνου του δικτύου (Network Risk Management Issues).

Οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες έχουν ενσωματωθεί στο Εγχειρίδιο Ethics και Ποιότητας της BDO Greece (Ethics & Quality Manual - EQM) και οι βασικές αρχές που το διέπουν είναι αυτές της Ακεραιότητας, Αντικειμενικότητας, Επαγγελματικής Επάρκειας και Δέουσας Επιμέλειας, Εμπιστευτικότητας και Επαγγελματικής Συμπεριφοράς.

Τα βασικά σημεία έχουν ως εξής:

- Η εταιρία και οι εταίροι της και τα μέλη του προσωπικού, επιβάλλεται να ενεργούν και να φαίνεται ότι ενεργούν με ακεραιότητα και αντικειμενικότητα κατά την παροχή οποιασδήποτε επαγγελματικής υπηρεσίας
- Η εταιρία και οι εταίροι της και τα μέλη του προσωπικού επιβάλλεται να ενεργούν και να φαίνεται ότι ενεργούν με ανεξαρτησία κατά την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης
- Η εταιρία οφείλει να καθιερώσει διαδικασίες για τον εντοπισμό ενδεχόμενων απειλών προς την ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία
- Σε περίπτωση που εντοπισθούν ενδεχόμενες απειλές, πρέπει να αξιολογηθεί η σοβαρότητά τους και να λειτουργήσουν κατάλληλες δικλίδες ασφαλείας που θα τις εξαλείψουν ή θα τις μειώσουν
- Εάν οι απειλές δεν μπορούν να εξαλειφθούν ή να μειωθούν σε ένα αποδεκτό επίπεδο, η υπηρεσία μέσω της

οποίας προέκυψε η απειλή πρέπει να απορριφθεί ή να τερματιστεί.

Δηλώσεις Ανεξαρτησίας και Εμπιστευτικότητας

Όλα τα μέλη του ανθρώπινου δυναμικού οφείλουν να εξετάζουν τυχόν απειλές προς την ανεξαρτησία τους, σε σχέση με τους ελέγχους που αναλαμβάνουν. Καλούνται λοιπόν, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο να επιβεβαιώσουν εγγράφως τη μη ύπαρξη απειλών για την ανεξαρτησία τους και τη εν γένει συμμόρφωσή τους με τις πολιτικές και διαδικασίες που έχει καθιερώσει η εταιρία για θέματα ανεξαρτησίας και εμπιστευτικότητας.

Εναλλαγή των κυρίων εταίρων ανάθεσης (Engagement Partner Rotation)

Στα πλαίσια διασφάλισης της ανεξαρτησίας, η εταιρία

εφαρμόζει πιστά τον Κανονισμό 537/2014 και τον Ν. 4449/2017 σχετικά με την εναλλαγή των νομίμων ελεγκτών και των κυρίων εταίρων ανάθεσης στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Επίσης, ελεγκτής που εργάζεται στην εταιρία, δεν μπορεί να αναλάβει οποιαδήποτε θέση στη διοίκηση ελεγχόμενης οντότητας, πριν από την παρέλευση δύο (2) χρόνων από την ημερομηνία που έπαυσε να ενεργεί με αυτή του την ιδιότητα (cooling off period).

Δήλωση αρμοδίου οργάνου

«Η ανεξαρτησία μας και η αντικειμενικότητα προς πελάτες ελέγχου επιτυγχάνονται μέσω πολιτικών και διαδικασιών που έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να διασφαλίσουν τη συμμόρφωση με τα πρότυπα ανεξαρτησίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και τις αρμόδιες

ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Εθνικές Εποπτεύουσες Αρχές. Οι σχετικοί κανόνες δεοντολογίας και ανεξαρτησίας για κάθε εταιρία - μέλος αναρτώνται στο intranet της BDO, στο οποίο έχουν πρόσβαση όλοι οι Partners και οι επαγγελματίες.

Έχουμε έναν ορισμένο Independence Champion, ο οποίος παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τις ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, παρέχει συμβουλευτική καθοδήγηση σε θέματα ανεξαρτησίας και εποπτεύει την εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας και την επικαιροποίηση της βάσης δεδομένων «Restricted Entity Database».

Διατηρούμε επίσης μια βάση δεδομένων για όλες τις επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος της εταιρίας μας, συμπεριλαμβανομένων των εισηγμένων εταιριών και άλλων οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος. Η βάση είναι διαθέσιμη στο intranet και σκοπός της είναι να αποτρέψει την εκτέλεση απαγορευμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών ή την επένδυση σε αυτές τις οντότητες. Η βάση δεδομένων ενημερώνεται διαρκώς.

Πριν από την αποδοχή οποιουδήποτε νέου πελάτη ή την ανάθεση υπηρεσιών ελέγχου, οι ομάδες μας υποχρεούνται να εκτελούν ειδικές διαδικασίες για τον εντοπισμό δυνητικών συγκρούσεων συμφερόντων (conflicts of interest) και απειλών για την ανεξαρτησία μας. Οι διαδικασίες περιλαμβάνουν ένα εξειδικευμένο διαδικτυακό

εργαλείο για τη διευκόλυνση των διεθνών ελέγχων συγκρούσεων συμφερόντων και ανεξαρτησίας σε όλο το δίκτυο της BDO.

Υπάρχει επίσης μια δήλωση ανεξαρτησίας ανά ανάθεση ελέγχου που υπογράφεται από όλους τους partners και τα μέλη του προσωπικού που συμμετείχαν στην εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας.

Ως μέλη του αρμόδιου οργάνου για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά τη χρήση 2019, η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της, κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτήν εργασιών.»

Head of Risk Management
Ολυμπία Μπαρζού, ΟΕΛ

Independence Champion
Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου, ΟΕΛ

Πριν την ανάληψη οποιασδήποτε εργασίας διασφάλισης αλλά και για ήδη αναληφθείσες ελεγκτικές εργασίες, η εταιρία έχει θεσπίσει πολιτική αξιολόγησης του πελάτη. Οι βασικές αρχές που διέπουν τη διαδικασία αυτή, συνοψίζονται στα εξής:

- Η εταιρία, οι συνεργάτες και τα μέλη του προσωπικού δεν πρέπει να επιδιώκουν την ανάληψη μιας εργασίας με αντιεπαγγελματικό τρόπο
- Πριν την αποδοχή μιας νέας ανάθεσης (ή όταν αποφασίζεται η συνέχιση μιας υπάρχουσας ανάθεσης), η εταιρία οφείλει να εξασφαλίζει ότι:
 - Η ανάθεση δεν θα θέσει σε κίνδυνο τη φήμη της ή τη φήμη του δικτύου της BDO
 - Έχει συμφωνηθεί κατάλληλο τίμημα, ανάλογα με το μέγεθος του πελάτη, τον κίνδυνο κ.λπ.
 - Η αμοιβή του ελεγκτικού γραφείου πρόκειται να καταβληθεί
 - Η εταιρεία έχει διαθέσιμους πόρους και την ικανότητα να παράσχει τη ζητούμενη υπηρεσία
 - Η αποδοχή του πελάτη δεν θα δημιουργήσει σύγκρουση συμφερόντων (conflict of interest)
 - Σε περίπτωση ελεγκτικής ή άλλης εργασίας διασφάλισης, η εταιρία είναι ανεξάρτητη από τον υποψήφιο πελάτη και

- Η φήμη του υποψήφιου πελάτη είναι καλή.

Ανάθεση έργου

Με την ανάληψη οποιασδήποτε εργασίας διασφάλισης η εταιρία επιβεβαιώνει γραπτώς την αποδοχή του έργου και τους λεπτομερείς όρους του διορισμού της, ανεξαρτήτως του μεγέθους ή της φύσης της ανάθεσης, συντάσσοντας σχετική Επιστολή Ανάθεσης (Engagement Letter).

Οποιαδήποτε μεταγενέστερη επαναβεβαίωση των υφιστάμενων όρων ανάθεσης ή οποιαδήποτε αλλαγή αυτής, επίσης επιβεβαιώνεται γραπτώς.

Η εταιρία έχει συγκεκριμένες φόρμες επιστολών ανάθεσης για κάθε γραμμή παρεχόμενων υπηρεσιών (service lines), οι οποίες αναθεωρούνται και εγκρίνονται ετησίως από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου.



ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Πολιτικές & διαδικασίες ποιότητας

Η BDO Greece εφαρμόζει ένα σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχει, ώστε να εξασφαλίζει την πλήρη συμμόρφωσή της με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας έχει αναπτυχθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC-1).

Βασικές αρχές

- Οι εταίροι και τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να επιτύχουν και να διατηρήσουν τα επίπεδα των δεξιοτήτων και ικανοτήτων που απαιτούνται για να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους
- Οι εταίροι και τα μέλη του προσωπικού ενεργούν με επιμέλεια, σύμφωνα με τα ισχύοντα τεχνικά και επαγγελματικά πρότυπα, κατά την παροχή των επαγγελματικών τους υπηρεσιών.
- Οι επαγγελματικές υπηρεσίες πρέπει να παρέχονται μόνο από εκείνους τους εταίρους και τα μέλη του προσωπικού που διαθέτουν τον απαιτούμενο βαθμό ειδίκευσης
- Οι υπηρεσίες πρέπει να παρέχονται σύμφωνα με το υπάρχον Εγχειρίδιο για κάθε σχετική υπηρεσία και οι εργασίες πρέπει να προγραμματίζονται σωστά, να εποπτεύονται, να επανελέγχονται και να καταγράφονται
- Όλες οι εργασίες πρέπει να εκτελούνται και να τεκμηριώνονται βάσει των σχετικών προτύπων και κανονισμών και βάσει των κανόνων της BDO Greece
- Οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου έχουν τεθεί σε λειτουργία προκειμένου να εξασφαλίζεται ότι κάθε εργασία έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της εταιρίας, διασφαλίζοντας τη διαρκή ποιότητα των αναληφθέντων έργων και των παρεχόμενων υπηρεσιών
- Ο κύριος εταίρος ανάθεσης οφείλει να διασφαλίζει ότι οι εργασίες πληρούν τις προδιαγραφές που έχουν ορισθεί τόσο από την εταιρία, όσο και από το δίκτυο
- Τα μέλη κάθε ομάδας οφείλουν να εκτελούν την εργασία τους και να διαφυλάσσουν τις πληροφορίες του πελάτη με τη δέουσα επιμέλεια και εμπιστευτικότητα.



Έμφαση στην ποιότητα

Η έμφαση της BDO Greece στην ποιότητα, αντικατοπτρίζεται τόσο στις προδιαγραφές που εφαρμόζονται κατά την εκτέλεση της εργασίας, όσο και στις θεσπισμένες πολιτικές που αφορούν το προσωπικό. Στο Εγχειρίδιο Ethics και Ποιότητας (EQM) της εταιρίας, καταγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες που ακολουθούνται, οι οποίες περιλαμβάνουν την κατανομή των πόρων, την ανάπτυξη του πλάνου εργασίας, τη διαβούλευση, την επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας, τις υποχρεώσεις των εταίρων, το delegation, την τήρηση φύλλων εργασίας και την πρόσβαση σε αυτά, την εμπιστευτικότητα, την επικοινωνία με τον πελάτη και τη διαχείριση κινδύνου.

Σε ό,τι αφορά το ανθρώπινο δυναμικό, η προτεραιότητα της εταιρίας για την παροχή εξαιρετικών υπηρεσιών αντικατοπτρίζεται στο Εγχειρίδιο Ανθρωπίνων Πόρων (HR Manual), που αναφέρεται σε θέματα προσλήψεων, αξιολογήσεων, κατάρτισης, εκπαίδευσης, ανάπτυξης, αμοιβών και ανταμοιβών, και κριτηρίων προαγωγών.

Fast track

- > Ακεραιότητα
- > Αντικειμενικότητα
- > Επαγγελματική επάρκεια
- > Εχεμύθεια
- > Επαγγελματική συμπεριφορά και ευσυνειδησία

- > Ανεξαρτησία και συγκρούσεις συμφερόντων
- > Αποδοχή και διατήρηση των σχέσεων με πελάτη
- > Συνεχής παρακολούθηση και επικαιροποίηση των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας
- > Ανάπτυξη εσωτερικού συστήματος αξιών
- > Εφαρμογή προτύπων
- > Διαφήμιση - Αθέμιτος Ανταγωνισμός
- > Σχέσεις με συναδέλφους και Ελεγκτικούς φορείς

Κοινή μεθοδολογία

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας έχουν σχεδιαστεί για να διασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι που πραγματοποιούμε ικανοποιούν όλα τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις και ότι οι εκδιδόμενες εκθέσεις ελέγχου είναι κατάλληλες υπό τις συγκεκριμένες συνθήκες. Για να επιτευχθεί αυτό, να προωθηθεί περαιτέρω η συνοχή στην προσέγγιση του ελεγκτικού έργου και να εφαρμόζεται η αρχή του επαγγελματικού σκεπτικισμού σε όλο το δίκτυο της BDO, η BDO International έχει αναπτύξει μια κοινή μεθοδολογία ελέγχου για τις εταιρίες - μέλη της BDO, σχετικά εργαλεία λογισμικού και άλλες τυποποιημένες μορφές τεκμηρίωσης. Η μεθοδολογία αυτή είναι πλήρως συμβατή με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Το APT, αυτό το in-house, state-of-the-art λογισμικό ελέγχου της BDO International, παραμένει το μοναδικό τόσο μεγάλο παγκόσμιο έργο τέτοιου είδους, και η εξέλιξή του συνεχίζεται. Η επένδυση στην ελεγκτική μεθοδολογία και το IT συνεχίζεται αυξανό-

μενη και η επόμενη γενιά APT βρίσκεται ήδη υπό ανάπτυξη. Με το σχεδιασμό του APT με τέτοιο τρόπο ώστε να λαμβάνει υπόψη τις πλέον πρόσφατες τεχνολογικές εξελίξεις, θα είμαστε σε θέση:

- Να διαφυλάττουμε τη δομική ακεραιότητα του εργαλείου για το μέλλον
- Να παρέχουμε ένα πλήρως ολοκληρωμένο εργαλείο που αντικατοπτρίζει τις πλέον πρόσφατες ερμηνείες των ελεγκτικών προτύπων και
- Να επιτρέπουμε στις ομάδες να εργάζονται αποτελεσματικά τόσο για τις μεγάλες όσο και για τις πιο μικρές αναθέσεις.

Σε επίρρωση της προσήλωσής μας στην Ποιότητα, διαθέτουμε πλέον δύο πιστοποιητικά ISO: το ISO 9000:2015 που αφορά το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας σε όλα τα επίπεδα των παρεχόμενων Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών μας και το ISO 27001:2013 που αφορά τη Διαχείριση της Ασφάλειας των Πληροφοριών και Πληροφοριακών Συστημάτων.



ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου προβαίνει σε ετήσιους εσωτερικούς ελέγχους ποιότητας βάσει των διαδικασιών που έχει θεσπίσει για τις εργασίες που αναλαμβάνει η εταιρία και είναι αρμόδια για την υλοποίηση και την εφαρμογή του ετήσιου προγράμματος ποιοτικού ελέγχου. Η Επιτροπή αποτελείται από ανώτερα στελέχη, τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων, μέσα από τη συμμετοχή τους σε συναφείς ελέγχους και σε σχετικά επιμορφωτικά σεμινάρια τόσο της BDO International όσο του ΙΕΣΟΕΛ και βεβαίως την κατάλληλη εμπειρία. Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου υποβάλλονται ετησίως με σχετική έκθεση προς τον Υπεύθυνο του τμήματος Εργασιών Διασφάλισης (Head of Audit & Accounting – A&A) και το Management Committee. Η έκθεση συνοψίζει το περιεχόμενο και το συμπέρασμα του ποιοτικού ελέγχου, μαζί με τις προτεινόμενες δράσεις για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων ή απαιτούμενων βελτιώσεων που εντοπίστηκαν. Τα βασικά σημεία της έκθεσης κοινοποιούνται και στο προσωπικό. Το Νοέμβριο του 2019 διενεργήθηκε εσωτερικός ποιοτικός έλεγχος για αναθέσεις τακτικού ελέγχου τόσο εταιριών δημοσίου συμφέροντος όσο και εταιριών μη δημοσίου συμφέροντος του 2018, ενώ έγινε επισκόπηση και επικαιροποίηση των χρησιμοποιούμενων εγχειριδίων για τις διαφορετικές γραμμές υπηρεσιών και έλεγχος του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας. Επίσης η εταιρία βρίσκεται σε διαδικασία συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό

Προστασίας Δεδομένων και τα σχετικά εγχειρίδια πρόκειται να ολοκληρωθούν εντός πολύ σύντομου χρονικού διαστήματος.

Παρακολούθηση και τεκμηρίωση του συστήματος ελέγχου ποιότητας

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες για την παρακολούθηση της ελεγκτικής δραστηριότητας, έχουν σχεδιαστεί έτσι ώστε να παρέχουν στην εταιρία την εύλογη διασφάλιση ότι το εσωτερικό σύστημα ελέγχου της λειτουργεί αποτελεσματικά. Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ετήσια διαδικασία επανεξέτασης σε δειγματοληπτική βάση φακέλων ελέγχου, για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τα πρότυπα της εταιρίας και την εξασφάλιση ότι τα ελεγκτικά έργα είναι κατάλληλα τεκμηριωμένα και πληρούν τις πλέον υψηλές προδιαγραφές ποιότητας.

Πόρισμα ποιοτικού ελέγχου

Από τον ποιοτικό έλεγχο, την επισκόπηση των Εγχειριδίων και τον έλεγχο του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας προέκυψαν ορισμένες αδυναμίες.

Τα αποτελέσματα κοινοποιήθηκαν στον Υπεύθυνο του τμήματος Εργασιών Διασφάλισης και το Management Committee, συνοδευόμενα από προτάσεις και λύσεις (action plan) για την αντιμετώπισή τους. Το πόρισμα καθώς και οι απαιτούμενες ενέργειες για την αντιμετώπισή

των αδυναμιών, κοινοποιήθηκαν σε όλο το αρμόδιο προσωπικό.

Δήλωση του αρμόδιου οργάνου

«Ως μέλη του αρμόδιου οργάνου για τη διασφάλιση της ποιότητας, δηλώνουμε ότι, κατά τη χρήση 2019, διενεργήσαμε έλεγχο για να διαπιστωθεί η αποτελεσματικότητα του συστήματος ποιοτικού ελέγχου, που εφαρμόζει η BDO Greece. Το βασικό συμπέρασμα από τον έλεγχο αυτό ήταν ότι η εταιρία εφαρμόζει τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την ανάληψη, διενέργεια και ολοκλήρωση των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από ουσιώδη άποψη».

Head of Quality Control

Χριστόφορος Αχινιώτης, ΟΕΑ



QUALITY ASSURANCE REVIEWS

QAR's της BDO International

Όπως υπαγορεύεται από τον Κανονισμό της BDO, το δίκτυο προβαίνει σε ποιοτικούς ελέγχους (International Quality Assurance Reviews – QAR's).

Ο πρωταρχικός τους στόχος είναι η αξιολόγηση της ποιότητας των πολιτικών και διαδικασιών των εταιριών - μελών, καθώς και η ποιότητα των τοπικών εργασιών και referrals ώστε:

- άλλες εταιρίες - μέλη να μπορούν να είναι βέβαιες ότι οι εργασίες referral διεξάγονται βάσει προτύπων, ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις και πληρούν κατ' ελάχιστο τα πρότυπα της IFAC και
- να διασφαλίζεται ότι η ποιότητα της εργασίας όλων των μελών του δικτύου υπόκειται σε συνεχή αξιολόγηση και διαρκή βελτίωση.

Επιπλέον, η QAR έχει σχεδιαστεί ώστε να εξασφαλίζεται ένας εύλογος βαθμός βεβαιότητας ότι τηρούνται τα πρότυπα της BDO, οι απαιτήσεις και οι δεσμεύσεις της, να ανταλλάσσονται βέλτιστες πρακτικές και να παρέχονται πρακτικές συμβουλές για πιθανές βελτιώσεις στις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας και αποτελεσματικότητας, να αξιολογείται ο βαθμός εφαρμογής των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και να παρέχεται καθοδήγηση και τέλος να προσδιορίζεται η συνολική ποιότητα των:

- κρίσεων και απόψεων (Judgments & opinions)
- τεκμηριώσεων που υποστηρίζουν αυτές τις κρίσεις και απόψεις και διεργασιών διαβούλευσης που πραγματοποιήθηκαν.

Το Σεπτέμβριο του 2018 η ομάδα ποιοτικών ελέγχων της BDO International διενήργησε ποιοτικό έλεγχο, τόσο σε διαδικασίες που αφορούν το διεθνές πρότυπο διασφάλισης ποιότητας ΔΠΔΠ 1 όσο και σε φακέλους ελέγχου.

Για δείγμα 4 φακέλων ελέγχου εξετάστηκαν:

- 1) ο σχεδιασμός του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου,
- 2) η αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου και
- 3) ο σχεδιασμός και η αποτελεσματικότητα των λειτουργικών περιοχών (functional areas).

Για δείγμα 5 φακέλων ελέγχου εκ των οποίων οι 4 ήταν δημοσίου ενδιαφέροντος, διενεργήθηκε πλήρης ποιοτικός έλεγχος.

Επίσης διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος στις παρεχόμενες φορολογικές υπηρεσίες. Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου ήταν ικανοποιητικά.

QAR upon joining

Ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής μιας νέας εταιρίας – μέλους στο δίκτυό της, εξειδικευμένα στελέχη του τμήματος «Risk Management, Accreditation, Quality» προβαίνουν σε ένα εκτεταμένο due diligence της υποψήφιας εταιρίας. Το ίδιο ίσχυσε και για τη BDO Greece, πριν την προσχώρηση της στο δίκτυο, όπως αναφέρεται και στο επόμενο κεφάλαιο.

BDO ACCREDITATION NextGen

Η Διαδικασία Διαπίστευσης (Accreditation Process) που έχει θεσπίσει η BDO για τα μέλη της, έχει σχεδιαστεί για να βοηθήσει τις εταιρίες - μέλη να βελτιώνονται συνεχώς και να αναπτύξουν τη μεταξύ τους εμπιστοσύνη και την εμπιστοσύνη στις ικανότητες του συνόλου των εταιριών που απαρτίζουν το δίκτυο. Η διαδικασία αυτή λαμβάνει χώρα κάθε 18 μήνες, καθοδηγούμενη από το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο και είναι μια διαδικασία αυτοαξιολόγησης, που βασίζεται σε ερωτηματολόγιο. Το ερωτηματολόγιο καλύπτει τις κατωτέρω οκτώ (8) κατηγορίες:

- Audit & Assurance (A&A)
- Tax Advisory Services
- Tax Compliance Services
- Advisory Services
- Business Services & Outsourcing (BSO)
- Risk Management
- Business Development & Marketing
- HR & Development
- Member Firm Development & Governance
- Information Technology

Οι απαντήσεις που δίνονται, αξιολογούνται βάσει των ήδη διαθέσιμων πληροφοριών που διαθέτει το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο και οι υπεύθυνοι για κάθε χώρα. Ανάλογα με τα τελικά αποτελέσματα της διαδικασίας διαπίστευσης, οι εταιρίες - μέλη οφείλουν να καταρτίσουν σχετικό πλάνο βελτίωσης για οποιονδήποτε τομέα αυτό κρίνεται σκόπιμο.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ποιοτικός έλεγχος ΕΛΤΕ (βάσει αρθ. 33 Ν. 4449/2017)

Η τελευταία επιθεώρηση της εταιρίας από την ΕΛΤΕ - Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο του 2018.

Ποιοτικός έλεγχος ΣΟΕΛ

Το ΣΟΕΛ με την υπ' αριθμόν Ζ' 76/21.1.2015 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, προέβη σε ποιοτικό έλεγχο δύο (2) φακέλων τακτικού ελέγχου χρήσεως 2014.

Διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την BDO International

Η εταιρία είναι μέλος του Δικτύου από 01/01/2015. Πριν την προσχώρηση της BDO Greece στο δίκτυο, διενεργήθηκε εκτεταμένος ποιοτικός έλεγχος, τόσο σε θέματα ISQC-1, όσο και σε φακέλους τακτικών ελέγχων από την BDO International.

Το Σεπτέμβριο του 2018 η ομάδα ποιοτικών ελέγχων της BDO International προέβη σε Quality Assurance Review με ικανοποιητικά αποτελέσματα.

ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται οι εταιρίες δημοσίου ενδιαφέροντος που αποτέλεσαν πελάτες τακτικού ελέγχου της εταιρίας μας και στις οποίες χορηγήθηκαν Εκθέσεις Ελέγχου και Εκθέσεις Επισκόπησης για την περίοδο 01/01 - 31/12/2019.

A/A	Επωνυμία	Εκθέσεις Ελέγχου 31/12/2019	Εκθέσεις Επισκόπησης 30/06/2019
1	CENTRIC ΠΟΛΥΜΕΣΑ Α.Ε.	X	X
2	J. & P.- ΑΒΑΞ Α.Ε.	X	X
3	QUALITY & RELIABILITY ΑΒΕΕ	X	X
4	ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΝΕΛΛΑΔΙΚΗ ΣΥΝ.ΠΕ.	X	
5	ΕΥΡΩΠΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.Γ.Α.	X	
6	ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ Ι.- ΛΑΠΠΑΣ Ι. ΤΕΧΝ. ΚΑΙ ΕΜΠ. Α.Ε.	X	X
7	ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.	X	X
8	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ Α.Ε.	X	X
9	ΠΑΪΡΗΣ Ε. Α.Β.Ε.Ε. ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ	X	X
10	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS Α.Ε.Β.Ε.	X	X
11	ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΓΡ. Α.Β.Ε.Ε.	X	X



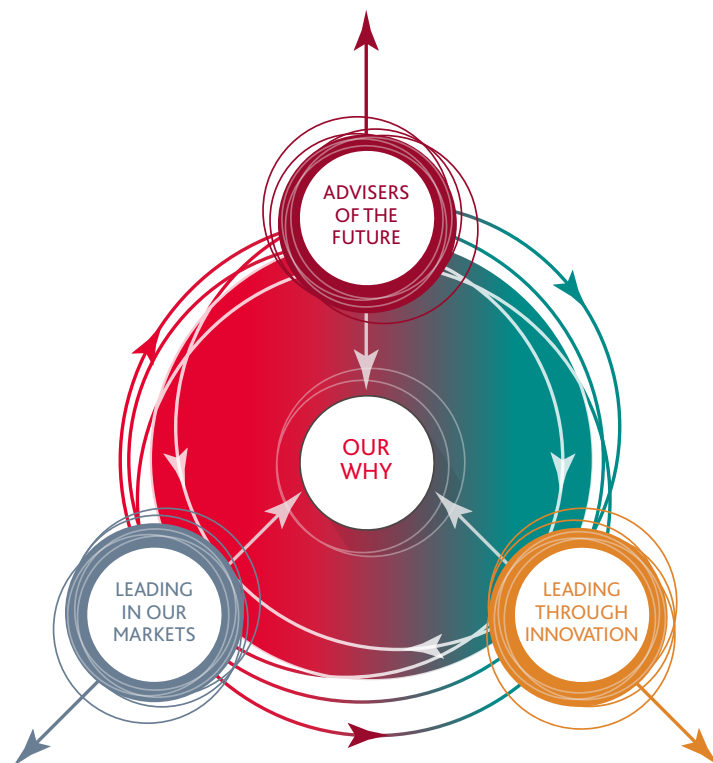
ΠΑΓΚΟΣΜΙΟ ΟΡΑΜΑ GLOBAL DREAM

Η ιστορία της BDO είναι καταπληκτική - μια ιστορία για την οποία μπορούμε όλοι να είμαστε περήφανοι. Το όραμα των ιδρυτών μας ήταν να κοιτάξουμε πέρα από τους ορίζοντές τους και να δημιουργήσουμε έναν εξαιρετικό παγκόσμιο οργανισμό.

Καθώς όμως ο κόσμος αλλάζει, τα προηγούμενα επιτεύγματά μας μας δίνουν μεν τη βάση για να οικοδομήσουμε, αλλά πρέπει να ορίσουμε το μέλλον μας. Σε αυτό πρέπει να εστιάσουμε.

Ξεκινάμε λοιπόν με ένα Όνειρο για το μέλλον μας, γιατί η συνεχής επιτυχία μας είναι εγγυημένη μόνο αν τολμούμε να ονειρευτούμε.

Ήρθε η ώρα για τους ανθρώπους μας να ηγηθούν: στις αγορές μας, μέσω καινοτομιών, ως συμβούλων του μέλλοντος και καθοδηγούμενοι από το ΓΙΑΤΙ μας (our WHY): Άνθρωποι που βοηθούν ανθρώπους να πετύχουν τα όνειρά τους.



ΠΑΓΚΟΣΜΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΟΥ ΜΕΛΛΟΝΤΟΣ



Centre for the Audit of Tomorrow

Παγκόσμια στρατηγική για την καινοτομία στον έλεγχο

Καθώς η τεχνολογία εξελίσσεται ραγδαία, εμείς στη BDO προχωρούμε μπροστά για να αντιμετωπίσουμε τις συνεχώς μεταβαλλόμενες ανάγκες των ανθρώπων και των πελατών μας. Αναγνωρίζουμε ότι ο τρόπος με τον οποίο δουλεύουν οι επιχειρήσεις θα συνεχίσει να αλλάζει με τη συνεχιζόμενη εξέλιξη της τεχνολογίας. Εν αναμονή αυτής της ανάγκης για μετασχηματισμό, η BDO θα εφαρμόσει μια νέα προσέγγιση για την Ελεγκτική Καινοτομία, η οποία θα μας επιτρέψει να διαχειριστούμε αποτελεσματικά την εργασία και τους πόρους που δεσμεύονται για την καινοτομία, διατηρώντας έτσι το ανταγωνιστικό μας πλεονέκτημα στην αγορά.

Οι ελεγκτές της BDO του αύριο θα πρέπει να έχουν στη διάθεσή τους, «Λύσεις Ελέγχου» οι οποίες, για τους σκοπούς αυτής της στρατηγικής θα σημαίνουν συλλογικά εργαλεία, λογισμικό, εφαρμογές για κινητά, πύλες, ιστότοπους, ρομποτική τεχνολογία, τεχνητή νοημοσύνη και μηχανική μαθησιακή ικανότητα, καθώς και μια νέα γενιά εργαλείων συνεργασίας και κοινωνικών μέσων.

Βασικός στόχος της στρατηγικής είναι η επίτευξη των βραχυπρόθεσμων επιχειρηματικών στόχων ελέγχου για τη βελτίωση, αυτοματοποίηση, επανασχεδιασμό και / ή μεταμόρφωση προϊόντων, μεθόδων, διαδικασιών και των ανθρώπων μας, καθώς και για να τεθούν τα θεμέλια και η διαδικασία επίτευξης μακροπρόθεσμων στόχων.



ΠΑΓΚΟΣΜΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ BDO

Η Παγκόσμια Πολιτική Απορρήτου της BDO περιέχει μια σειρά αρχών που συντάσσονται σε ένα υψηλό επίπεδο ώστε να καταστεί δυνατή η μέγιστη ευελιξία, προσδιορίζουν τις ειδικές υποχρεώσεις που πρέπει να πληρούν τα μέλη της BDO ανάλογα με το εάν ενεργούν ως ελεγκτές δεδομένων ή ως επεξεργαστές δεδομένων. Οι κανόνες χωρίζονται σε «Βασικές Αρχές» και βασίζονται στα βασικά στοιχεία της νομοθεσίας περί προστασίας δεδομένων ΕΟΧ, πιο πρόσφατα ο Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και οι «Πρακτικές Δεσμεύσεις» που διέπουν την διαχείριση της Πολιτικής Διαχείρισης στην πράξη.

Στην BDO είμαστε σταθερά προσηλωμένοι στην προστασία του απορρήτου των προσωπικών πληροφοριών.

Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η χρήση και η κυκλοφορία των προσωπικών δεδομένων εντός του δικτύου της BDO είναι ασφαλής και σύμφωνα με τις αρχές προστασίας δεδομένων, έχουμε αναπτύξει το Παγκόσμιο Πρόγραμμα Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων της BDO.

Πρόκειται για ένα πρόγραμμα ευαισθητοποίησης και συμμόρφωσης που υποστηρίζει τα μέλη της BDO όσον αφορά τους νόμους περί απορρήτου. Περιέχει εργαλεία, καθοδήγηση, χρήσιμες πληροφορίες καθώς και το οργανωτικό πλαίσιο που βοηθά το δίκτυο να αποδείξει τη δέσμευσή του σχετικά με την προστασία των προσωπικών δεδομένων καθώς και την ενίσχυση της κουλτούρας της BDO περί προσωπικών δεδομένων.

Στο επίκεντρο του Προγράμματος Απορρήτου στέκεται η Παγκόσμια Πολιτική Απορρήτου της BDO. Είναι γενικά αποδεκτό ότι το αποτελεσματικότερο μέσο για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία περί προστασίας δεδομένων προκειμένου να νομιμοποιήσει τις διαβιβάσεις προσωπικών δεδομένων μέσα σε μια παγκόσμια οργάνωση όπως η BDO

είναι για την εφαρμογή Δεσμευτικών Εταιρικών Κανόνων (Binding Corporate Rules "BCR").

Οι κανόνες αυτοί λειτουργούν ως αυτορυθμιστικά μέσα συμμόρφωσης, με βάση την Ευρωπαϊκή νομοθεσία περί προστασίας δεδομένων και θέτουν επαρκείς διασφαλίσεις για την προστασία των προσωπικών δεδομένων σε ολόκληρο τον οργανισμό, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Προστασίας.

Η BDO χρησιμοποιεί τα προσωπικά δεδομένα μόνο για συγκεκριμένους σκοπούς και είναι πάντα ξεκάθαρος ο τρόπος που θα χρησιμοποιηθούν οι πληροφορίες αυτές, καθώς ένα από τα σημαντικότερα θέματα σε σχέση με την ασφάλεια των δεδομένων είναι ο τρόπος που χρησιμοποιούνται. Στη BDO αντιμετωπίζουμε τα θέματα αυτά με την παροχή ειδοποίησης απορρήτου κατά την συλλογή των δεδομένων.

Σε επίρρωση του νέου προγράμματος Accreditation NextGen, ζητήθηκε από τα μέλη να προχωρήσουν σε μια ενδελεχή αξιολόγηση Self-Privacy Assessment όπου βάσει αντικειμενικών κριτηριών καθορίστηκε το σημείο ωριμότητας (maturity level) για καθένα από αυτά.

Στη BDO θέλουμε να διασφαλίσουμε ότι θα ανταποκριθούμε στις προσδοκίες όχι μόνο των πελατών αλλά και των εργαζομένων.



ΠΑΓΚΟΣΜΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ ΤΗΣ BDO

Η καινοτομία αφορά στη νοοτροπία και την κουλτούρα ενός οργανισμού. Πρόκειται για την επιτυχή εφαρμογή νέων ιδεών και όταν η αλλαγή είναι δεδομένη ή συμβαίνουν αποτυχίες, είναι η δέσμευση των ηγετών μας που τελικά δίνει προστιθέμενη αξία στους πελάτες μας και μας επιτρέπει να λειτουργούμε αποτελεσματικά.

Σε επίρρωση, αυτού η BDO International εγκαινίασε το Παγκόσμιο Πρόγραμμα Καινοτομίας λανσάροντας το Innovation Hub, πηγή έμπνευσης, με όλες τις καινοτόμες ιδέες που έχουν εφαρμόσει οι εταιρίες - μέλη της BDO International ανά τον κόσμο.

Το Innovation Hub θα λειτουργήσει ως εφαλτήριο προκειμένου η BDO να αναδειχθεί σε ηγέτη μέσω της καινοτομίας. Από εργαλεία Data Analytics μέχρι Robotic Process Automations και από Chatbots μέχρι το Blockchain και Soft Control Measurements, οι Innovation Champions έχουν πρόσβαση σε έναν κόσμο ρηξικέλευθης εφαρμοσμένης τεχνολογίας που με την ενεργό συμμετοχή τους θα διαμοιράσουν σε όλο το δίκτυο της BDO. Ήδη το ενδιαφέρον για τα νέα μέσα και τις τεχνολογίες είναι τεράστιο.



- ▶ **APT Next Gen – the newest iteration of our cutting-edge audit process tool**
- ▶ **BDO Advantage – our bespoke audit data analytics tools and methodology**
- ▶ **BDO's Global Portal – an online collaboration platform for our clients and our professionals**

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ & ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Ανθρώπινοι πόροι και ανάπτυξη

Το ανθρώπινο δυναμικό της BDO αποτελεί τον πλέον βασικό παράγοντα στο να παρέχουμε τις επαγγελματικές υπηρεσίες μας. Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι διαθέτουμε επαρκές προσωπικό με τις ικανότητες, τα προσόντα και τα δεοντολογικά πρότυπα που απαιτούνται για την παροχή ποιοτικών ελέγχων σύμφωνα με τις επαγγελματικές και νομικές απαιτήσεις, έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν τους ακόλουθους τομείς:

- Σαφείς και συνεπείς πολιτικές και διαδικασίες
- Σαφή περιγραφή της εργασίας
- Διαδικασία πρόσληψης
- Βαθμίδες: επεξήγηση και θεωρητικό χρονοδιάγραμμα
- Σχεδιασμός στελέχωσης ομάδων εργασίας
- Εξέταση επιδόσεων
- Σχέδιο ανάπτυξης και πλάνο εκπαίδευσης

Σαφείς και συνεπείς πολιτικές και διαδικασίες

Οι διαδικασίες, οι πολιτικές και τα εγχειρίδια προσωπικού περιγράφουν με σαφήνεια και συνοχή τους στόχους, τις δομές, το όραμα και τις αποδεκτές συμπεριφορές των υπαλλήλων των εταιριών - μελών της BDO. Εν ολίγοις, επεξηγούν τους κανόνες του παιχνιδιού εντός του οργανισμού μας. Το εγχειρίδιο προσωπικού είναι γραμμένο προκειμένου να υποστηρίξει τη διοίκηση και το προσωπικό στην ανάγκη τους να έχουν σαφές και συνεπές σύνολο κανόνων. Το εγχειρίδιο ενημερώνεται κάθε φορά που εισάγονται νέες διαδικασίες. Κάθε υπάλληλος έχει πρόσβα-

ση στο εγχειρίδιο προσωπικού, καθώς είναι διαθέσιμο στο intranet, ώστε να μπορεί να ανατρέξει σε αυτό όταν και όποτε χρειάζεται. Κάθε εργαζόμενος αναμένεται να γνωρίζει τις πολιτικές της εταιρίας. Οποιαδήποτε τροποποίηση μπορεί να γίνει μόνο από σχετικώς εξουσιοδοτημένους χρήστες.

Σαφής περιγραφή θέσεων εργασίας: καθήκοντα, ευθύνες και απαιτήσεις

Η περιγραφή εργασίας είναι ένα δομημένο, γραπτό αρχείο όλων των πτυχών μιας θέσης, που παρέχει σαφήνεια σχετικά με τα καθήκοντα, το πεδίο αρμοδιοτήτων λειτουργίας και τις αρχές, τι περιμένουμε από το πρόσωπο και το επίπεδο απόδοσης που απαιτείται. Στην περιγραφή θέσης εργασίας περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες :

- Σκοπός μιας λειτουργίας στην εταιρία
- Ρόλος της λειτουργίας στην εταιρία, γραμμή αναφοράς, θέση στη δομή, ροή εργασίας
- Κύρια καθήκοντα και συγκεκριμένες δραστηριότητες
- Ευθύνες / αρμοδιότητα και πεδίο αρμοδιοτήτων
- Απαιτήσεις της θέσης (γνώση, δεξιότητες, συμπεριφορά)
- Απαιτούμενα προσόντα για τη θέση

Διαδικασία πρόσληψης

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες πρόσληψης αποσκοπούν στο να παράσχουν εύλογη βεβαιότητα ότι οι απασχολούμενοι διαθέτουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που θα τους επι-

τρέψουν να παρέχουν υψηλής ποιότητας υπηρεσίες και να εκτελούν τα καθήκοντά τους με επαγγελματική επάρκεια. Δουλεύουμε ενεργά για την προώθηση της διαφορετικότητας μέσα στην κουλτούρα της εταιρίας, όχι μόνο σαν αρχή αλλά και στην πράξη. Η ενσωμάτωση στην ομάδα της BDO, είτε βασίζεται στην ηλικία, το φύλο, την εθνικότητα ή τις φυσικές δυνατότητες, ενισχύει τις αξίες της επιχείρησης, καθιστά την εταιρία πιο αντιπροσωπευτική και πιο ικανή να προσφέρει ποιοτική επαγγελματική υπηρεσία. Αναζητούμε έξυπνους ανθρώπους με ωριμότητα, ακεραιότητα, κίνητρο και ηγετικές ικανότητες, κατάλληλες για το ρόλο που καλούνται να αναλάβουν.

Βαθμίδα και επίπεδα: επεξήγηση και θεωρητικό χρονοδιάγραμμα

Η διαχείριση αρμοδιοτήτων αφορά «το σωστό πρόσωπο, στο σωστό μέρος, την κατάλληλη στιγμή». Αλλά προχωρά και ακόμα παραπέρα:

- Επιτρέπει το «δέσιμο» ενός δυναμικού εργαζομένου με την επιχείρηση
- Προσβλέπει στη σύνδεση μεταξύ των αναγκών και των προσδοκιών για καριέρα του ατόμου, με τις ανάγκες της επιχείρησης
- Διαρθρώνει τις διαδικασίες του HR και της διαχείρισης νέου προσωπικού (διαδικασίες πρόσληψης και επιλογής), του υφιστάμενου προσωπικού (αμοιβές, αξιολογήσεις, κατάρτιση και πρόοδος) και αποχωρόντος προσωπικού (πολιτική εξόδου).

Το προσωπικό προάγεται στην επόμενη βαθμίδα μόνο όταν είναι προετοιμασμένο για τις αυξημένες ευθύνες που συνεπάγεται η προαγωγή του.

Σχεδιασμός στελέχωσης ομάδων

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ποιότητα και η δέσμευση των partners και του προσωπικού μας κάνει πραγματικά τη διαφορά, και μας δίνει τη δυνατότητα να πραγματοποιούμε ποιοτικούς ελέγχους. Δεδομένου αυτού, η ικανότητά μας να προσελκύνουμε και να διατηρούμε το σωστό αριθμό ανθρώπων με τις κατάλληλες ικανότητες, είναι υψίστης σημασίας. Προβλέπουμε τις ανάγκες των ομάδων για στελέχωση ώστε να είμαστε σε θέση να εξυπηρετούμε τους πελάτες μας και να είναι διαθέσιμο το ανθρώπινο δυναμικό που απαιτείται ώστε οι partners και το προσωπικό να μπορούν να αναπτύξουν την επιχείρηση. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες για την κατανομή του προσωπικού αποσκοπούν στην παροχή εύλογης διασφάλισης ότι μόνο τα άτομα που διαθέτουν επαρκή τεχνική κατάρτιση, επαγγελματισμό και όλες τις σχετικές ικανότητες, θα εκτελούν την εργασία. Η τεχνική επάρκεια του προσωπικού αξιολογείται τόσο μέσω της προσωπικής άποψης/γνώσης του υπεύθυνου εργασίας όσο και μέσω της ετήσιας αξιολόγησης. Κατά τη στελέχωση ενός έργου, στόχος είναι να διασφαλιστεί ότι οι partners και το προσωπικό διαθέτουν τις απαραίτητες τεχνικές γνώσεις και λοιπές δεξιότητες που απαιτούνται για το μέγεθος, την πολυπλοκότητα και τη φύση του έργου.

ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ & CPD'S

Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη (Continuous Professional Development - CPD)

Πολιτική της εταιρίας μας είναι να εξασφαλίζει ότι το προσωπικό έχει λάβει κατάλληλη εκπαίδευση σχετικά με το αντικείμενο της επαγγελματικής του ενασχόλησης, σε εύθετο χρόνο, με έναν τρόπο που βελτιστοποιεί τα οφέλη που θα προκύψουν από το χρόνο και τους οικονομικούς πόρους που επενδύονται. Η εταιρία, έχει θέσει βασική προτεραιότητα την έγκαιρη και αποτελεσματική εκπαίδευση του προσωπικού της, με επιλεγμένα εκπαιδευτικά προγράμματα τα οποία και χρηματοδοτεί. Οι εκπαιδευτικές ανάγκες καθορίζονται για κάθε μέλος μας ξεχωριστά και βάσει των γενικών εκπαιδευτικών αναγκών που προκύπτουν κάθε φορά, όπως αυτές προσδιορίζονται από την Επιτροπή Εκπαίδευσης (Training Committee). Στον προσδιορισμό των αναγκών αυτών λαμβάνονται υπόψη, εκτός των ανωτέρω, και οι ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και τα αποτελέσματα των ποιοτικών ελέγχων. Όλα τα μέλη του προσωπικού υπόκεινται σε επίσημη αξιολόγηση της επίδοσής τους, η οποία επανεξετάζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα, προκειμένου να αξιολογηθεί το επίπεδο γνώσης και εμπειρίας, να επιβεβαιωθούν οι ώρες εκπαίδευσης και να εξασφαλισθεί ότι κάθε άτομο αναπτύσσει τη πλήρη δυναμική του.

Δήλωση του αρμόδιου οργάνου για την εκπαίδευση προσωπικού

«Το σύνολο του προσωπικού μας παρακολουθεί υποχρεωτικά ειδικά σεμινάρια που διοργανώνονται είτε από την ίδια την εταιρία, είτε τη BDO International, είτε από τρίτους εξειδικευμένους συνεργάτες, ώστε να διατηρούνται υψηλά επίπεδα τεχνικής κατάρτισης. Για τους νεοεισερχόμενους απαιτείται η παρακολούθηση κάποιου εγκεκριμένου προγράμματος επαγγελματικής κατάρτισης και πιστοποίησης, όπως π.χ. το πρόγραμμα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ), JES (Joint Examination Scheme), ACCA, CIA, BDO International Training Programs καθώς και το Μακροχρόνιο Πρόγραμμα στο Φορολογικό Δίκαιο που υλοποιείται από το Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΚΕΚ ΟΠΑ).

Η εταιρία μας είναι πλέον πιστοποιημένος ACA Training Employer από το Institute of Chartered Accountants of England and Wales (ICAEW). Η πιστοποίηση αυτή μας δεσμεύει να δρούμε με τον δέοντα επαγγελματισμό και να παρέχουμε το κατάλληλο εκπαιδευτικό περιβάλλον στο προσωπικό μας. Επίσης, από 3 Μαΐου 2018 είμαστε πιστοποιημένοι Approved Employers για Professional Development και Trainee Development **Platinum** από το As-

sociation of Chartered Certified Accountants (ACCA), το οποίο προσφέρει ένα σαφές πλαίσιο για την υποστήριξη των φοιτητών ACCA και των μελών της εταιρίας μας. Τεχνικές οδηγίες, διαβουλεύσεις καθώς και online εκπαίδευση (webinars) παρέχονται συνεχώς, τόσο από τις Τεχνικές Επιτροπές της εταιρίας όσο και από το δίκτυο της BDO International. Στη γενικότερη καθοδήγηση του προσωπικού και ειδικά σε θέματα εκπαίδευσης, σημαντική είναι η συμβολή του Director του Στέλιου Ντότσια ως workplace mentor της BDO.

Το αναλυτικό πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται διαρκής συμμόρφωση των

ελεγκτών με τα ελάχιστα απαιτούμενα επίπεδα συνεχούς επαγγελματικής κατάρτισης ετησίως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Εκπαίδευσης 7 (International Education Standard) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικής Εκπαίδευσης της IFAC. Αυτά τα επίπεδα περιλαμβάνουν κατ'ελάχιστο 20 ώρες δομημένης εκπαίδευσης ανά έτος και 120 ώρες ανά κυλιόμενη τριετία (δηλαδή κατά μέσο όρο 40 ώρες το χρόνο)».

Head of Training

Αντώνης Αναστασόπουλος, ΟΕΛ



Professional Development



Trainee Development - Platinum



ICAEW
AUTHORISED
TRAINING EMPLOYER

HUMAN RESOURCES

Τμήμα HR

Το προσωπικό του Ανθρώπινου Δυναμικού και Ανάπτυξης (Human Resources and Development - HRD) της BDO, επικεντρώνεται στο βασικό μας στόχο στη BDO, που είναι να εξασφαλίσουμε ότι μπορούμε να επιτύχουμε το όραμά μας, να είμαστε ο ηγέτης παροχής εξαιρετικών υπηρεσιών στους πελάτες μας. Επιπλέον, η παροχή κινήτρων στους συνεργάτες και το προσωπικό μας, είναι η βασική κινητήρια δύναμη που εγγυάται ότι θα παραμείνουμε ο εργοδότης επιλογής.

Στόχος μας είναι να παρέχουμε ένα εργασιακό περιβάλλον που επιτρέπει την άμεση εμπλοκή και υποστηρίζουμε τους ανθρώπους μας στην επιδίωξη των υψηλότερων ηθικών και τεχνικών προτύπων που απαιτεί η άριστη εξυπηρέτηση των πελάτων μας.

Η BDO δίνει ιδιαίτερη έμφαση στον ανθρώπινο παράγοντα, κάτι που ήταν διάχυτο και στην πλειονότητα των παρουσιάσεων του ετήσιου συνεδρίου, όπου η φράση "It is all about people" ακούστηκε πολλές φορές. Για πρώτη φορά μάλιστα στην ιστορία των βραβείων της BDO, το μετάλλιο BDO Medal winner of 2017 απονεμήθηκε σε έναν HR & Development Functional Leader, γεγονός που δίνει έμπνευση και στο δικό μας προσωπικό Ανθρώπινου Δυναμικού για την επίτευξη του στόχου της προσέλευσης, ανάπτυξης και διατήρησης του πιο σημαντικού πλούτου μας, των ανθρώπων μας!

Η εκμάθηση και η ανάπτυξη είναι ουσιώδους σημασίας για το δίκτυό μας. Η BDO έχει δημιουργήσει ένα νέο online εργαλείο για τη διευκόλυνση του εντοπισμού των

αναγκών εκπαίδευσης που έχει κάθε εργαζόμενος, ώστε να προσδιορίσει ποια είναι η ενδεδειγμένη εκπαίδευση για κάθε περίπτωση.

Secondments

Τα secondments μεταξύ των εταιριών μελών, αποτελούν άλλο ένα σημαντικό εργαλείο που συνδράμει στην επικοινωνία των βέλτιστων πρακτικών, γνώσεων και δεξιοτήτων που είναι απαραίτητες για την εξασφάλιση παροχής εξαιρετικής εξυπηρέτησης στους πελάτες μας από κάθε άποψη, και ως εκ τούτου υποστηρίζουν άμεσα την παγκόσμια στρατηγική μας φιλοδοξία.

Ηγέτες

Βασικό στοιχείο της συνεχιζόμενης επιτυχίας του δικτύου

μας είναι η ανάπτυξη του ταλέντου και των ηγετικών ικανοτήτων των στελεχών μας.

Το «Global Partner Leadership Program – GPLP» έχει σκοπό να δομήσει την ηγετική πυραμίδα και να εξασφαλίσει ότι οι μελλοντικοί ηγέτες στις εταιρίες μέλη, μπορούν να προσθέσουν αξία και να συμβάλλουν ενεργά στην ανάπτυξη του δικτύου. Διαθέτοντας έναν εξαιρετικά προσηγμένο σχεδιασμό, και αντλώντας διεθνείς πόρους, τόσο της επαγγελματικής αρένας, όσο και την ακαδημαϊκής κοινότητας, το πρόγραμμα επικεντρώνεται αποκλειστικά στην ανάπτυξη δεξιοτήτων ηγεσίας. Το πρόγραμμα αναμένεται να έχει τεράστια επιτυχία και το 2018, πολλαπλασιάζοντας τον αριθμό συμμετεχόντων σε αυτό.



ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ

Στη BDO θεωρούμε ότι έχουμε ευθύνη απέναντι στις κοινωνίες μας και οι άνθρωποί μας συμμετέχουν σε αυτές. Η παγκόσμια κουλτούρα μας βασίζεται στο σεβασμό και την ευαισθητοποίηση ως προς τις τοπικές πολιτιστικές ανάγκες και διαφορές και στόχος μας είναι να είμαστε ένας ηθικός, κοινωνικά και περιβαλλοντικά, οργανισμός, σε κάθε χώρα στην οποία έχουμε παρουσία.

Η BDO είναι ενεργό μέλος της κοινότητας σε όλα τα μέρη που δραστηριοποιείται και η δύναμη του ονόματος BDO στις τοπικές κοινωνίες, προέρχεται από την εξειδικευμένη γνώση της τοπικής αγοράς. Είναι οι άνθρωποι σε κάθε γραφείο που κατανοούν καλύτερα τις ανάγκες και τις προτεραιότητες της τοπικής κοινωνίας. Επιπλέον, το διεθνές μας δίκτυο, μας δίνει τη δυνατότητα να διευκολύνουμε τις προσπάθειες αρωγής όλων των εταιριών – μελών μας σε περιπτώσεις καταστροφών, σε όλο τον κόσμο. Οι δραστηριότητες κοινωνικής ευθύνης που έχουμε, περιλαμβάνουν:

- Την αρωγή σε περίπτωση καταστροφών
- Την προστασία του περιβάλλοντος
- Τη δράση κατά της φτώχειας
- Τα συστήματα αναλφαβητισμού
- Τα προγράμματα για ειδικές ανάγκες
- Την άμισθη εργασία για μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς

Συγκεκριμένα το 2019 στηρίξαμε το ΚΕΝΤΡΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΑΙΔΙΟΥ «Η ΜΗΤΕΡΑ», καθώς και δράσεις σχολικών μονάδων προς ιδρύματα και οργανισμούς.

Πολλές από τις εταιρίες - μέλη υποστηρίζουν επίσης τις μεμονωμένες φιλανθρωπικές προσπάθειες των υπαλλήλων τους, συνδράμοντας, για παράδειγμα, τις προσπάθειες συγκέντρωσης κεφαλαίων.

Πέραν των δράσεων που αναφέρονται ανωτέρω, η «Regulatory and Public Policy Team» του Global Office της BDO International, παρακολουθεί στενά και καταγράφει όλες τις εξελίξεις και αλλαγές που συζητούν τα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που πρέπει να περιλαμβάνουν οι εταιρίες στις δηλώσεις τους, ώστε τα μέλη της να είναι προετοιμασμένα για την προσαρμογή στις απαιτήσεις της σχετικής Ευρωπαϊκής Οδηγίας και της εθνικής νομοθεσίας.

Η BDO Greece είναι μέλος του φορέα CSR Hellas και συμμετέχει σε πολλές δράσεις του.

Με την ευκαιρία της Παγκόσμιας Ημέρας της Γυναίκας, ετοιμάσαμε ειδική έκθεση για να γιορτάσουμε αυτή την ημέρα. **BDO is #eachforequal!**

Η ισότητα δεν είναι θέμα μόνο των γυναικών. Είναι ένα

σοβαρό επιχειρηματικό ζήτημα. Είναι ζωτικής σημασίας για την ανάπτυξη των οικονομικών και κοινωνικών ομάδων. Ένας κόσμος ισότητας, είναι ένας κόσμος ικανός.

Στη BDO όλοι μοιραζόμαστε έναν κοινό σκοπό, το δικό μας WHY: People helping people achieve their dreams. Ο καθένας από εμάς, ανεξάρτητα από το εάν είναι άντρας ή γυναίκα, ενθαρρύνεται να κάνει πραγματικότητα τα όνειρά του. Και η ισότητα των φύλων πρέπει να γίνει πραγματικότητα.

Η έκθεση, που περιείχε ισχυρές μαρτυρίες, εμπνευσμένες

πρωτοβουλίες και καλές ιδέες, έχουμε αποτυπώσει τι σημαίνει για τη BDO η ισότητα και η διαφορετικότητα, ενώ έχουμε καταγράψει τις στατιστικές που δείχνουν συμμετοχή των γυναικών σε ποσοστό 50% στο εργατικό μας δυναμικό!

Εξάλλου στη BDO Greece, η Ευρωπαϊκή Οδηγία για την ποσόστωση των γυναικών στον εργασιακό χώρο εφαρμόζεται de facto εδώ και πάρα πολλά χρόνια, ενώ οι γυναίκες έχουν πρόσβαση στα ανώτατα κλιμάκια της ιεραρχίας επί ίσοις όροις με τους άνδρες συναδέλφους τους.

INTERNATIONAL WOMEN'S DAY

INTERNATIONAL WOMEN'S DAY
8 March 2020

BDO'S DREAM

We all share one common purpose, our
WHY: *People helping people
achieve their dreams*

Embracing diversity and equality will help
all our people

maximise their potential

ignite their passion and
achieve their goals

This must become an integral part of the **BDO**
culture because, collectively, we can play our
part in creating a *gender-equal world*.

BDO IS #EACHFOREQUAL



ΑΜΟΙΒΕΣ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ & ΜΕΤΟΧΩΝ

Κριτήρια

Τα κριτήρια καθορισμού των αμοιβών των Νόμιμων Ελεγκτών και των μετόχων της εταιρίας είναι:

- α) Η συμμετοχή αυτών στις εκτελούμενες εργασίες
- β) Η εξασφάλιση νέων εργασιών
- γ) Η συμμετοχή τους στη διατήρηση των υπάρχουσών εργασιών
- δ) Η συμμετοχή στη διασφάλιση της ποιότητας του κύρους και της φήμης της εταιρίας
- ε) Τέλος οι μέτοχοι λαμβάνουν τυχόν διανεμόμενο μέρισμα, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας.

Στα κριτήρια δεν περιλαμβάνεται η πώληση μη ελεγκτικών Υπηρεσιών σε εταιρίες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.



ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Η εταιρία συμβάλλοντας στην προσπάθεια των αρχών για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και προκειμένου να συμμορφωθεί με την κείμενη νομοθεσία αλλά και να διαφυλάξει τα συμφέροντα τόσο της ίδιας όσο και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, έχει δημιουργήσει και εφαρμόζει Εγχειρίδιο «Πολιτικών και Διαδικασιών για τη πρόληψη διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές ενέργειες».

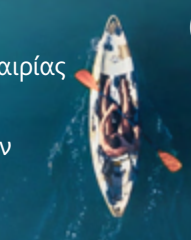
Αρμοδιότητες Επιτροπής

Η Επιτροπή έχει την ευθύνη:

- Της παρακολούθησης της συμμόρφωσης της εταιρίας και του προσωπικού με την κείμενη νομοθεσία
- Τη συνεχή παρακολούθηση τυχόν αλλαγών στην

κείμενη νομοθεσία και την επικαιροποίηση του Εγχειριδίου

- Την συνεχή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα αντιμετώπισης και αποφυγής νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες
- Την πιστή εφαρμογή των κανόνων και υποχρεώσεων που έχουν αποφασιστεί από την εταιρία
- Την ορθή συμπλήρωση και ενημέρωση των διαφόρων εντύπων που περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο
- Την έγκαιρη και έγκυρη παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών προς τις εποπτεύουσες αρχές και την Αρχή του άρθρου 47 του Ν. 4557/2018. (Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης).



ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

	BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 01/01/2019 - 31/12/2019	BDO Services ΑΕ 01/01/2019 - 31/12/2019	BDO GREECE Σύνολο 01/01/2019 - -31/12/2019	BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ 01/01/2018 - 31/12/2018	BDO Services ΑΕ 01/01/2018 - 31/12/2018	BDO GREECE Σύνολο 01/01/2018 -31/12/2018
Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος	€ 850.000	-	€ 850.000	€ 970.800	-	€ 970.800
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€ 2.069.770	-	€ 2.069.770	€ 2.005.180	-	€ 2.005.180
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητες που ελέγχονται από τον ελεγκτή	-	-	€ 0	-	-	€ 0
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες	€ 512.864	€ 2.093.352	€ 2.606.216	€ 527.458	€ 1.997.436	€ 2.524.894
Σύνολο	€ 3.432.634	€ 2.093.352	€ 5.525.986	€ 3.503.437	€ 1.997.436	€ 5.500.874

ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εταιρία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη, με βάση το υπ' αριθμόν Β087519Α1ΤΙ5012 Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της ασφαλιστικής εταιρίας Argo Global μέσω της ΑΟΝ για το διάστημα από 11/12/2019 έως 11/12/2020.

BDO Greece

Λεωφ. Μεσογείων 449
153 43 Αγία Παρασκευή
Αθήνα

Τηλ: +30 211 10 32 000
Τηλ: +30 210 82 53 078/9
Fax: +30 210 82 52 133
info@bdo.gr

www.bdo.gr

Η επωνυμία BDO αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρίες - μέλη της BDO International Limited, οι οποίες αποτελούν μέρος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. Η παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BVBA, μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο, με καταστατική έδρα στις Βρυξέλλες (Boulevard de la Woluwe 60, όπου βρίσκεται το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο). Καθεμιά από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες - μέλη, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπησης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ή / και των εταιριών - μελών. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.