



Έκθεση Διαφάνειας 2019

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

**Anticipate tomorrow.
Deliver today.**

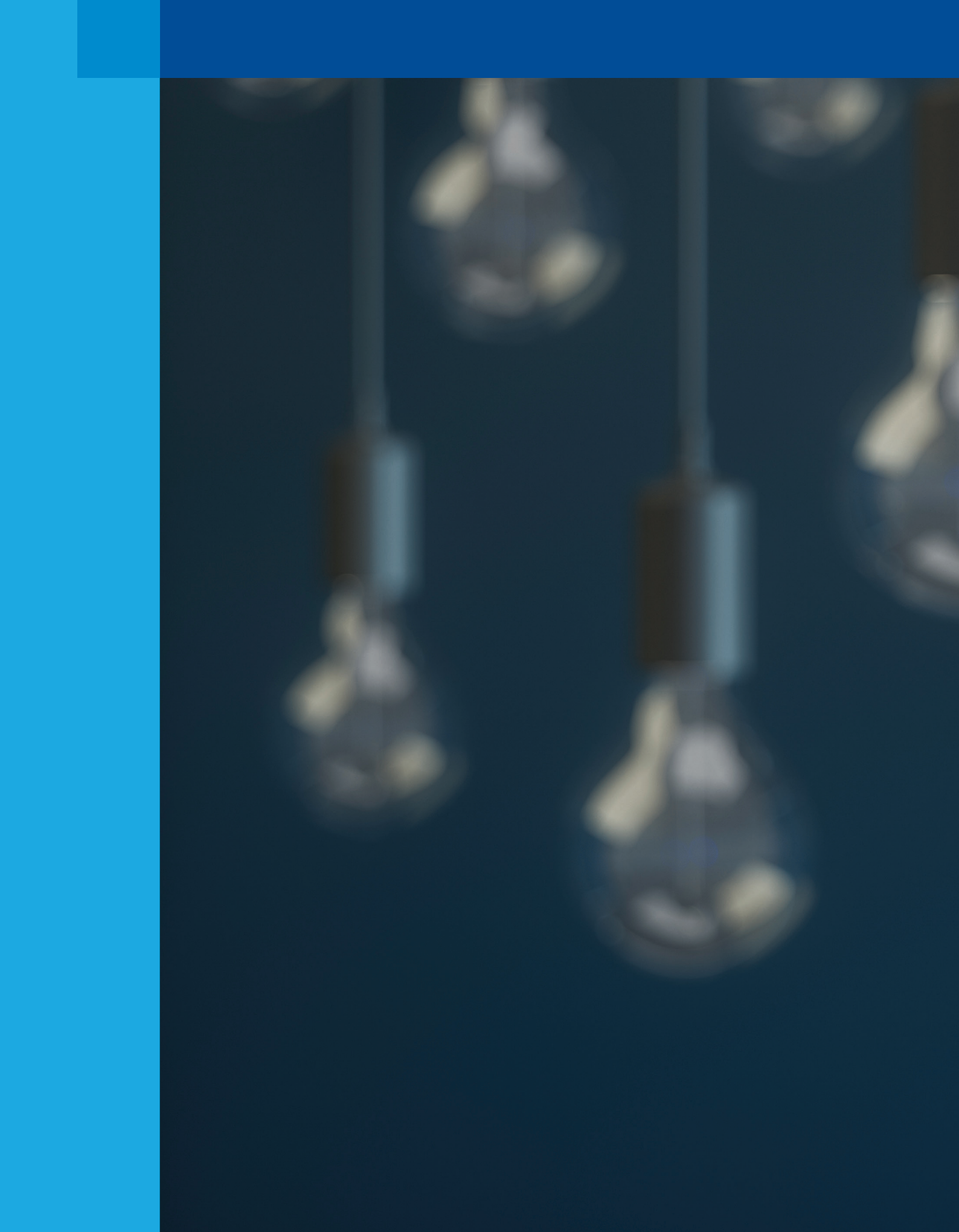
30 Ιουνίου 2019

kpmg.com/gr



Περιεχόμενα

1	Μήνυμα από τον Senior Partner	6
2	Ποιοί είμαστε	7
2.1	Η επιχείρησή μας	7
2.2	Η στρατηγική μας	7
3	Η δομή και διακυβέρνησή μας	8
3.1	Νομική μορφή	8
3.2	Ονομασία, καθεστώς ιδιοκτησίας και νομικές σχέσεις	8
3.3	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	9
3.4	Δομή διακυβέρνησης	9
4	Σύστημα διασφάλισης ποιότητας	11
4.1	Το Παράδειγμα της Ηγεσίας (Tone at the top)	12
4.2	Ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου	13
4.3	Σχέσεις με σωστούς πελάτες	15
4.4	Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου	16
4.5	Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού	24
4.6	Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών	27
4.7	Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων	31
4.8	Δέσμευση για συνεχή βελτίωση	33
5	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	37
6	Αμοιβές εταίρων	38
7	Οργάνωση Δικτύου	39
7.1	Νομική δομή	39
7.2	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	40
7.3	Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	40
7.4	Δομή διακυβέρνησης	40
7.5	Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων	41
8	Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας	42
A.	Παραρτήματα	43
A.1	Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	43
A.2	Αξίες της KPMG	44



Τι είναι η ποιότητα ελέγχου;

Η ποιότητα του ελέγχου είναι θεμελιώδους σημασίας για τη διατήρηση της εμπιστοσύνης του κοινού και είναι το βασικό μέτρο στο οποίο βασίζεται η επαγγελματική μας φήμη.

Ορίζουμε την «ποιότητα ελέγχου» ως το αποτέλεσμα όταν:

Οι έλεγχοι διενεργούνται με συνέπεια, σύμφωνα με τις απαιτήσεις και το πνεύμα των σχετικών επαγγελματικών προτύπων στο πλαίσιο ενός ισχυρού συστήματος ποιοτικού ελέγχου

και

Όλες οι συναφείς δραστηριότητές μας διεξάγονται σε ένα περιβάλλον υψηλού επιπέδου αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, δεοντολογίας και ακεραιότητας

Μήνυμα από τον Senior Partner



Η προνοητικότητα του αύριο για την επίτευξη των καλύτερων αποτελεσμάτων σήμερα είναι η φιλοσοφία μας. Ο έλεγχος είναι ο ακρογωνιαίος λίθος των δραστηριοτήτων μας και η βάση στην οποία ιδρύθηκε η KPMG. Αυτό που μας οδηγεί είναι η σθεναρή εστίασή μας στην ποιότητα του ελέγχου. Αυτό είναι το θεμέλιο της στρατηγικής μας για αποτελεσματικές, αξιόπιστες και προστιθέμενης αξίας ελεγκτικές υπηρεσίες. Οι θεμελιώδεις αρχές του επαγγέλματός μας είναι η διατήρηση της εμπιστοσύνης του κοινού και εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Σε έναν κόσμο διαταραχών, ταχείας αλλαγής και τεχνολογικής εξέλιξης, αυτές οι αρχές δεν ήταν ποτέ τόσο σημαντικές όσο είναι σήμερα. Επιτρέπουν μια κουλτούρα που βγάζει τον καλύτερο εαυτό των ανθρώπων μας. Ένας τομέας όπου η καινοτομία, η βαθιά τεχνογνωσία και η παγκόσμια νοοτροπία συνδυάζονται με το πάθος και τη στενή συνεργασία για να αποδώσουν πραγματικά αποτελέσματα που δημιουργούν εμπιστοσύνη.

Αυτή είναι η έννοια του να εργάζεσαι με και για την KPMG. Αυτό μας κάνει να διαφέρουμε.

Στις 17 Ιουνίου 2016, εφαρμόστηκαν νέοι κανόνες μεταρρύθμισης της ΕΕ για τον τακτικό έλεγχο σε ολόκληρη την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η μεταρρύθμιση αποσκοπεί στη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Τα βασικά στοιχεία της μεταρρύθμισης βασίζονται στην αναθεωρημένη Ευρωπαϊκή Οδηγία Υποχρεωτικών Ελέγχων 2014/56/ΕΕ σχετικά με τα καθήκοντα των ορκωτών ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων και σε νέο Ευρωπαϊκό Κανονισμό (537/2014) για τη θέσπιση ειδικών απαιτήσεων όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος. Οι απαιτήσεις της Οδηγίας Υποχρεωτικών Ελέγχων έχουν νομοθετηθεί με τον Ν. 4449/2017.

Η Έκθεση Διαφάνειας δημοσιεύεται σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του Ν. 4449/2017, ο οποίος είναι εναρμονισμένος με την αναθεωρημένη Οδηγία της ΕΕ για τους τακτικούς ελέγχους 2014/56/ΕΕ. Ο Κανονισμός και ο Νόμος αυτός προβλέπουν τη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας από τους ορκωτούς ελεγκτές των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος και των Οντοτήτων Μη Δημοσίου Ενδιαφέροντος, γνωστοποιώντας συγκεκριμένες πληροφορίες. Η Έκθεση Διαφάνειας του 2019 είναι σύμφωνη με αυτές τις απαιτήσεις και καλύπτει το οικονομικό έτος που έληξε την 30 Ιουνίου 2019.

Η παρούσα έκθεση, η οποία επικεντρώνεται γύρω από επτά μοναδικές κινητήριες δυνάμεις για την ποιότητα του ελέγχου, περιγράφει τις πολιτικές και διαδικασίες που εξασφαλίζουν, προς όφελος των πελατών μας και των κεφαλαιαγορών που υπηρετούμε, ότι η ποιότητα κάθε ελέγχου της KPMG είναι υψηλή. Αυτές οι μοναδικές κινητήριες δυνάμεις μας βοηθούν να διατυπώνουμε με σαφήνεια και με συνέπεια τη σημαίνουσα ποιοτική ελεγκτική μας και να τονίσουμε πως κάθε εταίρος και κάθε μέλος του προσωπικού της KPMG συμβάλλει στη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου.

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να παρουσιάσουμε την Έκθεση Διαφάνειας του 2019, η οποία καλύπτει το οικονομικό έτος μέχρι την 30 Ιουνίου 2019. Ευελπιστούμε ότι αυτή η έκθεση θα σας παρέχει μια ενδεδειγμένη εικόνα της ελεγκτικής διαδικασίας μας καθώς και όλων των πτυχών των δραστηριοτήτων μας, που εξασφαλίζουν την παροχή της υψηλότερης ποιότητας εργασίας.

Μελλοντικά θα εστιάσουμε στο να συνεχίσουμε να ξεχωρίζουμε για την αδιάκοπη προσήλωσή μας στην ποιότητα του ελέγχου, τη δεοντολογία, την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα, την καινοτομία και την επαγγελματική αριστεία μας και είμαι αποφασισμένος να καταβάλλω κάθε δυνατή προσπάθεια για να διασφαλίσουμε ότι αυτό θα επιτευχθεί.

Νικόλαος Βουνισίας

Senior Partner

31 Οκτωβρίου 2019

Σε όλο αυτό το έγγραφο, η λέξη "KPMG" αναφέρεται στο δίκτυο ανεξάρτητων εταιρειών-μελών που λειτουργούν με το όνομα KPMG και συνδέονται με τη Συνεταιριστική Εταιρεία KPMG International ("KPMG International") ή με μια ή περισσότερες από αυτές τις εταιρείες ή με την KPMG International. Η KPMG International, μια Ελβετική εταιρική οντότητα, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Σε όλο αυτό το έγγραφο, η λέξεις "εμείς" και "μας" αναφέρονται στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαράχωρησιούχων της. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι εταιρεία-μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών της KPMG που είναι συνδεδεμένες με την KPMG International. Καμία εταιρεία-μέλος δεν έχει το δικαίωμα να υποχρεώσει ή να δεσμεύσει την KPMG International ή άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων και αντίστοιχα η KPMG International δεν έχει δικαίωμα να υποχρεώσει ή να δεσμεύσει οποιοδήποτε εταιρεία-μέλος.

Ποιοί είμαστε

2.1 Η επιχείρησή μας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της (sub-licensees) δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα ως φορέας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων μέσα από μια σειρά νομικών οντοτήτων και παρέχουν Ελεγκτικές, Φορολογικές, Λογιστικές & Μισθοδοτικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι εταιρεία-μέλος του Δικτύου της KPMG και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε., KPMG Συμμετοχών Α.Ε. (εταιρεία συμμετοχών) και η Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία (CPA Law) είναι οι υποπαραχωρησιούχοι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε..

Λειτουργούμε από το κεντρικό μας γραφείο και τρία υποκαταστήματα στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείται από 524 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2019 (2018: 493).

Οι ελεγκτικές μας υπηρεσίες παρέχονται μέσω των εταιρειών KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., μια Ελληνική εταιρεία-μέλος της KPMG International και KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η υποπαραχωρησιούχος της.

Οι επιχειρηματικές λειτουργίες της Εταιρείας εποπτεύονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και κάθε έναν από τους υποπαραχωρησιούχους της, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν ο κάθε ένας ξεχωριστή νομική οντότητα (εφεξής το «Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα» ή το «Συμβούλιο»).

Πλήρη στοιχεία των υπηρεσιών που παρέχονται βρίσκονται στην ιστοσελίδα μας www.kpmg.com/gr.

2.2 Η στρατηγική μας

Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα και έχει παραμείνει σταθερή για αρκετό καιρό. Έχει καθορίσει ότι η γενική φιλοδοξία μας παραμένει να είναι η κορυφαία εταιρεία επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων στην Ελλάδα και να είναι φορέας παροχής ποιοτικών υπηρεσιών σε όλους τους πελάτες μας.

Το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα έχει καθορίσει επίσης ότι η δέσμευση στην ποιότητα είναι μια από τις πιο σημαντικές προτεραιότητες της στρατηγικής μας. Συνεπώς, εστιάζουμε σημαντικά στο να εξασφαλίζεται η ποιότητα των υπηρεσιών που απαιτούν οι πελάτες μας, ενισχύοντας συνεχώς τη σημασία της ποιότητας σε όλη την Εταιρεία.



3 Η δομή και διακυβέρνησή μας

3.1 Νομική μορφή

Νομική μορφή και ιδιοκτησία

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. συνδέεται με τη Συνεταιριστική Εταιρεία KPMG International ("KPMG International"). Η KPMG International είναι μια Ελβετική Συνεταιριστική Εταιρεία, μια νομική οντότητα που έχει συσταθεί σύμφωνα με το Ελβετικό δίκαιο. Πρόκειται για την οντότητα με την οποία συνδέονται όλες οι εταιρείες-μέλη του δικτύου KPMG. Περαιτέρω στοιχεία για την KPMG International και τις δραστηριότητές της, συμπεριλαμβανομένης και της σχέσης μας με αυτή την οντότητα, είναι διαθέσιμα στο Παράρτημα 1 της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International [KPMG International Transparency Report](#).

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της είναι μέρος ενός παγκόσμιου δικτύου εταιρειών επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχουν Ελεγκτικές, Φορολογικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες σε μια ευρεία γκάμα οντοτήτων του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα. Η δομή της KPMG International είναι έτσι σχεδιασμένη ώστε να υποστηρίζει την ομοιογένεια στο επίπεδο ποιότητας των υπηρεσιών και τη συμμόρφωση με εκ των προτέρων συμφωνηθείσες αξίες όπου κι αν λειτουργούν οι εταιρείες-μέλη της.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Στις 30 Ιουνίου 2019, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μετόχους:

- KPMG Ελεγκτική Α.Ε.
- KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε.
- Μιχαήλ Κόκκινος, Εταίρος

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2019, υπήρχαν κατά μέσο όρο 7 εταίροι στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (2018: 7 εταίροι).

Οι ακόλουθοι ορκωτοί ελεγκτές είναι γενικοί διευθυντές και εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου:

- Νικόλαος Βουνισιάς (Senior Partner)
- Χαράλαμπος Συρούνης (Γενικός Διευθυντής)
- Μιχαήλ Κόκκινος (Γενικός Διευθυντής)
- Ιωάννης Αχείλας (Γενικός Διευθυντής)
- Φίλιππος Κάσσης (Γενικός Διευθυντής)

Οι ακόλουθοι ορκωτοί ελεγκτές είναι γενικοί διευθυντές και αναπληρωτές γενικοί διευθυντές της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου αλλά δεν είναι εταίροι:

- Αναστάσιος Α. Παναγίδης (Γενικός Διευθυντής)
- Παναγιώτης Μπούντρος (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Ιωάννης Κοττίνης (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Αναστάσιος Κυριακούλης (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Ευαγγελία Καρατσόρη (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)
- Δημήτριος Τανός (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Αλέξανδρος Βελδέκης (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)

Πέραν των ελεγκτικών Εταιρειών (KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που είναι η εταιρεία-μέλος του Δικτύου της KPMG, και KPMG Ελεγκτική Α.Ε. που είναι η υποπαραχωρησιούχος της), υπάρχουν επίσης δύο άλλες ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα, η KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. και η KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., που ιδρύθηκαν σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και διέπονται επίσης από το Ελληνικό Δίκαιο. Επιπλέον, υπάρχει μια δικηγορική εταιρεία, και συγκεκριμένα η Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία (CPA Law), που έχει ιδρυθεί ως συνεταιρισμός σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και η οποία είναι επίσης υποπαραχωρησιούχος (sub-licensee).

Η KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. παρέχει φορολογικές και λογιστικές συμβουλευτικές υπηρεσίες, καθώς και υπηρεσίες λογιστηρίου και μισθοδοσίας.

Η KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. παρέχει φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Η Κ. Παπακωστόπουλος & Συνεργάτες Δικηγορική Εταιρεία (CPA Law) παρέχει φορολογικές και νομικές υπηρεσίες.

3.2 Ονομασία, καθεστώς ιδιοκτησίας και νομικές σχέσεις

Το «KPMG», αποτελεί το σήμα κατατεθέν της KPMG International και είναι η ονομασία με την οποία οι εταιρείες-μέλη του Δικτύου είναι κοινώς γνωστές. Το δικαίωμα των εταιρειών-μελών του Δικτύου να χρησιμοποιούν

το όνομα της KPMG και τα εμπορικά σήματα, εμπεριέχονται σε συμφωνίες με την KPMG International.

Γενικά, οι εταιρείες-μέλη έχουν τοπική ιδιοκτησία και διαχείριση. Κάθε εταιρεία-μέλος είναι υπεύθυνη για τις δικές της υποχρεώσεις. Η KPMG International και άλλες εταιρείες-μέλη δεν είναι υπεύθυνες για τις υποχρεώσεις μιας άλλης εταιρείας-μέλους.

Οι εταιρείες-μέλη μπορεί να αποτελούνται από περισσότερες από μία ξεχωριστή νομική οντότητα. Αν αυτή είναι η περίπτωση, κάθε ξεχωριστή νομική οντότητα θα είναι υπεύθυνη μόνο για τις δικές της υποχρεώσεις, εκτός αν έχει συμφωνηθεί ρητά κάτι διαφορετικό.

3.3 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται προς τις πολιτικές και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων και των προτύπων ποιότητας που πρέπει να καθορίζουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο παροχής υπηρεσιών στους πελάτες για να υπάρχει αποτελεσματικός ανταγωνισμός. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη μιας εταιρικής δομής που εξασφαλίζει διάρκεια και σταθερότητα, καθώς και την ικανότητα υιοθέτησης παγκόσμιων στρατηγικών, διαμοιρασμού πόρων (εισερχόμενων και εξερχόμενων), εξυπηρέτησης πολυεθνικών πελατών, διαχείρισης κινδύνου, και εφαρμογής παγκόσμιων μεθοδολογιών και εργαλείων.

Κάθε εταιρεία-μέλος αναλαμβάνει ευθύνη για τη διοίκησή της και την ποιότητα του έργου της.

Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται πάνω στη βάση ενός κοινού συνόλου αξιών της KPMG (βλ. ενότητα 4.1).

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από ποσά που καταβάλλονται από τις εταιρείες-μέλη. Η βάση υπολογισμού αυτών των ποσών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο της KPMG International (το «Παγκόσμιο Συμβούλιο») και εφαρμόζεται με συνέπεια για όλες τις εταιρείες-μέλη. Η ιδιότητα της εταιρείας-μέλους της KPMG και η συμμετοχή μιας εταιρείας στο Δίκτυο της KPMG μπορεί να τερματιστεί εάν, μεταξύ άλλων, αυτή δε συμμορφωθεί με τις πολιτικές και τους κανονισμούς που ορίζονται από την KPMG International ή κάθε άλλη υποχρέωση προς την KPMG International.

3.4 Δομή διακυβέρνησης

Εθνική διακυβέρνηση

Εφαρμόζουμε υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης.

Senior Partner

Ο Senior Partner είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση ότι τα μέλη του Συμβουλίου της KPMG στην Ελλάδα λαμβάνουν ακριβείς, έγκαιρες και σαφείς πληροφορίες και ότι υπάρχει αποτελεσματική επικοινωνία και αποτελεσματικές σχέσεις με τα

μέλη στο σύνολό τους. Ο Senior Partner συναντά επίσης τους εταίρους και τους αναπληρωτές γενικούς διευθυντές τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση. Ο σημερινός Senior Partner, ο κ. Νικόλαος Βουνισέας, εξελέγη την 1 Μαρτίου 2019 μετά από μια ανταγωνιστική προεκλογική εκστρατεία και την εμπιστευτική ψήφο των εταίρων.

Το πλαίσιο διάρθρωσης της εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει δύο όργανα, το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα, και την Εκτελεστική Επιτροπή στην οποία προεδρεύει ο Νικόλαος Βουνισέας. Επιπλέον, η δομή διακυβέρνησης περιλαμβάνει την Επιτροπή Αμοιβών υπό την προεδρία του κ. Ιωάννη Τσαβλακίδη.

Συγκεκριμένα, το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα αναφέρεται στα εξής Διοικητικά Συμβούλια:

- KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. – Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Πρόεδρος. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι ο Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner).
- KPMG Ελεγκτική Α.Ε. – Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner), Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.
- KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. – Κωνσταντίνος Ζαφείρης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.
- KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. – Ευάγγελος Αποστολάκης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.

Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα

Το κύριο σώμα διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαρκαρτωσισούχων της είναι το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα, το οποίο παρέχει καθοδήγηση στην Εταιρεία και είναι υπεύθυνο για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και βιωσιμότητά μας, καθορίζοντας τη στρατηγική και επιβλέποντας την εφαρμογή της, παρακολουθώντας την απόδοση σε σχέση με το επιχειρηματικό σχέδιό μας, και προστατεύοντας και ενισχύοντας το όνομα της KPMG.

Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. αποτελείται από την Πρόεδρο, και τέσσερα πρόσθετα μέλη τα οποία παρατίθενται παρακάτω. Η σύσταση του Συμβουλίου καθορίζεται από το Εταιρικό Δίκαιο της χώρας και συμβαδίζει με την ελεύθερη βούληση των μελών του Συμβουλίου. Το Συμβούλιο συνέχεται ανά διαστήματα για να επιτελέσει συγκεκριμένα καταστατικά καθήκοντα για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (συμπεριλαμβανομένης και της έγκρισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της Έκθεσης Διαφάνειας). Το Συμβούλιο συνήλθε είκοσι δύο φορές μέσα στη χρήση 1 Ιουλίου 2018 έως την 30 Ιουνίου 2019.

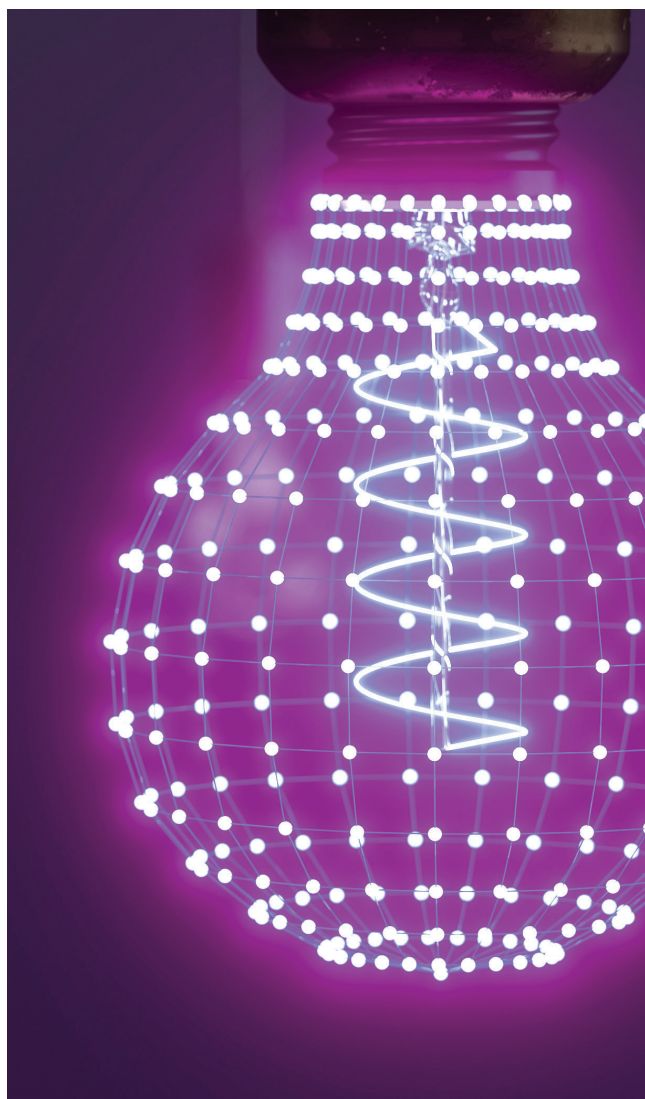
Σχετικά με την αναφερόμενη χρήση 1 Ιουλίου 2018 έως και 30 Ιουνίου 2019, το τελευταίο Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., εξελέγη στις 24 Ιανουαρίου 2019 και η τελευταία, μέχρι την 30 Ιουνίου 2019, ανασυγκρότησή του σε

σώμα έλαβε χώρα στις 28 Φεβρουαρίου 2019 ως εξής:

- Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Πρόεδρος
- Ιωάννης Αχείλας, Μέλος
- Αναστάσιος Ε. Παναγίδης, Μέλος
- Φίλιππος Κάσσης, Μέλος
- Μαρίνα Καπετανάκη, Μέλος

Κατά τη διάρκεια αυτής της συνεδρίασης, το Διοικητικό Συμβούλιο παρέσχε στον κ. Νικόλαο Βουνισέα (που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από τις 24 Ιανουαρίου 2019) την εξουσία και την ευθύνη να αντιπροσωπεύει νόμιμα και να δεσμεύει την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. προς οποιοδήποτε τρίτο μέρος.

Στις 24 Ιανουαρίου 2019 τέσσερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου παραιτήθηκαν, δηλαδή, οι Νικόλαος Βουνισέας,



Χαράλαμπος Συρούνης, Μιχαήλ Κόκκινος και η Δήμητρα Καραβέλη.

Σημειωτέον, ότι κατά τη συνεδρίαση του ως άνω Διοικητικού Συμβουλίου της 14 Οκτωβρίου 2019 αφενός παραιτήθηκε το μέλος Αναστάσιος Ε. Παναγίδης και σε αντικατάσταση αυτού εξελέγη ο Νικόλαος Βουνισέας, αφετέρου, κατά την ίδια συνεδρίαση, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε σε Σώμα, και διορίστηκε ο Νικόλαος Βουνισέας Διευθύνων Σύμβουλος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Εκτελεστική Επιτροπή

Ο Πρόεδρος της Εκτελεστικής Επιτροπής, κ. Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner) διορίζει τα λοιπά μέλη της Επιτροπής, δηλαδή τον Αναπληρωτή Senior Partner, τον Εκτελεστικό Διευθυντή (Operations), την Επικεφαλής της Διαχείρισης Ποιότητας και Κινδύνου, τον Επικεφαλής των Αγορών και τους Επικεφαλές των Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών Τμημάτων, τα οποία μέλη είναι εταίροι της Εταιρείας.

Η Εκτελεστική Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον κάθε μήνα και εφόσον παρίσταται ανάγκη. Η ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων της Εκτελεστικής Επιτροπής περιλαμβάνει θέματα ιδιαίτερης σημασίας σχετικά με την επιχειρηματική δραστηριότητα όπως τη λειτουργική και χρηματοοικονομική απόδοση, τα ετήσια επιχειρηματικά προγράμματα και οι ετήσιοι προϋπολογισμοί, οι νέες επιχειρηματικές προτάσεις (που εξετάζονται σε εξατομικευμένη βάση), η πολιτική προώθησης των δραστηριοτήτων, η ανάπτυξη της τεχνολογικής υποστήριξης, η στελέχωση, διατήρηση και οι αποζημιώσεις του ανθρώπινου δυναμικού, καθώς επίσης και οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου.

Επιτροπή Αμοιβών

Η Επιτροπή Αμοιβών είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό της αμοιβής του Senior Partner και για τη διατύπωση προτάσεων σχετικά με τις πολιτικές των αμοιβών των εταίρων. Είναι επίσης υπεύθυνη για την έγκριση της διαδικασίας καθορισμού των αμοιβών των εταίρων και την ακρόαση των προσφυγών των εταίρων σχετικά με θέματα που αφορούν την αμοιβή τους.

Λοιπά

Υπεύθυνοι για διάφορους τομείς είναι οι παρακάτω εταίροι του Ελεγκτικού τμήματος:

- Δεοντολογία, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου – Νικόλαος Βουνισέας και Δήμητρα Καραβέλη
- Ελεγκτική Μεθοδολογία και Εκπαίδευση – Χαράλαμπος Συρούνης και Μιχαήλ Κόκκινος
- Ποιοτικός Έλεγχος – Δήμητρα Καραβέλη
- Διαχείριση Εξάσκησης Επαγγέλματος, Κανονιστικών Θεμάτων και Συμμόρφωσης – Δήμητρα Καραβέλη και Μιχαήλ Κόκκινος
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας) – Μιχαήλ Κόκκινος
- Επιχειρηματικές Δραστηριότητες – Fernando Garcia Ferrer

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Επισκόπηση

Ένα ισχυρό και συνεκτικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη διενέργεια υπηρεσιών υψηλής ποιότητας.

Επομένως, η KPMG International διατηρεί πολιτικές διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζονται σε όλες τις εταιρείες-μέλη. Αυτές περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο Παγκόσμιας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου, το οποίο είναι διαθέσιμο σε όλα τα μέλη του προσωπικού. Αυτές οι πολιτικές και οι συναφείς διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί ώστε να βοηθούν τις εταιρείες-μέλη να συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις, και να εκδίδονται εκθέσεις ελέγχου οι οποίες είναι κατάλληλες με τις περιστάσεις, καθώς και να βοηθούν το προσωπικό των εταιρειών-μελών να ενεργεί με ακεραιότητα και αντικειμενικότητα και να διενεργεί την εργασία του με επιμέλεια.

Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται στο Διεθνές Πρότυπο Δικλείδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και στον Κώδικα της Δεοντολογίας των Επαγγελματιών Λογιστών που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας των Λογιστών (IESBA). Και τα δύο αφορούν εταιρείες-μέλη που διενεργούν τακτικούς ελέγχους και άλλα έργα διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της εφαρμόζουν πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. υιοθετεί πρόσθετες πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να πληρούν τους κανόνες και τα πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και άλλα σχετικά κανονιστικά σώματα, όπως το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (U.S. PCAOB) καθώς και σχετικών νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων.

Οι τροποποιήσεις στις πολιτικές κινδύνου και ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων και των πολιτικών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, περιλαμβάνονται στις ανακοινώσεις περί ποιότητας και κινδύνου προς το διοικητικό προσωπικό μας. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της υποχρεούνται να εφαρμόζουν τις αλλαγές που ορίζονται στις ειδοποιήσεις μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αυτό ελέγχεται μέσω των εσωτερικών ελέγχων.

Η διασφάλιση ποιότητας και η διαχείριση κινδύνου είναι ευθύνη όλου του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Αυτή η ευθύνη περιλαμβάνει την ανάγκη να κατανοούν και να τηρούν τις πολιτικές της Εταιρείας και τις συναφείς διαδικασίες για τη διενέργεια των καθημερινών δραστηριοτήτων τους. Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου ισχύει για τα μέλη του προσωπικού της KPMG όπου και αν είναι εγκατεστημένοι.

Αν και πολλές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας της KPMG είναι δια-τμηματικές και ισχύουν εξίσου για φορολογικές και συμβουλευτικές εργασίες, το υπόλοιπο αυτής της ενότητας εστιάζει στην διενέργεια ποιοτικών ελέγχων.

Πλαίσιο ποιότητας ελέγχου

Η ποιότητα του ελέγχου στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. δεν αφορά απλά την έκφραση της σωστής γνώμης, αλλά και τον τρόπο με τον οποίο καταλήγει σε αυτή τη γνώμη. Πρόκειται για τις διαδικασίες, τη σκέψη και την ακεραιότητα πίσω από την έκθεση ελέγχου. Το αποτέλεσμα ενός ποιοτικού ελέγχου είναι η παράδοση μιας κατάλληλης και ανεξάρτητης γνώμης σύμφωνα με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις σχετικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Για να βοηθηθεί όλο το επαγγελματικό προσωπικό να εστιάζει στις θεμελιώδεις δεξιότητες και συμπεριφορές που απαιτούνται για έναν ποιοτικό έλεγχο, η KPMG International ανέπτυξε το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου. Το Πλαίσιο αυτό χρησιμοποιεί μια κοινή γλώσσα που υιοθετείται από όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., για να περιγράψει αυτό που, το δίκτυο της KPMG, πιστεύει ότι ενισχύει την ποιότητα του ελέγχου και δίνει έμφαση στο πως κάθε επαγγελματίας ελεγκτής στην κάθε εταιρεία-μέλος της KPMG συμβάλλει στην ποιότητα του ελέγχου.

Το παράδειγμα της ηγεσίας (Tone at the top) βρίσκεται στον πυρήνα των στοιχείων που αποτελούν το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου και βοηθά στο να διασφαλιστεί το ότι οι σωστές συμπεριφορές διεισδύουν σε όλο το δίκτυο της KPMG. Όλα τα άλλα στοιχεία που αποτελούν το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου παρουσιάζονται μέσα σε έναν κύκλο ηθικής, επειδή κάθε στοιχείο του πλαισίου έχει ως στόχο να ενισχύει τα άλλα. Κάθε ένα από τα στοιχεία περιγράφεται με περισσότερες λεπτομέρειες στις ακόλουθες ενότητες της παρούσας έκθεσης.



4.1 Το Παράδειγμα της Ηγεσίας (Tone at the top)

Η κουλτούρα της KPMG International και των εταιρειών-μελών της KPMG υποστηρίζεται από ένα ισχυρό σύνολο αξιών και υποστηρικτικών πολιτικών και διαδικασιών, και επιτρέπει τη διείσδυση των ορθών στάσεων και συμπεριφορών σε όλο το δίκτυο της KPMG.

Η παγκόσμια ηγεσία μας, σε συνεργασία με περιφερειακές και εταιρειών-μελών ηγεσίες, διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στην εδραίωση της δέσμευσής μας για την ποιότητα και τα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας. Μια κουλτούρα βασισμένη στην ποιότητα, την ακεραιότητα και τη δεοντολογία, είναι ουσιαστικής σημασίας σε έναν οργανισμό που διενεργεί ελέγχους, και άλλες υπηρεσίες στις οποίες βασίζονται τα ενδιαφερόμενα μέρη και οι επενδυτές.

Στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των

υποπαραχωρησιούχων της προωθούμε μια κουλτούρα εντός της οποίας η διαβούλευση ενθαρρύνεται και αναγνωρίζεται ως πλεονέκτημα.

Το Παράδειγμα της Ηγεσίας (Tone at the top) σημαίνει ότι η ηγεσία της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της επιδεικνύουν δέσμευση στην ποιότητα, την ηθική και την ακεραιότητα, και γνωστοποιούν τη δέσμευση αυτή στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη, και την κοινωνία συνολικά.

Η ακεραιότητα είναι ένα κρίσιμο χαρακτηριστικό στο οποίο τα ενδιαφερόμενα μέρη προσδοκούν και στο οποίο βασίζονται. Είναι επίσης η βασική Αξία της KPMG – «Πάνω από όλα, ενεργούμε με ακεραιότητα». Η ακεραιότητα σημαίνει να επιδιώκουμε συνεχώς να τηρούμε τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα, παρέχοντας έγκυρες και ποιοτικές συμβουλές στους πελάτες μας διατηρώντας αυστηρά την ανεξαρτησία. Είμαστε δεσμευμένοι στην επίτευξη υψηλού επιπέδου ηθικής συμπεριφοράς σε όλα όσα κάνουμε.

Οι Αξίες της KPMG, οι οποίες έχουν κωδικοποιηθεί ρητά εδώ και αρκετά χρόνια, ενσωματώνονται στις πρακτικές εργασίας μας και στην αξιακά θεμελιωμένη κουλτούρα συμμόρφωσης στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της. Οι Αξίες της KPMG αποτελούν το θεμέλιο της κουλτούρας μας και θέτει το παράδειγμα της ηγεσίας. Αποτελούν επίσης το θεμέλιο της προσέγγισής μας στον έλεγχο και τον τρόπο με τον οποίο συνεργαζόμαστε.

Επικοινωνούμε με σαφήνεια τις Αξίες της KPMG στους ανθρώπους μας και τις ενσωματώνουμε στις διαδικασίες ανθρώπινου δυναμικού μας - εισαγωγή, ανάπτυξη επιδόσεων και ανταμοιβή. Ιδιαίτερη προσοχή δίνεται στις Αξίες της KPMG για τις προαγωγές σε επίπεδο διοικητικού προσωπικού.

Οι Αξίες της KPMG αναφέρονται στο Παράρτημα Α2.

Παγκόσμιος Κώδικας Δεοντολογίας της KPMG

Η δέσμευση της KPMG για ακεραιότητα και ποιότητα κατοχυρώνεται στις αξίες της KPMG που βρίσκονται στην καρδιά του τρόπου με τον οποίο ενεργούμε. Καθορίζουν την ποικίλη και χωρίς αποκλεισμούς κουλτούρα της KPMG και τη δέσμευσή μας για σωστή προσωπική και επαγγελματική συμπεριφορά. Οι αξίες της KPMG τονίζουν ότι, πάνω από όλα, το προσωπικό της KPMG ενεργεί με ακεραιότητα, υποστηρίζει τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα και παρέχει ορθές συμβουλές διατηρώντας αυστηρά την ανεξαρτησία και τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα. Οι Αξίες της KPMG κοινοποιούνται με σαφήνεια σε όλους τους ανθρώπους και ενσωματώνονται στις διαδικασίες των ανθρώπων των εταιρειών-μελών - πρόσληψη, ανάπτυξη επιδόσεων και ανταμοιβή.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της KPMG International βασίζεται στις Αξίες της KPMG. Οι εταιρείες-μέλη, μεταξύ των οποίων και οι KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της, υποχρεούνται να υιοθετήσουν, κατ'ελάχιστο, τον Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας.

Κώδικας Δεοντολογίας

Ο Κώδικας Δεοντολογίας ορίζει τα πρότυπα δεοντολογικής πρακτικής που απαιτούνται από τους εταίρους και τους υπαλλήλους μας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και είναι βασισμένος στα θεμέλια των αξιών της KPMG, το κοινό σύνολο πεποιθήσεων και αρχών στην KPMG. Επιπλέον, ο Κώδικας Δεοντολογίας τονίζει ότι κάθε εταίρος και υπάλληλος είναι προσωπικά υπεύθυνος για την παρακολούθηση των νομικών, επαγγελματικών και ηθικών προτύπων που ισχύουν για τη διεκπεραίωση της εργασίας του/της και το επίπεδο ευθύνης του/της. Ο Κώδικας Δεοντολογίας καθορίζει τις δεσμεύσεις μας και περιλαμβάνει τα δεδομένα βάσει των οποίων απαιτείται από τους υπαλλήλους της KPMG, συνοπτικά, να:

- Συμμορφώνονται με όλους τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς, επαγγελματικά πρότυπα και πολιτικές της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της.
- Συνεργάζονται με τους κατάλληλους πελάτες και τρίτους.
- Εστιάζουν στην ποιότητα.
- Διατηρούν την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία τους.
- Μην ανέχονται οποιεσδήποτε παράνομες ή ανήθικες πράξεις που διαπράττονται από το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, ή από πελάτες ή τρίτους, ή από δημόσιους υπαλλήλους με τους οποίους συνεργαζόμαστε.
- Προστατεύουν πληροφορίες.
- Ανταγωνίζονται δίκαια.
- Βοηθούν τους ανθρώπους μας να είναι εξαιρετικοί.
- Επιδεικνύουν εταιρική κοινωνική ευθύνη.
- Οικοδομούν την εμπιστοσύνη του κοινού.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της υποχρεούνται:

- Να συμμορφώνονται με τον Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας και να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους με τον Κώδικα Δεοντολογίας κατά την ένταξή τους στην Εταιρεία, και ετησίως στη συνέχεια.
- Να ολοκληρώνουν την τακτική εκπαίδευση σχετικά με τον Κώδικα Δεοντολογίας κατά την ένταξή τους στην Εταιρεία, και στη συνέχεια ανά διετία.

Το μέλη του προσωπικού μας ενθαρρύνονται να εκφράζουν τους προβληματισμούς τους, όταν βλέπουν κάτι που τους κάνει να αισθάνονται άβολα ή που έρχεται σε αντίθεση με τις Αξίες της KPMG. Επιπλέον, όλοι στην KPMG είναι υπεύθυνοι για την υποβολή αναφορών, και υποχρεούνται να αναφέρουν, κάθε δραστηριότητα που ενδέχεται να είναι παράνομη ή που παραβιάζει τις αξίες της KPMG, τις πολιτικές της KPMG, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς ή τα επαγγελματικά πρότυπα.

Έχουμε διαδικασίες και καθιερωμένους διαύλους επικοινωνίας, έτσι ώστε το προσωπικό μας να μπορεί να αναφέρει ζητήματα δεοντολογίας και ποιότητας. Δεν επιτρέπονται αντίποινα εναντίον ατόμων που κάνουν αναφορές καλή τη πίστη.

Επιπλέον, *KPMG International hotline* είναι ένας μηχανισμός στη διάθεση των εταίρων, των εργαζομένων και των πελατών της KPMG καθώς και άλλων τρίτων μερών για να αναφέρουν εμπιστευτικά τους προβληματισμούς που έχουν σχετικά με συγκεκριμένους τομείς δραστηριότητας της ίδιας της KPMG International, των εταιρειών-μελών της KPMG, ή της ανώτερης ηγεσίας ή των εργαζομένων μιας εταιρείας-μέλους της KPMG.

Στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της, παρακολουθούμε τακτικά τον βαθμό στον οποίο οι άνθρωποί μας αισθάνονται ότι ζούμε τις Αξίες της KPMG μέσω της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) (ανατρέξτε στην ενότητα 4.4.6).

4.2 Ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της επιδεικνύουν δέσμευση στην ποιότητα, τη δεοντολογία και την ακεραιότητα, και γνωστοποιούν στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη και την κοινωνία, την εστίασή μας στην ποιότητα. Η ηγεσία μας διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στο να δίνει το καλό παράδειγμα και να ηγείται μέσω αυτού - επιδεικνύοντας μια σταθερή δέσμευση για τα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας, προάγοντας και υποστηρίζοντας σημαντικές πρωτοβουλίες.

Η ηγετική μας ομάδα δεσμεύεται στο χτίσιμο μιας κουλτούρας που να βασίζεται στην ποιότητα, την ακεραιότητα και τη δεοντολογία που επιδεικνύεται στις πράξεις της – έγγραφες αναφορές και αναφορές μέσω βίντεο, παρουσιάσεις σε ομάδες, και συζητήσεις πρόσωπο-με-πρόσωπο.

Τα ακόλουθα άτομα έχουν ηγετικές ευθύνες ως προς την διασφάλιση ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνου στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της.

Senior partner

Σύμφωνα με τις αρχές του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Δικλείδων Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1), ο Senior Partner μας, Νικόλαος Βουνισέας, έχει αναλάβει την τελική ευθύνη για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.. Μια βασική πτυχή της κουλτούρας της Εταιρείας είναι η δέσμευση στην ποιότητα. Το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα και ο Senior Partner μας βοηθούν στη δημιουργία μιας κουλτούρας για ποιότητα στην Εταιρεία μέσω διαφόρων μηχανισμών. Κοινοποιούμε τη στρατηγική μας σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας και είναι στη διάθεση όλων των ανθρώπων μας στην εσωτερική ιστοσελίδα μας. Το μήνυμα ποιότητας ενισχύεται με ανακοινώσεις από την ηγεσία συμπεριλαμβανομένου του Senior Partner.

Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου

Η επιχειρησιακή ευθύνη για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου και συμμόρφωσης της KPMG

Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της έχει ανατεθεί στην Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου, Δήμητρα Καραβέλη, που είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό των συνολικών πολιτικών της επαγγελματικής διαχείρισης του κινδύνου και της διασφάλισης της ποιότητας και της παρακολούθησης της συμμόρφωσης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Είναι μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στον Senior Partner. Η Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου διαβουλευεται με τον διορισμένο Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνο για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων.

Το γεγονός ότι ο ρόλος είναι μια θέση διακυβέρνησης στην Εκτελεστική Επιτροπή και η ιεραρχία των γραμμών αναφοράς, τονίζει τη σημασία που δίνει η Εταιρεία σε θέματα κινδύνων και ποιότητας. Η Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου υποστηρίζεται από μια ομάδα εταίρων και επαγγελματιών σε κάθε ένα από τα λειτουργικά τμήματα.

Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας

Η εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας έχει πρωταρχική ευθύνη για την καθοδήγηση και την εκτέλεση των πολιτικών και διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της και αναφέρει ζητήματα ηθικής και ανεξαρτησίας στον Senior Partner και στην Εκτελεστική Επιτροπή.

Οι Ελεγκτικές, Συμβουλευτικές και Φορολογικές Λειτουργίες – Επικεφαλές Λειτουργιών

Οι τρεις επικεφαλές των τμημάτων εξυπηρέτησης πελατών (Ελεγκτικό, Φορολογικό και Συμβουλευτικό) είναι υπόλογοι στον Senior Partner για την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχονται στα αντίστοιχα τμήματά τους. Μεταξύ τους, καθορίζουν τη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, διασφάλιση ποιότητας και συμμόρφωσης για τα συγκεκριμένα τμήματα εντός του πλαισίου που έχει καθοριστεί από την Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου. Αυτές οι διαδικασίες ξεκαθαρίζουν ότι σε επίπεδο ελεγκτικού έργου η διαχείριση του κινδύνου και η διασφάλιση ποιότητας είναι τελικά ευθύνη όλου του επαγγελματικού προσωπικού.

Ο Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., Χαράλαμπος Συρούνης, είναι υπεύθυνος για να ηγείται της παροχής διατηρήσιμων, υψηλής ποιότητας υπηρεσιών Ελέγχου που να είναι ελκυστικές στους ανθρώπους της KPMG. Αυτό περιλαμβάνει:

- Τον ορισμό του κατάλληλου «παράδειγμα της ηγεσίας» επιδεικνύοντας ακλόνητη δέσμευση στα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας, συμπεριλαμβανομένου του σκεπτικισμού, της

αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας.

- Την ανάπτυξη και την εφαρμογή στρατηγικών για την παρακολούθηση και τη διατήρηση της γνώσης και των δεξιοτήτων που απαιτούνται από τους εταίρους και τους εργαζομένους για την εκπλήρωση των επαγγελματικών καθηκόντων τους.
- Συνεργασία με την Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου για την εποπτεία και την αντιμετώπιση ζητημάτων ποιότητας ελεγκτικής και διαχείρισης κινδύνων που σχετίζονται με τις Ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης μιας ετήσιας αξιολόγησης των δραστηριοτήτων που θεωρούνται κρίσιμες για την ποιότητα των ελέγχων.

Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος

Η Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ συνεδριάζει σε μηνιαία βάση και αυτές οι συναντήσεις περιλαμβάνουν τακτικές συζητήσεις για τρέχοντα και αναδυόμενα ζητήματα ποιότητας ελεγκτικής που προκύπτουν από διαδικασίες εξωτερικής και εσωτερικής αξιολόγησης ποιότητας, ερωτήσεις που τίθενται από ομάδες ελέγχου, διαδικασίες ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών, και άλλα ζητήματα ποιότητας που προσδιορίζονται από μια σειρά πηγών. Αυτά συζητούνται μαζί με άλλες παρατηρήσεις που συλλέγονται από ομάδες που έρχονται σε επαφή με πελάτες, λαμβάνονται υπόψη, και συμφωνούνται ενέργειες. Συνήθως, οι περισσότερες από αυτές τις ενέργειες είναι βραχυπρόθεσμες, και τότε αυτές αναπτύσσονται και γνωστοποιούνται μέσω των τακτικών τεχνικών ανακοινώσεων που εκδίδονται για όλο το Ελεγκτικό τμήμα και επίσης, εάν κρίνονται ως επαρκούς βαρύτητας, ενσωματώνονται στην επόμενη υποχρεωτική εκπαίδευση.

Για πιο σύνθετα ζητήματα (που μπορεί να απαιτούν τροποποιήσεις στην παγκόσμια μεθοδολογία ελεγκτικής ή στα εργαλεία ελεγκτικής της KPMG), αυτά τίθενται υπόψη των Παγκόσμιων Ελεγκτικών Ομάδων της KPMG International προς κρίση και πιθανή ανάπτυξη λύσεων από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το GSC και το ISG, ανατρέξτε στην ενότητα 4.6.

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια αυτών των συναντήσεων συζητούνται ζητήματα που σχετίζονται με τη διατήρηση και τη βελτίωση της ποιότητας ελέγχου, μαζί με ευρήματα (και σχετικές ενέργειες) που προκύπτουν από εξωτερικές εποπτικές αξιολογήσεις, το πρόγραμμα εσωτερικής Ποιοτικής Διεκπεραίωσης, και άλλα προγράμματα ελέγχου ποιότητας. Επιπρόσθετα, τα προαναφερθέντα ζητήματα συζητούνται στις συναντήσεις της Εκτελεστικής Επιτροπής.

Επενδύοντας στη συνεχή βελτίωση

Σε παγκόσμιο επίπεδο, η KPMG International εισήγαγε ορισμένες αλλαγές καθώς το δίκτυο KPMG εξακολουθεί να επενδύει στη συνεχή βελτίωση. Μεταξύ αυτών συγκαταλέγονται η δημιουργία της Παγκόσμιας Επιτροπής Ποιότητας Ελέγχου του Παγκόσμιου Συμβουλίου, που αποτελείται από Senior Partners από τις μεγαλύτερες εταιρείες του δικτύου KPMG και

τον διορισμό ειδικού Παγκόσμιου Προϊσταμένου της Ποιότητας Ελέγχου που αναφέρεται στην επιτροπή.

4.3 Σχέσεις με σωστούς πελάτες

4.3.1 Αποδοχή και διατήρηση των πελατών και των έργων

Ένας από τους βασικούς παράγοντες για τη διαχείριση της ποιότητας του ελέγχου είναι η κατανόηση της φύσης των πελατών μας και των ζητημάτων που αντιμετωπίζουν και η οικοδόμηση μιας ισχυρής αντιμετώπισης του ελέγχου στους εντοπισμένους κινδύνους.

Κατανοούμε ότι οι πελάτες μας συνδέονται με την ποιότητα της εργασίας μας και τη φήμη μας.

Οι αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης των πελατών και των έργων βοηθούν στην προστασία της φήμης της KPMG, υποστηρίζουν το εμπορικό σήμα της KPMG, και είναι ένα σημαντικό κομμάτι της ικανότητάς μας στο να παρέχουμε επαγγελματικές υπηρεσίες υψηλής ποιότητας.

Κατά συνέπεια, η KPMG International έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες που όλες οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν προκειμένου να αποφασίσουν εάν θα δεχτούν ή θα συνεχίσουν τη σχέση με έναν πελάτη και εάν θα διενεργήσουν κάποιο συγκεκριμένο έργο για τον πελάτη.

4.3.2 Διαδικασία αποδοχής πελάτη και ανάληψης έργου

Αξιολόγηση πελάτη

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της αναλαμβάνουν την αξιολόγηση κάθε υποψήφιου πελάτη.

Αυτό περιλαμβάνει την απόκτηση επαρκών πληροφοριών του υποψήφιου πελάτη, των διευθυντικών στελεχών και των κυριότερων προνομιούχων ιδιοκτητών του και, στη συνέχεια, την κατάλληλη ανάλυση των πληροφοριών ώστε να μπορεί να ληφθεί έγκυρη απόφαση αποδοχής. Η αξιολόγηση αυτή περιλαμβάνει την συμπλήρωση ερωτηματολογίου για την αξιολόγηση του προφίλ κινδύνου του πελάτη και την παροχή πληροφοριών σχετικά με τον πελάτη, τα διευθυντικά στελέχη του, τους διευθυντές και τους ιδιοκτήτες του. Επιπλέον, λαμβάνουμε πρόσθετες πληροφορίες που απαιτούνται για την ικανοποίηση των τοπικών νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων.

Ένας δεύτερος εταίρος, όπως και ο εταίρος που κάνει την αξιολόγηση, εγκρίνει την αξιολόγηση κάθε υποψήφιου πελάτη. Σε περίπτωση που ο πελάτης θεωρείται «υψηλού κινδύνου», η Εταιρεία Διαχείρισης Κινδύνων ή ικανός και έμπειρος εκπρόσωπός της εμπλέκεται στην έγκριση της αξιολόγησης.

Αξιολόγηση έργου

Κάθε υποψήφιο έργο επίσης αξιολογείται για να προσδιορίζει πιθανούς κινδύνους σχετικά με το έργο. Μια σειρά από

παράγοντες μελετώνται ως μέρος αυτής της αξιολόγησης συμπεριλαμβανομένων πιθανών θεμάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων (χρησιμοποιώντας το Sentinel™, το σύστημα ελέγχου της KPMG για θέματα συγκρούσεων συμφερόντων και ανεξαρτησίας), ο σκοπός και η χρήση των παραδοτέων, καθώς και παράγοντες που αφορούν ειδικά τον τύπο του έργου. Για τις υπηρεσίες ελέγχου, περιλαμβάνουν την ικανότητα της ομάδας χρηματοοικονομικής διαχείρισης του πελάτη και τις δεξιότητες και την εμπειρία του προσωπικού που θα στελεχώσει την ομάδα του έργου. Η αξιολόγηση γίνεται σε συνεννόηση με άλλα ανώτερα στελέχη της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και περιλαμβάνει επισκόπηση από τους επικεφαλές διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, όπως απαιτείται.

Όταν οι ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχονται για πρώτη φορά, η υποψήφια ομάδα ελέγχου υποχρεούται να διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες αξιολόγησης της ανεξαρτησίας συμπεριλαμβανομένης της επισκόπησης των τυχόν μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχονται στον πελάτη και άλλων σχετικών επιχειρηματικών και προσωπικών σχέσεων.

Παρεμφερείς αξιολογήσεις ανεξαρτησίας πραγματοποιούνται όταν ένας υπάρχων πελάτης ελεγκτικής μετατρέπεται σε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος ή εφαρμόζονται επιπλέον περιορισμοί ανεξαρτησίας ύστερα από μια μεταβολή των συνθηκών του πελάτη.

Ακολουθούμε συγκεκριμένες διαδικασίες (που παρατίθενται λεπτομερώς στην ενότητα 4.4.2.7) για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση απειλών προς την ανεξαρτησία για υποψήφιους πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών που είναι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Ανάλογα με τη συνολική εκτίμηση κινδύνων του υποψήφιου πελάτη και έργου, πρόσθετες διασφαλίσεις μπορεί να χρειαστούν να παρθούν για να βοηθήσουν στην ελαχιστοποίηση των κινδύνων που εντοπίστηκαν. Τυχόν θέματα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων απαιτείται να καταγράφονται και να επιλύονται πριν από την αποδοχή.

Ένας υποψήφιος πελάτης ή έργο θα απορριφθεί σε περίπτωση που τυχόν θέμα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων δεν μπορεί να επιλυθεί ικανοποιητικά σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές μας, ή υπάρχουν άλλα θέματα κινδύνου ή ποιότητας που δε μπορούν να μετριαστούν κατάλληλα.

4.3.3 Διαδικασία διατήρησης πελατών

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. αναλαμβάνει μια ετήσια επαναξιολόγηση για όλους τους πελάτες της στους οποίους παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες. Για τους πελάτες στους οποίους δεν παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες η επαναξιολόγηση πραγματοποιείται από τους υποπαραχωρησιούχους.

Η επαναξιολόγηση προσδιορίζει τυχόν ζητήματα σχετικά με την συνεχιζόμενη σχέση και διαδικασίες μετριασμού που πρέπει να τεθούν (αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την ανάθεση επιπρόσθετου επαγγελματικού προσωπικού όπως ενός

Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) ή την ανάγκη να συμμετάσχουν επιπλέον εξειδικευμένα άτομα στον έλεγχο.

Επαναλαμβανόμενα ή μεγάλης διάρκειας έργα που δεν αφορούν ελεγκτικές υπηρεσίες υπόκεινται επίσης σε ετήσια εκ νέου αξιολόγηση.

Επιπλέον, οι πελάτες και τα έργα απαιτείται να επαναξιολογούνται εφόσον υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρξει μια αλλαγή στο προφίλ κινδύνου τους.

4.3.4 Αποσύνδεση

Όταν λάβουμε πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι θα πρέπει να αποσυνδεθούμε από ένα έργο ή από μια σχέση μας με πελάτη, διαβουλευόμαστε εσωτερικά και προσδιορίζουμε τις όποιες απαιτούμενες νομικές και εποπτικές ευθύνες. Επικοινωνούμε επίσης, όπως απαιτείται, με τους υπεύθυνους διακυβέρνησης και κάθε άλλη αρμόδια αρχή.

4.3.5 Διαχείριση χαρτοφυλακίου πελατών

Η ηγεσία μας διορίζει εταίρους οι οποίοι έχουν τις κατάλληλες ικανότητες, χρόνο και αρμοδιότητα να εκπληρώνουν το ρόλο για κάθε έργο.

Το χαρτοφυλάκιο πελατών του κάθε εταίρου του ελεγκτικού τμήματος εξετάζεται τουλάχιστον ετησίως από τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος σε συζητήσεις με τον εταίρο του

ελεγκτικού τμήματος για να εξασφαλίσει ότι διαθέτουν επαρκή χρόνο για τη διαχείριση του χαρτοφυλακίου τους και να εξασφαλίσει ότι οι κίνδυνοι διαχειρίζονται κατάλληλα.

4.4 Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου

Προσδοκούμε από το σύνολο του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ανεξαρτησίας, και τους παρέχουμε μια σειρά από εργαλεία και καθοδήγηση για την υποστήριξή τους στην εκπλήρωση αυτών των προσδοκιών. Οι πολιτικές και διαδικασίες που θέτουμε για έργα ελέγχου ενσωματώνουν τις σχετικές απαιτήσεις της λογιστικής, της ελεγκτικής, των προτύπων δεοντολογίας και διασφάλισης ποιότητας, καθώς και άλλους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

4.4.1 Η προσέγγισή μας στον έλεγχο

Η KPMG επενδύει σημαντικά στην εξέλιξη των ελεγκτικών δυνατοτήτων του δικτύου και θα συνεχίσει να το κάνει τα επόμενα χρόνια, συμπεριλαμβανομένης μιας νέας παγκόσμιας διαδικασίας ηλεκτρονικού ελέγχου που παρέχεται μέσω της πλατφόρμας KPMG Clara - της έξυπνης πλατφόρμας ελέγχου της KPMG - ικανή να ενσωματώνει συνεχώς νέες και αναδυόμενες τεχνολογίες, με προηγμένες δυνατότητες που ενσωματώνονται με δεδομένα μόχλευσης, αυτοματοποίηση και οπτικοποίηση. Το Data & Analytics (D & A) είναι



αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο οι εταιρείες-μέλη της KPMG αποκτούν αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου και αλληλεπιδρούν με πελάτες στην ψηφιακή εποχή.

Η διαδικασία ελέγχου υψηλής ποιότητας της KPMG θα συνεχίσει να περιλαμβάνει:

- Έγκαιρη συμμετοχή του εταίρου και του διευθυντή κατά την διάρκεια του έργου.
- Πρόσβαση στις σωστές γνώσεις, συμπεριλαμβανομένης της συμμετοχής εξειδικευμένων ατόμων, των απαιτήσεων κατάρτισης και εμπειρίας και της σχετικής εμπειρογνωμοσύνης του κλάδου.
- Κριτική αξιολόγηση όλων των ελεγκτικών τεκμηρίων που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, με την κατάλληλη επαγγελματική κρίση.
- Συνεχής καθοδήγηση, εποπτεία και επισκόπηση από την ομάδα ελέγχου.
- Διαχείριση και τεκμηρίωση του ελέγχου.

4.4.1.1 Συνεπής ελεγκτική μεθοδολογία και εργαλεία

Έχουν αφιερωθεί σημαντικοί πόροι για να διατηρούνται τα πρότυπα και τα εργαλεία της KPMG πλήρη και ενημερωμένα. Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία της KPMG, που αναπτύχθηκε από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (Global Service Centre), βασίζεται στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA). Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία της KPMG ορίζεται στο Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής της KPMG (KAM) και περιλαμβάνει πρόσθετες απαιτήσεις που υπερκαλύπτουν τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής, για τις οποίες η KPMG International πιστεύει ότι ενισχύουν την ποιότητα του ελέγχου. Η μεθοδολογία δίνει

έμφαση στην εφαρμογή κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την εκτέλεση των διαδικασιών ελέγχου και απαιτεί τη συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας. Οι βελτιώσεις στη μεθοδολογία, στην καθοδήγηση και στα εργαλεία ελέγχου πραγματοποιούνται τακτικά ώστε να συμμορφώνονται με τα πρότυπα, τους αναδυόμενους τομείς ελέγχου εστίασης και τα αποτελέσματα της ποιότητας του ελέγχου (εσωτερικού και εξωτερικού). Βασικά θέματα περιλαμβάνουν τις λογιστικές εκτιμήσεις, τον εσωτερικό έλεγχο, την αναγνώριση εσόδων, τους ελέγχους ομίλων, την ελεγκτική δειγματοληψία και την αξιολόγηση κινδύνων.

Οι εταιρείες-μέλη της KPMG μπορούν να προσθέσουν τις τοπικές απαιτήσεις ή/και οδηγίες στο εγχειρίδιο της ελεγκτικής της KPMG ώστε να συμμορφώνονται με πρόσθετες επαγγελματικές, νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Το Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής (KAM) περιλαμβάνει παραδείγματα και καθοδήγηση για, μεταξύ άλλων, διαδικασίες με σκοπό τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας και διαδικασίες για να ανταποκριθούν σε αυτούς τους εκτιμώμενους κινδύνους.

Η ελεγκτική μεθοδολογία της KPMG ενθαρρύνει τη συμμετοχή εξειδικευμένων ατόμων όπου αρμόζει και απαιτεί επίσης τη συμμετοχή σχετικών εξειδικευμένων ατόμων στην κύρια ομάδα ελέγχου όταν πληρούνται ορισμένα κριτήρια ή όταν το θεωρεί ορθό ή αναγκαίο η ομάδα ελέγχου.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που ορίζονται στο εγχειρίδιο ελεγκτικής (KAM) αφορούν συγκεκριμένα τους ελέγχους και συμπληρώνουν τις πολιτικές και διαδικασίες που καθορίζονται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual) που ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG, τις λειτουργίες και το προσωπικό τους.

Η ροή εργασίας του ελέγχου της KPMG ενεργοποιείται μέσω του eAudIT, μιας ροής εργασιών που βασίζεται σε δραστηριότητες και σε ηλεκτρονικό αρχείο ελέγχου. Το eAudIT είναι η τεκμηρίωση της ελεγκτικής ροής εργασιών της KPMG που επιτρέπει σε περισσότερους από 75.000 επαγγελματίες να ολοκληρώνουν υψηλής ποιότητας και συνεπείς ελέγχους. Το eAudIT ενσωματώνει τη μεθοδολογία ελέγχου, την καθοδήγηση και τις γνώσεις του κλάδου της KPMG και τα εργαλεία που απαιτούνται για την εκτέλεση και τεκμηρίωση της ελεγκτικής εργασίας που διεξάγεται.

Το eAudIT μπορεί να προσαρμοστεί για να παρουσιάσει τις σχετικές απαιτήσεις και καθοδήγηση, ανάλογα με τη φύση της οντότητας που πρόκειται να ελεγχθεί και σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Παρέχει άμεση πρόσβαση στην ελεγκτική καθοδήγηση, τα επαγγελματικά πρότυπα και τα υποδείγματα τεκμηρίωσης.

Σημαντικές επενδύσεις βρίσκονται σε εξέλιξη για την αναθεώρηση και ενίσχυση της ελεγκτικής μεθοδολογίας της KPMG (KAM) και του εργαλείου ροής εργασίας (eAudIT).



με την υλοποίηση της ροής εργασίας KPMG Clara (KPMG Clara Workflow), που ξεκίνησε πιλοτικά το 2018, έχει προγραμματιστεί για αρχική υλοποίηση παγκοσμίως το 2019 και πλήρης υλοποίηση στις αρχές του 2020. Ανατρέξτε παρακάτω για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη ροή εργασιών της KPMG Clara.

Το ελεγκτικό εργαλείο KPMG Clara, KPMG Clara Workflow και Ελεγκτικά Δεδομένα & Αναλύσεις (D&A)

Η KPMG International πραγματοποιεί σημαντικές επενδύσεις για τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου, την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση των ελέγχων και την ενίσχυση τόσο της εταιρείας-μέλους όσο και της παγκόσμιας παρακολούθησης των ελεγκτικών έργων.

KPMG Clara

Το 2017, η KPMG International ξεκίνησε την παγκόσμια παρουσίαση της KPMG Clara - μιας πλατφόρμας έξυπνου ελέγχου (KPMG Clara – KPMG's Smart Audit Platform), συνδυάζοντας τις δυνατότητες των Ελεγκτικών Δεδομένων και Αναλύσεων της KPMG (KPMG's Audit Data & Analytics), καινοτόμες νέες τεχνολογίες, δυνατότητες συνεργασίας και ροή εργασιών ελέγχου.

Αυτό αντιπροσωπεύει τη φιλοδοξία της KPMG να:

- Μετασχηματίσει την εκτέλεση του ελέγχου για τους ανθρώπους και τους πελάτες μας μέσω νέων διασυνδέσεων και λειτουργιών συνεργασίας με σύγχρονη τεχνολογία.
- Ενσωματώσει την απαιτούμενη ικανότητα ψηφιοποίησης του ελέγχου και παράδοσης νέων ρουτίνων δεδομένων & αναλύσεων (D & A routines).
- Ενεργοποιήσει μια βελτιωμένη και ανασχεδιασμένη ροή εργασίας.
- Ενσωματώσει την ανάπτυξη δυνατοτήτων παρακολούθησης σε επίπεδο ελεγκτικών έργων και σε χαρτοφυλάκια ελεγκτικών έργων για χρήση από ομάδες ελέγχου και εταιρείες-μέλη.
- Υποστηρίξει την παρακολούθηση της Παγκόσμιας ηγεσίας για την αποτελεσματικότητα των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας των εταιρειών-μελών και
- Αναπτύξει μια επεκτάσιμη πλατφόρμα ελέγχου που θα διευκολύνει τις εταιρείες-μέλη ως προς την προσαρμογή και την κλίμακα της πλατφόρμας, καθώς και ως προς τις μελλοντικές δυνατότητές του.

Η KPMG Clara περιλαμβάνει επίσης την παρακολούθηση επιλεγμένων δεικτών σε επίπεδο ελεγκτικών έργων από ομάδες ελέγχου για ένα μεμονωμένο ελεγκτικό έργο και για χαρτοφυλάκιο ελεγκτικών έργων. Αυτό παρέχει μια σύνοψη

και απεικόνιση αυτών των δεικτών για:

- Τη μέτρηση της προόδου του ελεγκτικού έργου και την εξασφάλιση έγκαιρης επίλυσης του προβλήματος.
- Την διευκόλυνση της εκτέλεσης του ελέγχου παρέχοντας τους βασικούς δείκτες για την ιεράρχηση των καθηκόντων.
- Την επισήμανση απροσδόκητων αποτελεσμάτων/σχέσεων που ενδέχεται να απαιτούν περαιτέρω διερεύνηση.

Η KPMG Clara θα εμπλουτιστεί με την πάροδο του χρόνου καθώς οι αναδυόμενες τεχνολογίες θα συνεχίζουν να τροποποιούν τον έλεγχο, με τομείς όπως η γνωστική και η προγνωστική τεχνολογία που διοχετεύονται μέσω της KPMG Clara για να προσφέρουν ακόμα μεγαλύτερες δυνατότητες. Μέσω συνεργασιών με μερικές από τις πιο εξελιγμένες εταιρείες τεχνολογίας στον κόσμο, όπως η Microsoft, η KPMG οικοδομεί το μέλλον του ελέγχου, ευθυγραμμισμένη με τους ηγέτες της τεχνολογίας για ταχύτερους ρυθμούς γνώσεων και, με αυξανόμενες δυνατότητες, αποδίδει ακόμα μεγαλύτερη αξία μέσω των ελέγχων των εταιρειών-μελών της KPMG. Η επενδυτική στρατηγική της KPMG International περιλαμβάνει επίσης την καινοτομία, τη συνεργασία με πανεπιστήμια σε σημαντικές εφαρμοσμένες ελεγκτικές έρευνες και τη συνεργασία με εταιρείες-μέλη καθώς αναπτύσσουν προηγμένες τεχνολογίες.

Η KPMG Clara, η πλατφόρμα έξυπνου ελέγχου της KPMG, παρουσιάστηκε στα μέσα του 2017 και βρίσκεται στη διαδικασία εφαρμογής της.

Το ελεγκτικό εργαλείο ροής εργασίας «KPMG Clara Workflow»

Βασισμένη στην παρουσίαση της KPMG Clara το 2017, η KPMG International δημιουργεί ένα νέο εργαλείο ροής εργασίας το οποίο θα χρησιμοποιηθεί από τις ομάδες ελέγχου της KPMG για την εκτέλεση και τεκμηρίωση των ελέγχων της KPMG. Θα είναι διαισθητικό, φιλικό προς τον χρήστη και σύγχρονο. Το νέο σύστημα θα είναι πραγματικά μια ροή εργασίας - καθοδηγώντας τις ομάδες ελέγχου μέσω μιας σειράς βημάτων σε μια λογική ακολουθία, με σαφέστερη απεικόνιση πληροφοριών και οπτικών, γνώσεων και καθοδήγησης που είναι διαθέσιμες τη στιγμή της ανάγκης και με ενσωματωμένες προηγμένες δυνατότητες δεδομένων και αναλύσεων (D&A). Η ροή εργασίας και η μεθοδολογία θα είναι επίσης κλιμακούμενες - προσαρμόζοντας τις απαιτήσεις στο μέγεθος και στην πολυπλοκότητα του ελεγκτικού έργου. Αυτό το, παγκοσμίου επιπέδου, έργο θα αναθεωρήσει σημαντικά και θα επανασχεδιάσει την εκτέλεση ενός ελέγχου από τους επαγγελματίες της KPMG και θα οδηγήσει σε βελτιώσεις στην ποιότητα του ελέγχου.

Η ροή εργασιών της KPMG Clara θα ενσωματώσει την ανάπτυξη δυνατοτήτων παρακολούθησης (π.χ. άντληση δεδομένων) σε επίπεδο ελεγκτικού έργου για χρήση από εταιρείες-μέλη. Η ροή εργασιών της KPMG Clara ξεκίνησε το 2018 με αρχική υλοποίηση παγκοσμίως το 2019 και πλήρη υλοποίηση ξεκινώντας το 2020. Το προηγούμενο εργαλείο ροής εργασίας eAudit αναμένεται να παροπλισθεί στη χρήση 2021.

Ελεγκτικά δεδομένα και αναλύσεις (D&A)

Ο έλεγχος της KPMG, με την υποστήριξη της D&A:

- **Βελτιώνει την ποιότητα του ελέγχου** - παρέχοντας μια βαθύτερη κατανόηση των πληθυσμών δεδομένων, δίνοντας έμφαση σε συναλλαγές υψηλότερου κινδύνου,
- **Είναι ασφαλές** - περιορίζοντας την πρόσβαση στα δεδομένα τόσο στη διαμετακόμιση όσο και στα περιβάλλοντα πληροφορικής της KPMG και
- **Είναι διαφανές** - διευκολύνοντας λεπτομερή ανάλυση για την αποκάλυψη των λόγων και των βασικών αιτιών των παρεκκλιουσών τιμών και των ανωμαλιών και για την αυξημένη προβολή των συναλλαγών και τομέων επεξεργασίας υψηλότερου κινδύνου.

Τα εργαλεία και οι ρουτίνες δεδομένων και αναλύσεων (D&A) βασίζονται στις αρχές και τα επαγγελματικά πρότυπα που διέπουν τον έλεγχο και δεν απαλλάσσουν τους ελεγκτές από τις ευθύνες τους.

4.4.2 Ανεξαρτησία, ακεραιότητα, ηθική και αντικειμενικότητα

4.4.2.1 Σύνοψη

Η ανεξαρτησία του ελεγκτή αποτελεί ακρογωνιαίό λίθο των διεθνών επαγγελματικών προτύπων και των κανονιστικών απαιτήσεων.

Η KPMG International έχει καθορίσει λεπτομερείς πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, συμπεριλαμβάνοντας τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας IESBA. Αυτές αναφέρονται στο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual) της KPMG. Αυτοματοποιημένα εργαλεία διευκολύνουν τη συμμόρφωση με αυτές τις απαιτήσεις.

Οι πολιτικές αυτές συμπληρώνονται από άλλες διαδικασίες για να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τις οδηγίες και τα πρότυπα που εκδίδονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος (Σ.Ο.Ε.Λ.) και την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) αντίστοιχα. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες καλύπτουν τομείς όπως η ανεξαρτησία της επιχείρησης (αναφορικά π.χ. με ταμειακές λειτουργίες και λειτουργίες προμηθειών), η προσωπική ανεξαρτησία, οι χρηματοοικονομικές σχέσεις της επιχείρησης, οι σχέσεις μετά την απασχόληση, η εναλλαγή εταιρών, και η έγκριση ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

Η KPMG International έχει έναν Υπεύθυνο Εταίρο της Παγκόσμιας Ομάδας Ανεξαρτησίας, ο οποίος υποστηρίζεται από μια κεντρική ομάδα ειδικών, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή ισχυρών και συνεπών πολιτικών και διαδικασιών ανεξαρτησίας στις εταιρείες-μέλη της KPMG, και η εφαρμογή εργαλείων που θα βοηθήσουν τις ίδιες και το προσωπικό τους να συμμορφώνονται με αυτές τις απαιτήσεις.

Από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της έχει οριστεί μία Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) η οποία φέρει τη βασική ευθύνη για τη διεύθυνση και εκτέλεση των πολιτικών και των

διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της.

Κατά τη διάρκεια του έτους τροποποιήσεις στις πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας της KPMG International περιλαμβάνονται στις τακτικές κοινοποιήσεις για τον κίνδυνο και την ποιότητα. Οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν τις αλλαγές που ορίζονται στις ηλεκτρονικές αλληλογραφίες και αυτό ελέγχεται μέσω των προγραμμάτων εσωτερικής εποπτείας που περιγράφονται στην ενότητα 4.8.1.

Το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι υποχρεωμένο να διαβουλεύεται με την Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) πάνω σε συγκεκριμένα ζητήματα, όπως ορίζεται στο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual). Μπορούν επίσης να ζητηθούν διαβουλεύσεις με την Ομάδα Παγκόσμιας Ανεξαρτησίας, ανάλογα με τα γεγονότα και τις περιστάσεις.

4.4.2.2 Προσωπική χρηματοοικονομική ανεξαρτησία

Οι πολιτικές της KPMG International απαιτούν ότι οι εταιρείες-μέλη της KPMG και οι επαγγελματίες της KPMG δε δεσμεύονται από απαγορευμένα χρηματοοικονομικά συμφέροντα σε, ή απαγορευμένες σχέσεις με, πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών των εταιρειών-μελών της KPMG, τις διοικήσεις, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και σημαντικούς ιδιοκτήτες τους. Οι πολιτικές επεκτείνουν τους περιορισμούς του Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA για την κατοχή τίτλων ενός πελάτη που παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες σε όλους τους εταίρους των εταιρειών-μελών σε σχέση με οποιονδήποτε πελάτη που παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες από οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος.

Οι επαγγελματίες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια των κατάλληλων ερευνών και την ανάληψη όλων των κατάλληλων ενεργειών σε μια συνεχή βάση ώστε να εξασφαλίζουν ότι δεν έχουν προσωπικά χρηματοοικονομικά, επιχειρηματικά ή οικογενειακά συμφέροντα που απαγορεύονται για λόγους ανεξαρτησίας.

Από κοινού με άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG, χρησιμοποιούμε ένα σύστημα, βασισμένο στο διαδίκτυο, συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας (KICS) ως βοηθητικό εργαλείο για τους επαγγελματίες μας ώστε να συμμορφώνονται με τις πολιτικές ανεξαρτησίας στις προσωπικές επενδύσεις τους. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει έναν κατάλογο των διαθέσιμων στο κοινό επενδύσεων.

Οι εταίροι και όλα τα μέλη του προσωπικού που έρχονται σε επαφή με πελάτες και είναι βαθμού από διευθυντές και πάνω υποχρεούνται να χρησιμοποιούν αυτό το σύστημα (KICS) πριν κάνουν μια επένδυση για να διαπιστώνουν κατά πόσον επιτρέπεται να την κάνουν. Υποχρεούνται επίσης να τηρούν αρχείο όλων των επενδύσεών τους στο σύστημα αυτό (KICS), το οποίο τους ειδοποιεί αυτόματα εάν κάποιες επενδύσεις στη συνέχεια καταστούν ως «απαγορευμένες». Οι νέες

επενδύσεις που έχουν καταστεί ως «απαγορευμένες» θα πρέπει να ρευστοποιηθούν εντός πέντε εργάσιμων ημερών από την ειδοποίηση. Η KPMG παρακολουθεί τη συμμόρφωση των εταίρων, των αναπληρωτών γενικών διευθυντών και των διευθυντών με αυτή την απαίτηση ως μέρος ενός προγράμματος ελέγχων της συμμόρφωσης ανεξαρτησίας ενός δείγματος επαγγελματιών.

Το 2019, 37 από τους ανθρώπους της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της υπάχθηκαν σε αυτούς τους ελέγχους (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 36% των εταίρων μας).

4.4.2.3 Σχέσεις απασχόλησης

Κάθε επαγγελματίας που παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε οποιονδήποτε πελάτη ανεξαρτήτου λειτουργίας είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί στην Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) αν προτίθεται να εισέλθει σε διαπραγματεύσεις απασχόλησης με αυτόν τον πελάτη στον οποίο παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες. Για τους εταίρους, αυτή η απαίτηση εκτείνεται σε κάθε πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών κάθε εταιρείας-μέλους της KPMG που είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος.

Πρώην μέλη της ομάδας ελέγχου ή πρώην εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. απαγορεύεται να απασχοληθούν από πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών σε συγκεκριμένους ρόλους εκτός εάν έχουν αποσυνδεθεί από όλες τις σημαντικές συνδέσεις με την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., συμπεριλαμβανομένων των πληρωμών που δεν έχουν καθοριστεί και προσδιοριστεί και/ή θα ήταν ουσιώδους σημασίας για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και πάσουν να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές και επαγγελματικές δραστηριότητες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.. Οι κύριοι εταίροι ελέγχου (KAP) και μέλη της ιεραρχίας διοίκησης για έναν πελάτη στον οποίο παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες που είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος υπόκεινται σε χρονικούς περιορισμούς [οι οποίοι είναι γνωστοί ως «περίοδοι αποσύνδεσης από το έργο» ("cooling-off periods")] βάσει των οποίων απαγορεύεται η ενασχόλησή τους στον πελάτη σε συγκεκριμένους ρόλους μέχρι να περάσει μια συγκεκριμένη χρονική περίοδος.

Γνωστοποιούμε και παρακολουθούμε τις απαιτήσεις σε σχέση με την απασχόληση των επαγγελματιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. από πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

4.4.2.4 Χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας

Οι εταιρείες-μέλη της KPMG επίσης δεν πρέπει να δεσμεύονται από απαγορευμένα χρηματοοικονομικά συμφέροντα σε, ή απαγορευμένες σχέσεις με, πελάτες

ελεγκτικών υπηρεσιών, τις διοικήσεις, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και σημαντικούς ιδιοκτήτες τους.

Όπως και με άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της χρησιμοποιούν το σύστημα «KICS» για να παρακολουθούν και τις δικές τους επενδύσεις σε οντότητες που εποπτεύονται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ και συνδεμένες εταιρείες (συμπεριλαμβανομένων και των κεφαλαιουχικών), τοπικά εισηγμένες εταιρείες και των κεφαλαιουχικών, άμεσες και σημαντικές έμμεσες επενδύσεις που διατηρούνται σε προγράμματα συνταξιοδότησης και παροχών εργαζομένων (συμπεριλαμβανομένων οντοτήτων μη δημοσίου ενδιαφέροντος και κεφαλαιουχικών).

Επιπλέον, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της είναι υποχρεωμένοι να καταγράφουν στο σύστημα όλες τις σχέσεις δανεισμού και κεφαλαιακής χρηματοδότησης καθώς και κηδεμονευόμενους, καταπιστευματικούς και διαμεσολαβητικούς λογαριασμούς που διατηρούν στοιχεία Ενεργητικού της εταιρείας-μέλους.

Σε ετήσια βάση, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της επικυρώνουν τη συμμόρφωσή τους με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, στα πλαίσια του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου.

4.4.2.5 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις τους διατηρούνται σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και άλλες εφαρμοστέες απαιτήσεις ανεξαρτησίας.

Αυτές περιλαμβάνουν τη θέσπιση και τη διατήρηση μιας διαδικασίας για την αξιολόγηση εν δυνάμει σχέσεων με τρίτους (για παράδειγμα, επιχειρηματικές συμμαχίες και κοινές διευθετήσεις εργασίας, σχέσεις προμηθειών, και δραστηριότητες μάρκετινγκ και δημοσίων σχέσεων) με ιδιαίτερη έμφαση στο κατά πόσο οι σχέσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία του ελεγκτή.

Όλες οι υποψήφιες επιχειρηματικές σχέσεις αξιολογούνται για να εκτιμηθούν οι κίνδυνοι διασύνδεσης και να προσδιοριστούν τυχόν ζητήματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων του ελεγκτή. Μια σχέση που αφορά έναν τρίτο πάροχο υπηρεσιών - που μια εταιρεία-μέλος θα χρησιμοποιήσει για να συνδράμει σε έργα με πελάτες ή στην εκπλήρωση άλλων σκοπών – απαιτείται να αξιολογείται επίσης για να καθοριστεί κατά πόσο το τρίτο μέρος έχει την τεχνογνωσία να παράσχει τις σχετικές υπηρεσίες. Τα άτομα που παρέχουν τις υπηρεσίες υποχρεούνται να επιβεβαιώσουν ότι κατανοούν τις εφαρμοστέες απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και ότι θα συμμορφωθούν προς αυτές, ενώ είναι επίσης υποχρεωμένα να ολοκληρώσουν εκπαίδευση σε ζητήματα δεοντολογίας. Τρίτα μέρη που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διασφάλισης σε πελάτες υποχρεούνται επίσης να ολοκληρώσουν εκπαίδευση σε ζητήματα ανεξαρτησίας.

4.4.2.6 Επιχειρηματικές εξαγορές, αποδοχές και επενδύσεις

Αν η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προτίθενται να προβούν στην εξαγορά μιας επιχείρησης ή να επενδύσουν σε αυτή, είναι υποχρεωμένοι να επιτελέσουν επαρκείς διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σε σχέση με τον υποψήφιο στόχο για να προσδιορίσουν και να αντιμετωπίσουν τα όποια ζητήματα ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων πριν την οριστικοποίηση της συναλλαγής. Εφαρμόζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις διαβούλευσης για να επιτρέψουν την αντιμετώπιση ζητημάτων ανεξαρτησίας και άλλων ζητημάτων κατά την ενσωμάτωση της εταιρείας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και στο ευρύτερο Δίκτυο της KPMG.

4.4.2.7 Διαδικασίες έγκρισης ανεξαρτησίας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ακολουθεί συγκεκριμένες διαδικασίες για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση απειλών ανεξαρτησίας σε σχέση με υποψήφιους πελάτες για παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών που είναι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Αυτές οι διαδικασίες, οι οποίες αναφέρονται ως «διαδικασίες έγκρισης ανεξαρτησίας», πρέπει να ολοκληρώνονται πριν την αποδοχή ενός έργου ελέγχου για αυτές τις οντότητες.

4.4.2.8 Εκπαίδευση και δηλώσεις ανεξαρτησίας

Οι εταίροι και το προσωπικό εξυπηρέτησης πελατών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, καθώς και ορισμένα άλλα άτομα πρέπει να ολοκληρώσουν την εκπαίδευση σχετικά με την ανεξαρτησία, που είναι κατάλληλη για το βαθμό και το τμήμα στο οποίο ανήκουν, μετά την ένταξή τους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, και σε ετήσια βάση στη συνέχεια.

Το νέο προσωπικό που είναι υποχρεωμένο να ολοκληρώσει αυτή την εκπαίδευση πρέπει να το κάνει το νωρίτερο (α) μέσα σε τριάντα μέρες αφότου ενταχθεί στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της ή (β) πριν την έναρξη παροχής υπηρεσιών, ή πριν γίνει μέλος της αλυσίδας διοίκησης για, κάθε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή τις θυγατρικές της.

Παρέχουμε επίσης σε όλο το προσωπικό εκπαίδευση πάνω στον Κώδικα Δεοντολογίας και στη δεοντολογική συμπεριφορά, συμπεριλαμβανομένων και των πολιτικών της KPMG κατά της δωροδοκίας, τη συμμόρφωση με τη νομοθεσία, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα, και την αναφορά εικαζόμενης ή πραγματικής μη συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς, επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές της KPMG σε διετή βάση. Το νέο προσωπικό απαιτείται να ολοκληρώσει αυτή την εκπαίδευση εντός τριών μηνών από την ένταξή του στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της.

Επιπλέον, ορισμένοι υπάλληλοι που δεν εξυπηρετούν πελάτες και εργάζονται στα τμήματα των οικονομικών, προμηθειών ή πωλήσεων και μάρκετινγκ, και οι οποίοι βρίσκονται στο επίπεδο του διευθυντή και πάνω, επίσης υποχρεούνται να συμμετέχουν σε προγράμματα εκπαίδευσης κατά της δωροδοκίας.

Αμέσως μετά την αποδοχή της προσφοράς απασχόλησης, όλα τα μέλη του προσωπικού της KPMG υποχρεούνται να επιβεβαιώσουν ότι συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες και πολιτικές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, και ότι θα τους τηρούν απαρέγκλιτα. Στη συνέχεια, όλο το προσωπικό της KPMG είναι υποχρεωμένο να υπογράφει ετησίως δήλωση που να αναφέρει ότι παραμένει συνεπές με τις ισχύουσες πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας καθ' όλη τη χρονική διάρκεια που καλύπτει η δήλωση καθώς και κατανόηση και συμμόρφωση με τον ισχύοντα Κώδικα Δεοντολογίας. Αυτή η δήλωση χρησιμοποιείται για κάθε άτομο ως τεκμήριο συμμόρφωσης και κατανόησης των πολιτικών ανεξαρτησίας της KPMG.

4.4.2.9 Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Έχουμε πολιτικές που συμβαδίζουν με τις αρχές της IESBA και με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, οι οποίες αφορούν το εύρος των υπηρεσιών που μπορούν να προσφερθούν στους πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών.

Είμαστε υποχρεωμένοι να θεσπίζουμε και να διατηρούμε μια διαδικασία αξιολόγησης και έγκρισης όλων των νέων και των τροποποιημένων υπηρεσιών που αναπτύσσονται από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Η Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) εμπλέκεται στην αξιολόγηση εν δυνάμει ζητημάτων ανεξαρτησίας και η Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας εμπλέκεται στην περίπτωση υπηρεσιών που αναπτύσσονται οι οποίες προορίζονται να παραδοθούν σε πελάτες υπηρεσιών ελέγχου ή διασφάλισης σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες.

Παράλληλα με τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, το Sentinel™ διευκολύνει τη συμμόρφωση με τις πολιτικές αυτές. Στα πλαίσια της διαδικασίας αποδοχής έργου, συγκεκριμένες πληροφορίες για τα υποψήφια έργα, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής της υπηρεσίας και της αμοιβής, πρέπει να καταχωρούνται στο Sentinel™. Οι επικεφαλές εταίροι των ελεγκτικών έργων είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν στο σύστημα τις δομές των ομίλων, για τους εισηγμένους στο χρηματιστήριο και ορισμένους άλλους πελάτες που τους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και τις θυγατρικές τους στο Sentinel™, και είναι επίσης υπεύθυνοι να προσδιορίζουν και να αξιολογούν τυχόν απειλές προς την ανεξαρτησία που μπορεί να προκύψουν από την παροχή μιας προτεινόμενης μη ελεγκτικής υπηρεσίας καθώς και τις εξασφαλίσεις που είναι διαθέσιμες για την αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Το Sentinel™ επιτρέπει στους επικεφαλές εταίρους των ελεγκτικών έργων, όσον αφορά οντότητες όπου διατηρούνται δομές ομίλων, να αξιολογούν και να εγκρίνουν ή να απορρίπτουν κάθε προτεινόμενη υπηρεσία για αυτές τις



οντότητες παγκοσμίως.

Σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες ανεξαρτησίας των ελεγκτών, δεν αμείβεται κανένας από τους εταίρους του ελεγκτικού τμήματος για τυχόν επιτυχία του στην πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες.

4.4.2.10 Εξάρτηση από την αμοιβή

Οι πολιτικές της KPMG International αναγνωρίζουν ότι μπορεί να προκύψουν κίνδυνοι προσωπικού συμφέροντος ή εκφοβισμού όταν οι συνολικές αμοιβές από τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε συγκεκριμένο πελάτη αντιπροσωπεύουν μεγάλο ποσοστό των συνολικών αμοιβών της εταιρείας-μέλους που παρέχει αυτές τις υπηρεσίες για την έκφραση της ελεγκτικής γνώμης. Συγκεκριμένα, αυτές ορίζουν ότι σε περίπτωση

που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος και των συνδεμένων με αυτή εταιρειών και οι συνολικές αμοιβές αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η συγκεκριμένη εταιρεία-μέλος για δύο συνεχόμενα έτη:

- Αυτό θα γνωστοποιείται στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση στην ελεγχόμενη οντότητα
- Ένας διευθύνων εταίρος (senior partner) από άλλη εταιρεία-μέλος της KPMG θα διοριστεί ως Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer).

Κανένας πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες δεν αντιπροσώπευε περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαρχωρησιούχοι της κατά τα τελευταία δύο διαδοχικά χρόνια.

4.4.2.11 Συγκρούσεις συμφερόντων

Οι συγκρούσεις συμφερόντων μπορούν να εμφανιστούν σε περιπτώσεις όπου μέλη του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της έχουν προσωπική σχέση με τον πελάτη η οποία δύναται να επηρεάσει, ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει, την ικανότητά τους να παραμείνουν αντικειμενικοί, ή όπου αυτοί έχουν προσωπικά στην κατοχή τους εμπιστευτικές πληροφορίες που σχετίζονται με ένα άλλο μέρος στη συναλλαγή. Η διαβούλευση με την Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνων (RMP) ή την Εταιρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) είναι απαραίτητη σε αυτές τις περιπτώσεις.

Όλες οι εταιρείες-μέλη και το προσωπικό της KPMG είναι υπεύθυνα για τον προσδιορισμό και τη διαχείριση συγκρούσεων συμφέροντος, δηλαδή συνθήκες ή καταστάσεις που θεωρούνται ή μπορεί να θεωρηθούν από έναν πλήρως ενημερωμένο και λογικό παρατηρητή ότι έχουν επίδραση στην ικανότητα μιας εταιρείας-μέλος ή του προσωπικού της να είναι αντικειμενικοί ή αλλιώς να δρουν αμερόληπτα.

Όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG πρέπει να χρησιμοποιούν το σύστημα Sentinel™ για τον προσδιορισμό εν δυνάμει συγκρούσεων συμφέροντος, έτσι ώστε αυτές να αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της διαθέτουν πόρους διαχείρισης κινδύνου (Resolver/s), άτομα τα οποία είναι υπεύθυνα για την επανεξέταση μιας προσδιορισμένης ενδεχόμενης σύγκρουσης και για τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες εταιρείες-μέλη για την επίλυση της σύγκρουσης, το αποτέλεσμα της οποίας πρέπει να τεκμηριωθεί. Μπορεί να είναι αναγκαίο να εφαρμοστούν ειδικές διαδικασίες για τη διαχείριση της δυνατότητας να προκύψει σύγκρουση συμφερόντων ή να εκληφθεί ότι θα προκύψει ώστε ο εμπιστευτικός χαρακτήρας των υποθέσεων όλων των πελατών να διατηρείται. Οι διαδικασίες αυτές μπορούν, για παράδειγμα, να περιλαμβάνουν τη θέσπιση επίσημων διαχωρισμών μεταξύ των ομάδων ελέγχου που εξυπηρετούν διαφορετικούς πελάτες και να προβαίνουν σε ρυθμίσεις για την παρακολούθηση της λειτουργίας των εν λόγω διαχωρισμών.

Έχουν θεσπιστεί διαδικασίες παραπομπής και επίλυσης τυχόν διαφορών για καταστάσεις όπου δεν μπορεί να επιτευχθεί συμφωνία ως προς τη διαχείριση μιας σύγκρουσης. Αν ένα εν δυνάμει ζήτημα σύγκρουσης συμφέροντος δε μπορεί να μετριασθεί καταλλήλως, τότε το έργο απορρίπτεται ή τερματίζεται.

Κάθε εν δυνάμει ζήτημα σύγκρουσης συμφέροντος που εγείρει ζητήματα αρχής για την Εταιρεία μας παραπέμπεται στην Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνων (RMP) για επίλυση σε περιπτώσεις δυσκολιών, τέτοια ζητήματα τίθενται υπόψη της Εκτελεστικής Επιτροπής για επίλυση.

4.4.2.12 Παραβάσεις της πολιτικής της ανεξαρτησίας

Το σύνολο του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι υποχρεωμένο να αναφέρει κάθε παραβίαση ανεξαρτησίας αμέσως μόλις αυτή

υποπέσει στην αντίληψή του στην Εταιρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP). Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις πολιτικές ανεξαρτησίας μας, είτε αυτές εντοπίζονται στην επισκόπηση συμμόρφωσης, είτε δηλώνονται αυτοβούλως ή άλλως, το επαγγελματικό προσωπικό υπόκειται σε πειθαρχική πολιτική αναφορικά με την ανεξαρτησία.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν μια καταγεγραμμένη πειθαρχική πολιτική αναφορικά με παραβιάσεις των πολιτικών ανεξαρτησίας. Η πειθαρχική πολιτική κοινοποιείται σε όλο το επαγγελματικό προσωπικό και ισχύει για όλες τις παραβάσεις των κανόνων ανεξαρτησίας, ενσωματώνοντας αυξητικές κυρώσεις που αντικατοπτρίζουν τη σοβαρότητα των ενδεχόμενων παραβάσεων. Τυχόν παραβάσεις των κανονισμών ανεξαρτησίας των ελεγκτών αναφέρονται σε όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση στον πελάτη, βάσει των συμφωνηθέντων μαζί τους, αλλά κατ' ελάχιστον σε ετήσια βάση.

Θέματα που προκύπτουν λαμβάνονται υπόψη για τις αποφάσεις προαγωγών και αμοιβών μας και στην περίπτωση των εταίρων και των διευθυντών, αντικατοπτρίζονται στις ατομικές αξιολογήσεις τους βάσει της επιμέτρησης της ποιότητας και κινδύνου.

4.4.2.13 Συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς και καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς

Η συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα πρότυπα είναι μια βασική πτυχή για το σύνολο του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Ειδικότερα, έχουμε μηδενική ανοχή στη δωροδοκία και στη διαφθορά.

Απαγορεύουμε τη συμμετοχή σε οποιοδήποτε τύπο δωροδοκίας – ακόμη κι αν η συμπεριφορά αυτή είναι νόμιμη ή επιτρέπεται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας ή τοπικής πρακτικής. Επίσης, δεν ανεχόμαστε δωροδοκία από τρίτους, συμπεριλαμβανομένων και των πελατών μας, των προμηθευτών μας και των δημοσίων υπαλλήλων.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την αντιμετώπιση από την KPMG International της δωροδοκίας και της διαφθοράς μπορεί να βρεθεί στην ιστοσελίδα κατά της δωροδοκίας και της διαφθοράς της KPMG International - [anti-bribery and corruption site](#).

4.4.2.14 Εναλλαγή εταίρων και εταιρειών

Εναλλαγή εταίρων

Οι πολιτικές εναλλαγής των εταίρων της KPMG International είναι συνεπείς με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και υποχρεώνει όλες τις εταιρείες-μέλη μας να συμμορφώνονται με τοπικές αυστηρότερες ισχύουσες απαιτήσεις εναλλαγής που στην Ελλάδα σημαίνει ότι συμμορφωνόμαστε επίσης με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Ν. 4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. υποχρεούνται σε

εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και κανόνες ανεξαρτησίας καθώς και σύμφωνα με την πολιτική της KPMG International. Αυτές οι απαιτήσεις περιορίζουν τον αριθμό συνεχόμενων ετών κατά τα οποία οι εταίροι με συγκεκριμένους ρόλους μπορούν να παρέχουν θεσμοθετημένες ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών, και αυτή την περίοδο διαδέχεται μια περίοδο διακοπής ("time-out" period) κατά την οποία αυτοί οι εταίροι δε μπορούν να συμμετέχουν στον έλεγχο, να προσφέρουν εξασφάλιση ποιότητας του ελέγχου, να διαβουλευτούν με την ομάδα ελέγχου ή με τον πελάτη σχετικά με τεχνικά ζητήματα ή ζητήματα επιχειρηματικών κλάδων, ή να επηρεάσουν με οποιονδήποτε τρόπο το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. παρακολουθεί την εναλλαγή των ηγετών ελεγκτικού έργου (και οποιουσδήποτε άλλους κύριους ρόλους όπως ο Κύριος Εταίρος Ελέγχου και ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer), όπου υπάρχει απαίτηση εναλλαγής) και αναπτύσσει μεταβατικά σχέδια έτσι ώστε να επιτρέψει τον ορισμό των εταίρων με την απαραίτητη τεχνογνωσία και την ικανότητα να παραδώσουν μια σταθερή ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πελάτες. Η διαδικασία παρακολούθησης της εναλλαγής των εταίρων υποβάλλεται σε έλεγχο συμμόρφωσης.

Εναλλαγή εταιρειών

Βάσει της νέας ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιτρέπεται να δρα ως ελεγκτής για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μια μέγιστη περίοδο δέκα ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο τεσσάρων ετών - η οποία αποκαλείται «περίοδος αποσύνδεσης από το έργο» ("cooling-off" period). Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

4.5 Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένου προσωπικού

Μία από τις βασικές κινητήριες δυνάμεις της ποιότητας είναι η εξασφάλιση ότι οι επαγγελματίες μας διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την εμπειρία, το πάθος και τον σκοπό για την επίτευξη της μεγαλύτερης ποιότητας στον έλεγχο. Αυτό απαιτεί την κατάλληλη πρόσληψη, εξέλιξη, προαγωγή, διατήρηση και τοποθέτηση του επαγγελματικού προσωπικού. Η προσέγγιση ανάπτυξης επιδόσεων εκτέλεσης της KPMG, συνδέεται με τις Αξίες της KPMG, και είναι σχεδιασμένη ώστε να εκφράζει

αυτό που απαιτείται για την επιτυχία - τόσο ατομικά όσο και συλλογικά. Η εξασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου είναι ένα βασικό στοιχείο της τρέχουσας κατάρτισης, σχεδιασμού και ανάπτυξης για την υποστήριξη της ανάπτυξης της ροής εργασιών της KPMG Clara που θα υλοποιηθεί και της σχετικής ενημερωμένης μεθοδολογίας ελέγχου της KPMG, με διαδικασίες ενσωματωμένες σε όλα τα προγράμματα εκμάθησης της KPMG.

4.5.1 Στελέχωση

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσπαθούμε να είμαστε ο εργοδότης της επιλογής, δημιουργώντας ένα περιβάλλον όπου οι άνθρωποί μας μπορούν να εκπληρώσουν τις δυνατότητές τους και να αισθάνονται περήφανοι και υποκινούμενοι να δώσουν το καλύτερο δυνατό.

Οι στρατηγικές προσλήψεών μας εστιάζουν στην προσέλκυση ταλαντούχων νέων εργαζομένων από μια ευρεία βάση ταλέντων, μέσω και συνεργασιών με εγνωσμένης αξίας πανεπιστήμια, κολλέγια και σχολές διοίκησης επιχειρήσεων.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσλαμβάνουν επίσης έμπειρους επαγγελματίες καθώς και επαγγελματίες στο επίπεδο του Εταίρου.

Όλοι οι υποψήφιοι υποβάλλουν αίτηση και προσλαμβάνονται μετά από ποικιλία διαδικασιών επιλογής, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν εξέταση της αίτησης, συνεντεύξεις ικανοτήτων, ψυχομετρικά τεστ και τεστ ικανοτήτων και ελέγχους των προσόντων / συστάσεων.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσέλαβαν 130 νέα άτομα τη χρονιά που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019 (30 Ιουνίου 2018: 82).

Όταν προσλαμβάνονται άτομα σε ανώτερες βαθμίδες, διεξάγεται μια συζήτηση ανεξαρτησίας μαζί τους από την εταιρία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας ή έναν εκπρόσωπό της. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της δεν αποδέχονται εμπιστευτικές πληροφορίες που ανήκουν στην πρώην εταιρεία / στον πρώην εργοδότη του υποψηφίου.

Η διαδικασία πρόσληψης Εταίρων είναι αυστηρή και εμπειριστωμένη, με τη συμμετοχή των κατάλληλων στελεχών της ηγεσίας. Τα κριτήρια μας για προσλήψεις Εταίρων είναι συνεπή με τη δέσμευσή μας για επαγγελματισμό και ακεραιότητα, ποιότητα και το να είμαστε εργοδότης της επιλογής.

4.5.2 Προσωπική εξέλιξη

Είναι σημαντικό ότι όλο το επαγγελματικό προσωπικό μας έχει τις αναγκαίες επιχειρηματικές και ηγετικές δεξιότητες πέραν των τεχνικών δεξιοτήτων του για να είναι σε θέση να εκτελεί ποιοτική εργασία (βλέπε ενότητα 4.6.1).

Η KPMG ξεκινά μια νέα διαδικασία ανάπτυξης απόδοσης και ένα νέο εργαλείο ανάπτυξης της απόδοσης που ονομάζεται «OpenPD» το οποίο θα ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη μαζί με το νέο πλαίσιο των Global Behaviors που ονομάζεται «Όλοι

ένας ηγέτης», όπου οι στόχοι επέκτασης πρέπει να καθορίζονται και να αναθεωρούνται τακτικά κατά την διάρκεια του έτους. Οι ικανότητες ηγεσίας θα περιλαμβάνουν την «προώθηση ποιότητας», «την προώθηση ενός ηθικού περιβάλλοντος» και την «λήψη ορθών αποφάσεων». Μια βιβλιοθήκη στόχων είναι διαθέσιμη για τους συναδέλφους για να αντλήσουν έμπνευση γύρω από τους στόχους που θέλουν να ορίσουν, με μια κατηγορία στόχων επικεντρωμένη ειδικά στην ποιότητα.

Μια κουλτούρα συνεχούς βελτίωσης ενθαρρύνεται προωθώντας την ανατροφοδότηση, τόσο θετική όσο και εξελικτική, τόσο από κατώτερους όσο και από ανώτερους συναδέλφους, καθώς και από ομότιμους συναδέλφους. Στην προσέγγισή μας για την ανάπτυξη της απόδοσης μπορεί να αναζητηθεί και να ληφθεί ανατροφοδότηση μέσω δύο μηχανισμών, την ανεπίσημη ανατροφοδότηση, η οποία θα πρέπει να είναι τακτική και να ανήκει στο άτομο για την προσωπική του ανάπτυξη και εξέλιξη, και την επίσημη ανατροφοδότηση μέσω μιας φόρμας αξιολόγησης για κάθε έργο. Η φόρμα αξιολόγησης του κάθε έργου απαιτεί συγκεκριμένα ανατροφοδότηση σχετικά με την ποιότητα και συνεισφορές στις αξιολογήσεις απόδοσης.

Οι συνεργάτες και ορισμένοι επαγγελματίες πρέπει επίσης να αξιολογούνται σε βασικές μετρήσεις ποιότητας και συμμόρφωσης. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της παρακολουθούν περιστατικά ποιότητας και διατηρούν μετρήσεις ποιότητας και συμμόρφωσης για τους σκοπούς της ανάθεσης εταίρων αλλά και για τους σκοπούς της αξιολόγησης των εταίρων, την προαγωγή στην θέση του εταίρου και τον καθορισμό της αμοιβής του εταίρου.

Σε σχέση με τον έλεγχο, παρέχονται ευκαιρίες στο επαγγελματικό προσωπικό να αναπτύξει τις δεξιότητες, συμπεριφορές και προσωπικές ιδιότητες που αποτελούν τα θεμέλια για μια επιτυχημένη καριέρα στην Ελεγκτική. Εκπαιδευτικά προγράμματα είναι διαθέσιμα για να ενισχύσουν την προσωπική αποτελεσματικότητα και να αναπτύξουν τεχνικές, ηγετικές και επιχειρηματικές δεξιότητες.

Το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της αναπτύσσεται επίσης για υψηλές επιδόσεις μέσω της πρόσβασης στην καθοδήγηση και την παροχή συμβουλών πάνω στη δουλειά, την επέκταση αναθέσεων και την εναλλαγή χωρών και τις ευκαιρίες εργασιακής κινητικότητας παγκόσμια.

4.5.3 Προγράμματα ενσωμάτωσης και διαφορετικότητας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της εργάζονται σκληρά για την προαγωγή μιας κουλτούρας ενσωμάτωσης. Η ποικιλομορφία μάς επιτρέπει να διαθέτουμε πετυχημένες ομάδες με την ευρύτερη δυνατή γκάμα δεξιοτήτων, εμπειριών και απόψεων.

Οι ομάδες ηγεσίας και διαχείρισης πρέπει επίσης να αντανakλούν την διαφορετικότητα της Εταιρείας μας και την διαφορετικότητα των πελατών μας.

Πιστεύουμε ότι η καθιερωμένη στρατηγική της KPMG International για την Παγκόσμια Ένταξη και Διαφορετικότητα παρέχει το πλαίσιο για την προώθηση των ενεργειών που είναι απαραίτητες για την προώθηση της συμμετοχικής ηγεσίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της και σε όλο το δίκτυο της KPMG.

4.5.4 Απόδοση και Ανταμοιβή

Διαδικασία αξιολόγησης συμπεριλαμβανομένης των δεικτών αξιολόγησης της ποιότητας και της συμμόρφωσης

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, συμπεριλαμβανομένων και των εταίρων, υποβάλλονται σε ετήσιες αξιολογήσεις καθορισμού στόχων και απόδοσης. Το κάθε μέλος του επαγγελματικού προσωπικού αξιολογείται για την απόδοσή του σχετικά με την επίτευξη των συμφωνηθέντων στόχων, την επίδειξη των ηγετικών ικανοτήτων του, τις τεχνικές ικανότητές του και τη γνώση του σχετικά με την αγορά. Μια κουλτούρα συνεχούς βελτίωσης ενθαρρύνεται για να προωθείται η ανατροφοδότηση, τόσο θετική όσο και εξελικτική, τόσο από νέους όσο και από ανώτερους συναδέλφους, καθώς και από ομότιμους συναδέλφους. Τα σχόλια που συγκεντρώνονται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αξιολογήσεων απόδοσης. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της παρακολουθούν τα περιστατικά ποιότητας και συμμόρφωσης και διατηρούν δείκτες ποιότητας για την εκτίμηση της συνολικής αξιολόγησης, προαγωγής, και αποζημίωσης των εταίρων, αναπληρωτών γενικών διευθυντών και διευθυντών. Οι αξιολογήσεις αυτές διεκπεραιώνονται από αρμόδιους διευθυντές και εταίρους που είναι σε θέση να αξιολογήσουν την απόδοση των μελών του επαγγελματικού προσωπικού.

Η πολιτική της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. δεν επιτρέπει στους εταίρους του ελεγκτικού τμήματος να αξιολογούνται ή να αποζημιώνονται βάσει της επιτυχίας τους στην πώληση υπηρεσιών που δεν αφορούν τη διασφάλιση σε πελάτες, στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ανταμοιβή

Έχουμε πολιτικές για την αποζημίωση και προαγωγή, οι οποίες είναι σαφείς, απλές και συνδέονται με τη διαδικασία επισκόπησης απόδοσης, η οποία διαδικασία για τους εταίρους περιλαμβάνει την επίτευξη των βασικών στοιχείων αξιολόγησης της ποιότητας και συμμόρφωσης. Αυτό βοηθά τους εταίρους και τους υπαλλήλους μας να γνωρίζουν τι αναμένεται από αυτούς και τι μπορούν να αναμένουν σε αντάλλαγμα. Οι αποφάσεις ανταμοιβής βασίζονται στην εξέταση τόσο της ατομικής όσο και της οργανωτικής (εταιρείας-μέλος) απόδοσης. Ο βαθμός στον οποίο οι άνθρωποί μας αισθάνονται ότι η απόδοσή τους αντανακλάται στην ανταμοιβή τους μετρίεται μέσω της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων, με τα αντίστοιχα σχέδια δράσης να αναπτύσσονται αναλόγως (ανατρέξτε στην ενότητα 4.5.6

«Χρήσιμες πληροφορίες από τους ανθρώπους μας – Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS)» παρακάτω.

Προαγωγή

Το αποτέλεσμα των αξιολογήσεων απόδοσης επηρεάζει άμεσα την προώθηση και την αμοιβή των εταίρων και του επαγγελματικού προσωπικού και, σε ορισμένες περιπτώσεις, τη συνεχιζόμενη συνεργασία τους με την KPMG.

Είσοδος εταίρων

Η διαδικασία της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της για την είσοδο νέων εταίρων είναι αυστηρή και εκτενής, εμπλέκοντας τα κατάλληλα ηγετικά στελέχη. Τα κριτήρια για την είσοδο ενός εταίρου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι συνεπή με τη δέσμευσή μας για τον επαγγελματισμό, την ακεραιότητα και την ποιότητα, καθώς επίσης και το να είμαστε ο εργοδότης πρώτης επιλογής. Αυτά είναι έντονα ευθυγραμμισμένα με τους κανόνες συμπεριφοράς της KPMG και βασίζονται σε σταθερές αρχές.

Η υποψηφιότητα ενός νέου εταίρου είτε μέσω άμεσης πρόσληψης ή μέσω εσωτερικού διορισμού ανακοινώνεται από έναν εν ενεργεία εταίρο και αφού εγκριθεί και από τον Υπεύθυνο Διεύθυνσης / Τμήματος ακολουθεί μία σειρά ατομικών εξετάσεων από τα μέλη της αρμόδιας Επιτροπής. Επίσης, ο Επικεφαλής Εταίρος της Ομάδας Δεοντολογίας και Συμμόρφωσης συντονίζει έναν ενδελεχή έλεγχο συμμόρφωσης για κάθε υποψήφιο εταίρο. Εάν επιτευχθεί η αποδοχή, ο Διευθύνων Εταίρος θέτει την υποψηφιότητα στη Συνέλευση των εν ενεργεία εταίρων και εφόσον η υποψηφιότητα εγκριθεί και εδώ, ο υποψήφιος γίνεται δεκτός ως εταίρος.

4.5.5 Ανάθεση επαγγελματικού προσωπικού

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν θεσπίσει διαδικασίες για την ανάθεση των εταίρων και των λοιπών μελών του επαγγελματικού προσωπικού σε συγκεκριμένο έργο με βάση το σύνολο των δεξιοτήτων τους, τη κατάλληλη επαγγελματική εμπειρία και εμπειρία των επιχειρηματικών κλάδων και τη φύση του έργου.

Οι επικεφαλείς λειτουργιών είναι υπεύθυνοι για τη διαδικασία κατανομής στους πελάτες των αρμόδιων σε κάθε περίπτωση εταίρων. Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για αυτή τη διαδικασία περιλαμβάνουν την εμπειρία των εταίρων και την ικανότητά τους - με βάση την ετήσια επανεξέταση του χαρτοφυλακίου των εταίρων - για να εκτελέσουν το έργο λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, την πολυπλοκότητα και το προφίλ κινδύνου του έργου και το είδος της υποστήριξης που θα παρασχεθεί (δηλαδή, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου και

η συμμετοχή ειδικών).

Οι Εταίροι Ανάθεσης Εργασίας υποχρεούνται να είναι βέβαιοι ότι οι ομάδες ελέγχου τους διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες, εκπαίδευση και δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου και του χρόνου, για να εκτελούν ελεγκτικές εργασίες σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία KAM, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη συμμετοχή των εξειδικευμένων ατόμων από την Εταιρεία ή άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG.

Εξετάζοντας τις κατάλληλες ικανότητες και δυνατότητες που αναμένονται από την ομάδα ελέγχου στο σύνολό της, τα στοιχεία που θα μπορούσε να λάβει υπόψη του ο Εταίρος Ανάθεσης Εργασίας μπορεί να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Κατανόηση και πρακτική εμπειρία ελεγκτικών έργων παρόμοιας φύσης και πολυπλοκότητας μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης και συμμετοχής.
- Κατανόηση των επαγγελματικών προτύπων, των νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων.
- Κατάλληλες τεχνικές δεξιότητες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αναφέρονται στη σχετική τεχνολογία πληροφοριών και εξειδικευμένων τομών της λογιστικής και ελεγκτικής.
- Γνώση των σχετικών επιχειρηματικών κλάδων στους οποίους δραστηριοποιείται ο πελάτης.
- Ικανότητα να εφαρμόζουν επαγγελματική κρίση.
- Κατανόηση των πολιτικών και των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε..
- Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) και τα αποτελέσματα των κανονιστικών ελέγχων.

Ως πρόσθετη δικλείδα στον Ελεγκτικό τομέα (όπου οι υπηρεσίες έχουν κυρίως επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα σε σχέση με το μεγαλύτερο μέρος των υπόλοιπων υπηρεσιών της Εταιρείας), ο Επικεφαλής του Ελεγκτικού τμήματος εκτελεί την ετήσια επισκόπηση του χαρτοφυλακίου όλων των υπεύθυνων εταίρων στο Ελεγκτικό τμήμα. Ο σκοπός αυτής της επισκόπησης του χαρτοφυλακίου είναι να εξετάσουμε την πολυπλοκότητα και τον κίνδυνο του κάθε ελέγχου και στη συνέχεια να εξετάσουμε κατά πόσον ή όχι ο κάθε εταίρος, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο του χαρτοφυλακίου του, έχει τον κατάλληλο χρόνο και την κατάλληλη υποστήριξη για να μπορέσει να επιτελέσει έναν υψηλής ποιότητας έλεγχο για κάθε πελάτη στο χαρτοφυλάκιό του.

4.5.6 Χρήσιμες πληροφορίες από τους ανθρώπους μας – Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey – GPS)

Ανά διετία, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της καλούν όλους τους ανθρώπους της να συμμετάσχουν σε μια ανεξάρτητη Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS)

να μοιραστούν την αντίληψή τους για την εμπειρία τους που εργάζονται στην KPMG. Η Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) παρέχει μια συνολική μέτρηση εμπλοκής των ανθρώπων μας στην Εταιρεία μέσω του Δείκτη Δέσμευσης (Engagement Index - EI) καθώς και πληροφορίες σε τομείς που προωθούν την εμπλοκή, οι οποίες μπορεί να αποτελούν πλεονεκτήματα ή ευκαιρίες. Η έρευνα εντοπίζει επίσης ευκαιρίες για την ενίσχυση αυτών των επιπέδων εμπλοκής. Τα αποτελέσματα αναλύονται ανάλογα με την λειτουργική ή γεωγραφική περιοχή, τον βαθμό, τον ρόλο κλπ., για να παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες. Παρέχονται επιπλέον πληροφορίες σχετικά με τις γενικές επιδόσεις σε κατηγορίες που είναι γνωστό ότι επηρεάζουν την εμπλοκή των εργαζομένων.

Η έρευνα παρέχει επίσης στην ηγεσία της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και της παγκόσμιας ηγεσίας της KPMG, με τα αποτελέσματα σχετικά με την ποιότητα του ελέγχου, διατηρώντας τις αξίες της KPMG, τις συμπεριφορές των εργαζομένων και των εταιρών ως προς την ποιότητα του ελέγχου, την ηγεσία και το παράδειγμα της ηγεσίας.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της συμμετέχουν στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), παρακολουθούν τα αποτελέσματα και αναλαμβάνουν τις κατάλληλες δράσεις, έτσι ώστε αφού γνωστοποιήσουν τα ευρήματα της έρευνας, να αντιδράσουν σε αυτά.

Αυτό περιλαμβάνει την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) συμπεριλαμβανομένων εκείνων που σχετίζονται με την ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών και το παράδειγμα της ηγεσίας και τη δέσμευση των εργαζομένων μέσω του Δείκτη Δέσμευσης (EI).

Τα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) επίσης συγκεντρώνονται για το δίκτυο της KPMG και παρουσιάζονται κάθε χρόνο στο Παγκόσμιο Συμβούλιο και κατόπιν συμφωνούνται οι κατάλληλες δράσεις.

4.6 Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών

Σε όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της παρέχεται η τεχνική εκπαίδευση και η υποστήριξη που χρειάζονται. Αυτό περιλαμβάνει την πρόσβαση σε ειδικούς και το τμήμα Επαγγελματικής Άσκησης τα οποία αποτελούνται από υψηλόβαθμους επαγγελματίες με εκτεταμένη εμπειρία στον έλεγχο, στη σύνταξη αναφορών και στη διαχείριση του κινδύνου, προκειμένου να τους διατεθούν οι απαραίτητοι πόροι ή συμβουλές. Όταν ο σωστός πόρος δεν είναι διαθέσιμος εντός της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, η πρόσβαση παρέχεται σε ένα δίκτυο εξειδικευμένων επαγγελματιών της KPMG σε άλλες

εταιρείες-μέλη της KPMG.

Παράλληλα οι πολιτικές ελέγχου υποχρεώνουν τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού να έχουν την κατάλληλη γνώση και εμπειρία για τα έργα που τους έχουν ανατεθεί.

4.6.1 Στρατηγική της Δια Βίου μάθησης

Εκτός από την προσωπική εξέλιξη που αναφέρθηκε στην ανωτέρω ενότητα, η στρατηγική της δια βίου μάθησής μας υποστηρίζεται από πολιτικές που υποχρεώνουν όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού μας να διατηρούν τις τεχνικές τους γνώσεις και να συμμορφώνονται με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις της επαγγελματικής ανάπτυξης.

Επίσημη εκπαίδευση

Οι ετήσιες προτεραιότητες εκπαίδευσης με σκοπό την ανάπτυξη και την παράδοση προσδιορίζονται από τις κατευθυντήριες ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου σε παγκόσμιο και περιφερειακό επίπεδο και, κατά περίπτωση, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.. Η εκπαίδευση παρέχεται χρησιμοποιώντας ένα μείγμα από πρόγραμμα σε αίθουσα διδασκαλίας, ψηφιακή μάθηση και υποστήριξη απόδοσης για να βοηθήσουν τους ελεγκτές πάνω στη δουλειά. Οι ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου εργάζονται με ειδικούς σε διάφορα θέματα και επικεφαλής από το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC), την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) της εταιρείας-μέλους, όπως ενδείκνυται, για να εξασφαλιστεί η υψηλότερη ποιότητα εκπαίδευσης, ότι η εκπαίδευση είναι σχετική με την απόδοση πάνω στη δουλειά και παραδίδεται έγκαιρα.

Καθοδήγηση και εκπαίδευση στην εργασία

Η μάθηση δεν περιορίζεται στην αίθουσα διδασκαλίας - πλούσιες εμπειρίες μάθησης είναι διαθέσιμες όταν χρειαστούν μέσω της καθοδήγησης και της άμεσης μάθησης, που διατίθεται με το πάτημα ενός κουμπιού και ευθυγραμμίζεται με συγκεκριμένα προφίλ ρόλων και τρόπους μάθησης. Όλα τα μαθήματα ενισχύονται με την κατάλληλη υποστήριξη απόδοσης ως βοήθεια για τους ελεγκτές στη δουλειά τους.

Όσον αφορά στις ελεγκτικές υπηρεσίες, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.:

- Χρησιμοποιεί μια ποικιλία εφαρμογών εκμάθησης που έχουν σχεδιαστεί για να ενισχύσουν τις Αξίες μας και να διασφαλίσουν ότι οι επαγγελματίες μας μαθαίνουν τα βασικά αντικείμενα σωστά και αναπτύσσουν τις απαραίτητες δεξιότητες και στάσεις για να προβούν σε κρίσεις και να εφαρμόσουν επαγγελματικό σκεπτικισμό που βελτιώνει την ποιότητα και την αξία του ελέγχου.
- Παρέχει κατάρτιση με εκπαιδευτή και σε εικονική αίθουσα διδασκαλίας, εργασία υποστήριξης απόδοσης, οδηγούς καθοδήγησης και άμεση μάθηση. Διατίθεται καθοδήγηση πάνω σε υποκειμενικά ζητήματα ελέγχου - αυτό

χρησιμοποιείται από τις ομάδες ελέγχου και αυτή η καθοδήγηση είναι ενσωματωμένη σε όλες τις λύσεις εκμάθησης ελέγχου.

- Έχει επίσης αναπτύξει εργαλεία επαγγελματικής κρίσης, σχεδιασμένα με σκοπό να αναδειχθεί η σημασία της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και να βοηθηθούν οι ομάδες ελέγχου ώστε να επιδεικνύουν επαγγελματικό σκεπτικισμό.
- Παρέχει μαθήματα για την ενίσχυση της επαγγελματικής αποτελεσματικότητας και την ανάπτυξη ηγετικών και επιχειρηματικών δεξιοτήτων. Το προσωπικό μας αναπτύσσεται περαιτέρω και προετοιμάζεται για υψηλές επιδόσεις μέσω της καθοδήγησης και της παροχής συμβουλών πάνω στην δουλειά, την επέκταση αναθέσεων και την εναλλαγή χωρών και τις ευκαιρίες παγκόσμιας εργασιακής κινητικότητας.

4.6.2 Πιστοποιήσεις και υποχρεωτικές απαιτήσεις για αναθέσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (U.S. GAAP)

Πιστοποίηση

Όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες επαγγελματικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος και να ικανοποιούν τις απαιτήσεις της Διαρκούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης (CPD) στη δικαιοδοσία όπου ασκούν το επάγγελμά τους. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες μας είναι σχεδιασμένες για τη διευκόλυνση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις πιστοποίησης. Είμαστε υπεύθυνοι να εξασφαλίζουμε ότι το ελεγκτικό επαγγελματικό προσωπικό που αναλαμβάνει έργα, διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική και των επιχειρηματικών κλάδων στο τοπικό κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Συγκεκριμένα, οι επαγγελματίες που είναι υπεύθυνοι για να υπογράφουν εκθέσεις τακτικού ελέγχου υποχρεούνται να πληρούν τις απαιτήσεις του Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στην Ελλάδα καθώς και τις απαιτήσεις του Νόμου 4449/2017.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η υποπαραχωρησιούχος της, είναι πιστοποιημένες από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στην Ελλάδα ως εγγεγραμμένες ελεγκτικές εταιρείες και έχουν άδεια να διενεργούν ελεγκτικές εργασίες.

Υποχρεωτικές απαιτήσεις – αναθέσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και τις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής

Επίσης, έχουμε θέσει συγκεκριμένες απαιτήσεις για τους εταίρους, διευθυντές και Εταίρους Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) που απασχολούνται σε έργα με πλαίσιο αναφοράς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) σε χώρες όπου τα Δ.Π.Χ.Α. δεν είναι το κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικών αναφορών.

Παρεμφερείς πολιτικές ισχύουν για έργα που πραγματοποιούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και αναφέρονται σε χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή οικονομικές πληροφορίες που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις Γενικές Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής ή / και ελέγχονται σύμφωνα με τα Γενικές Αποδεκτά Ελεγκτικά Πρότυπα των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (U.S. Generally Accepted Auditing Standards) συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου χρηματοοικονομικών αναφορών της οντότητας (Internal Control Over Financial Reporting). Αυτά απαιτούν από τον Εταίρο, τον Διευθυντή και τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) να έχουν ολο-



κληρώσει σχετική εκπαίδευση και από την ομάδα ελέγχου να διαθέτει συλλογικά επαρκή εμπειρία για να εκτελέσει το έργο ή να έχει εφαρμόσει επαρκείς δικλείδες ασφαλείας για την αντιμετώπιση τυχόν ανεπαρκειών.

4.6.3 Πρόσβαση σε εξειδικευμένα δίκτυα

Οι ομάδες ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχουν πρόσβαση σε ένα δίκτυο επαγγελματιών με εξειδικευμένες γνώσεις της KPMG σε τοπικό επίπεδο καθώς και από άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG. Οι Εταίροι Ανάθεσης Εργασίας είναι υπεύθυνοι για να διασφαλίζουν ότι οι ομάδες ελέγχου τους, διαθέτουν τους κατάλληλους πόρους και τις απαιτούμενες δεξιότητες.

Οι εξειδικευμένοι επαγγελματίες που είναι μέλη μιας ομάδας ελέγχου και έχουν την γενική ευθύνη για την εξειδικευμένη συμμετοχή σε ένα ελεγκτικό έργο έχουν τις ικανότητες, τις δυνατότητες και την αντικειμενικότητα για την κατάλληλη εκπλήρωση του ρόλου τους. Παρέχεται εκπαίδευση για έννοιες της ελεγκτικής σε αυτούς τους εξειδικευμένους επαγγελματίες.

Η ανάγκη για ανάθεση εργασιών που σχετίζονται με έργα ελέγχου σε επαγγελματίες με εξειδικευμένες γνώσεις (π.χ. Πληροφορική, Φορολογία, Διαχείριση Χαρτοφυλακίου, Αναλογιστική Επιστήμη, Δικανική, Αποτίμηση) θεωρείται

ως μέρος της διαδικασίας αποδοχής και της συνέχισης των ελεγκτικών έργων.

4.6.4 Κουλτούρα της Διαβούλευσης

Η KPMG ενθαρρύνει μια ισχυρή κουλτούρα διαβουλεύσεων που υποστηρίζει τις ομάδες εταιρειών-μελών καθ' όλη τη διάρκεια των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και συνεισφέρει θεμελιωδώς στην ποιότητα του ελέγχου. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. προωθεί μια κουλτούρα στην οποία η διαβούλευση αναγνωρίζεται ως δύναμη και η οποία ενθαρρύνει το προσωπικό να διαβουλευτεί πάνω σε δύσκολα ή αμφιλεγόμενα θέματα.

Προκειμένου να βοηθηθούν οι επαγγελματίες ελεγκτικών υπηρεσιών στην αντιμετώπιση δύσκολων ή επίμαχων θεμάτων, έχουν καταρτιστεί πρωτόκολλα για τη διαβούλευση και την τεκμηρίωση σχετικά με σημαντικά λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που διευκολύνουν την επίλυση των διαφορών μεταξύ απόψεων επί ελεγκτικών θεμάτων. Επιπλέον, το Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (Global Quality and Risk Management Manual) της KPMG περιλαμβάνει υποχρεωτικές απαιτήσεις διαβούλευσης όπου εντοπίζονται ορισμένα θέματα, όπως προβληματισμούς σχετικά με την ακεραιότητα του πελάτη.

Τεχνική διαβούλευση και παγκόσμιους πόρους

Τεχνική ελεγκτική και λογιστική υποστήριξη είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες-μέλη και του επαγγελματικού προσωπικού τους μέσω του Παγκοσμίου Κέντρου Εξυπηρέτησης (GSC) και της Ομάδας Διεθνών Προτύπων (ISG) καθώς και μέσω της Ομάδας Κεφαλαιαγορών των Η.Π.Α. για εταιρείες που εδρεύουν εκτός των Η.Π.Α. και είναι εισηγμένες στις Η.Π.Α..

Σε ολόκληρη την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., ο ρόλος του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) είναι ζωτικής σημασίας όσον αφορά στην υποστήριξη που παρέχει στον Ελεγκτικό Τομέα. Παρέχει τεχνική καθοδήγηση στους επαγγελματίες που απασχολούνται στην παροχή υπηρεσιών σε πελάτες επί συγκεκριμένων θεμάτων του ελεγκτικού έργου, καθορίζει και γνωστοποιεί σχετικές οδηγίες για εξειδικευμένα τεχνικά και επαγγελματικά θέματα που ανακύπτουν σε τοπικό επίπεδο, και γνωστοποιεί διεθνείς οδηγίες σχετικά με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (Δ.Π.Ε.).

Η διαβούλευση με μέλος της ελεγκτικής ομάδας υψηλότερου επιπέδου ευθύνης από τα άτομα που εκφράζουν διαφορετικές απόψεις συνήθως επιλύει τέτοιες διαφορές. Σε άλλες περιπτώσεις, το θέμα μπορεί να παραπεμφθεί μέσω της ιεραρχίας αρμοδιοτήτων προς επίλυση από τεχνικά εξειδικευμένο προσωπικό. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ένα θέμα μπορεί να παραπεμφθεί στον επικεφαλής του Ελεγκτικού Τομέα, στον επικεφαλής του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP), στον επικεφαλής Διασφάλισης Ποιότητας και Κινδύνου ή στον Διευθύνοντα Εταίρο.



Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC)

Η αποστολή του Παγκόσμιου Κέντρου Εξυπηρέτησης (GSC) είναι να οδηγήσει στην επιτυχία το παγκόσμιο δίκτυο ελεγκτικών εταιρειών της KPMG μέσω της συνεργασίας, της καινοτομίας και της τεχνολογίας. Το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) αναπτύσσει, διατηρεί και εφαρμόζει τη μεθοδολογία ελεγκτικής και τα τεχνολογικά εργαλεία της KPMG που χρησιμοποιούνται από τους επαγγελματίες ελεγκτές της KPMG για την επίτευση αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων. Με τρεις παγκόσμιες τοποθεσίες, μία σε κάθε περιοχή, η ομάδα ελέγχου του Παγκόσμιου Κέντρου Εξυπηρέτησης (GSC Audit team) αποτελείται από επαγγελματίες με πείρα στον τομέα του ελέγχου, της πληροφορικής, της επιστήμης των δεδομένων, των μαθηματικών, των στατιστικών και άλλων από όλο τον κόσμο που φέρνουν διαφορετικές εμπειρίες και καινοτόμους τρόπους σκέψης ώστε να αναπτύξει τις ικανότητες ελέγχου της KPMG.

Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG)

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) συνεργάζεται με τις Παγκόσμιες Θεματικές ομάδες των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής με γεωγραφική εκπροσώπηση απ' όλο τον κόσμο για την προαγωγή της συνοχής στην ερμηνεία των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και των ελεγκτικών απαιτήσεων μεταξύ των εταιρειών-μελών, τον εντοπισμό νεοεμφανιζόμενων ζητημάτων, και την ανάπτυξη της παγκόσμιας καθοδήγησης σε εύλογο χρόνο.

Περαιτέρω πληροφορίες για το Παγκόσμιο Κέντρο Εξυπηρέτησης (GSC) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και οι δραστηριότητές τους διατίθενται στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International *KPMG International Transparency Report*.

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) υποστηρίζει επίσης τις ακόλουθες ομάδες για να προάγει τον διαμοιρασμό πληροφοριών μεταξύ του δικτύου Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) και να εξασφαλίσει την αντιμετώπιση κλαδικών ζητημάτων με ενεργό τρόπο:

- Το Παγκόσμιο Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής, του οποίου προεδρεύει ο Εταίρος Παγκόσμιας Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, περιλαμβάνει διευθύνοντες εταίρους του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής από κύριες εταιρείες-μέλη και είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της εξέλιξης της καθοδήγησης ως προς τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής και την ανάπτυξη απαντητικών επιστολών στην Επιτροπή Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής και Διασφάλισης (IAASB) και/ή εποπτικές αρχές.

- Παγκόσμιες Θεματικές Ομάδες (Global Topic Teams), οι οποίες διαμορφώνουν την καθοδήγηση ως προς την λογιστική πρακτική και την πρακτική αναφορών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς σε συγκεκριμένους επιχειρηματικούς κλάδους ή συγκεκριμένους τεχνικούς τομείς, και δρουν ως κεντρικά σημεία επαφής για τις περιφέρειες / τις ελεγκτικές εταιρείες τους ως προς τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ζητημάτων που αφορούν σχετικά θέματα.
- Το Παγκόσμιο Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της εξέλιξης της καθοδήγησης των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και την ανάπτυξη απαντητικών επιστολών στο Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) και/ή εποπτικές αρχές από την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και τις Θεματικές Ομάδες. Το Συμβούλιο προεδρεύει ο Παγκόσμιος Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και σε αυτό περιλαμβάνονται παγκόσμιοι επικεφαλές θεμάτων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Πόρος επαγγελματικής πρακτικής της εταιρείας-μέλους

Παρέχεται κατάλληλη υποστήριξη διαβούλευσης για θέματα ελεγκτικής και τεχνικής λογιστικής σε επαγγελματίες ελεγκτικού έργου μέσω των πόρων επαγγελματικής πρακτικής μας (που αναφέρεται ως Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής ή DPP). Το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) βοηθά επίσης τις ομάδες ελέγχου όπου υπάρχουν διαφορές απόψεων είτε εντός ομάδων είτε με τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer). Ανεπίλυτες διαφορές πρέπει να παραπεμφθούν σε διευθύνοντες εταίρους για την τελική επίλυση. Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) είναι επίσης διαθέσιμο για διαβούλευση όταν απαιτείται.

Οι πολιτικές της KPMG International περιλαμβάνουν τις ελάχιστες απαιτήσεις για τα Τμήματα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) της εταιρείας-μέλους.

4.6.5 Ανάπτυξη της γνώσης των επιχειρήσεων και των επιχειρηματικών κλάδων

Ένα βασικό σημείο για τη διασφάλιση της ποιότητας αποτελεί η λεπτομερής κατανόηση της επιχείρησης και του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται ο πελάτης.

Για σημαντικούς κλάδους δραστηριότητας διατίθενται οδηγίες ελέγχου σε παγκόσμια κλίμακα προκειμένου να ενισχύσουν την ανάπτυξη πληροφοριών σχετικών με τον κλάδο στους επαγγελματίες ελέγχου μέσα από την ροή εργασίας της KPMG. Αυτή η γνώση περιλαμβάνει παραδείγματα διαδικασιών ελέγχου καθώς και άλλες πληροφορίες (όπως τυποποιημένους κινδύνους και λογιστικές διαδικασίες). Επιπλέον, υπάρχουν διαθέσιμα συνοπτικά στοιχεία ώστε να παρέχεται γενική και επιχειρησιακή πληροφόρηση σε σχέση με τον εκάστοτε κλάδο, καθώς και περίληψη των γνώσεων για τον κλάδο μέσα στην ροή εργασίας της KPMG.

4.7 Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων

Το πώς διενεργείται ένας έλεγχος είναι εξίσου σημαντικό με το τελικό αποτέλεσμα. Οι άνθρωποί μας οφείλουν να επιδεικνύουν συγκεκριμένες κρίσιμες συμπεριφορές και να ακολουθούν συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες κατά την διεξαγωγή αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων.

4.7.1 Συνεχής καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση

Καταλαβαίνουμε ότι οι δεξιότητες δομούνται με την πάροδο του χρόνου και μέσω της έκθεσης σε διαφορετικές εμπειρίες. Για να επενδύσουμε στην ανάπτυξη των δυνατοτήτων και δεξιοτήτων των μελών του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG, χωρίς συμβιβασμό στην ποιότητα, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. προάγει ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης και υποστηρίζει μια κουλτούρα καθοδήγησης.

Ο εταίρος ανάθεσης, υποστηριζόμενος από τον διευθυντή του ελεγκτικού έργου, είναι υπεύθυνος για την προώθηση μιας κουλτούρας καθοδήγησης και συνεχιζόμενης μάθησης καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας ελέγχου και παραθέτοντας ένα παράδειγμα στην διενέργεια του ελέγχου για να προωθήσει μια κουλτούρα συνεχούς βελτίωσης της ποιότητας του ελέγχου.

Η συνεχής παροχή συμβουλών, καθοδήγηση και επίβλεψη κατά τη διάρκεια ενός ελέγχου περιλαμβάνει:

- Την συμμετοχή του εταίρου του ελεγκτικού έργου στις συζητήσεις σχετικά με τον σχεδιασμό του έργου.
- Την παρακολούθηση της προόδου του ελεγκτικού έργου.
- Λαμβάνει υπόψη τις ικανότητες και δυνατότητες των μελών της ομάδας ελέγχου, και περιλαμβάνει το εάν έχουν αρκετό χρόνο να εκτελέσουν την εργασία τους, εάν καταλαβαίνουν τις οδηγίες τους και εάν η εργασία εκτελείται σύμφωνα με την προγραμματισμένη προσέγγιση του ελέγχου.
- Την παροχή βοήθειας στα μέλη της ομάδας ελέγχου για την αντιμετώπιση οποιουδήποτε σημαντικού θέματος που ανακύπτει κατά τη διάρκεια του ελέγχου και την τροποποίηση της προγραμματισμένης προσέγγισης καταλλήλως.
- Τον εντοπισμό των θεμάτων για διαβούλευση με πιο πεπειραμένα μέλη της ομάδας ελέγχου κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Καίριο σημείο της αποτελεσματικής καθοδήγησης και επίβλεψης είναι η έγκαιρη επισκόπηση της διενεργηθείσας εργασίας έτσι ώστε τα σημαντικά θέματα να εντοπιστούν, να συζητηθούν και να αντιμετωπιστούν έγκαιρα.

4.7.1.1 Έγκαιρες επισκοπήσεις ποιοτικού ελέγχου (EQC reviews)

Οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ελέγχου και έχουν την

κατάλληλη εμπειρία και τη γνώση για να διενεργήσουν μια αντικειμενική επισκόπηση των αποφάσεων καίριας σημασίας και των κρίσεων που λαμβάνονται από την ομάδα ελέγχου, καθώς και της καταλληλότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο ορισμός ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) απαιτείται για ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των συναφών επισκοπήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών πληροφοριών, όλων των εισηγμένων εταιρειών, μη εισηγμένων εταιρειών με σημαντικό δημόσιο προφίλ, και έργα που απαιτούν επισκόπηση από τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και άλλων εργασιών όπως ορίζονται από την Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνου ή τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος στην Ελλάδα.

Η επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC review) λαμβάνει χώρα πριν την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων:

- Επισκόπηση της επιλεγμένης ελεγκτικής τεκμηρίωσης που σχετίζεται με σημαντικές κρίσεις στις οποίες προέβη η ομάδα ελέγχου και με τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε.
- Επισκόπηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της προτεινόμενης έκθεσης ελέγχου.
- Αξιολόγηση των συμπερασμάτων που εξήχθησαν κατά τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και εξέταση του κατά πόσο η προτεινόμενη έκθεση είναι κατάλληλη.

Αν και ο Εταίρος Ανάθεσης Εργασίας είναι ο τελικός υπεύθυνος για την επίλυση θεμάτων χρηματοοικονομικών αναφορών και ελεγκτικών θεμάτων, ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) πρέπει να κρίνει ότι όλα τα σημαντικά ερωτήματα έχουν επιλυθεί προτού ένας έλεγχος θεωρηθεί ότι έχει ολοκληρωθεί.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιδιώκει συνεχώς να ενισχύει και να βελτιώνει τη σημασία του ρόλου της Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC review) στους ελέγχους, δεδομένου ότι αποτελεί θεμελιώδες μέρος του συστήματος διασφάλισης ποιότητας των ελέγχων. Κατά τη διάρκεια των τελευταίων χρόνων έχουν ληφθεί διάφορα μέτρα για την ενίσχυση της σημασίας του συγκεκριμένου ρόλου, συμπεριλαμβανομένων:

- Της παροχής καθοδήγησης σχετικά με τις δεσπόζουσες πρακτικές, εστιάζοντας στις ικανότητες των ατόμων που διενεργούν επισκόπηση και στη συνεχή υποστήριξη που παρέχεται στους Εταίρους Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers).
- Της ενσωμάτωσης συγκεκριμένων διαδικασιών στην ροή εργασίας της KPMG για τη διευκόλυνση αποτελεσματικών ελέγχων.
- Της εφαρμογής των πολιτικών που σχετίζονται με την αναγνώριση, την υποψηφιότητα και την εξέλιξη των Εταίρων Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC

reviewers), καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση της φύσης, του χρονοδιαγράμματος και της έκτασης της συμμετοχής τους.

4.7.1.2 Αναφορά

Τα Πρότυπα της Ελεγκτικής και η τοπική νομοθεσία σε μεγάλο βαθμό υπαγορεύουν τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου που περιλαμβάνει μια γνώμη ως προς την εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του πελάτη από κάθε ουσιώδη άποψη. Οι πεπειραμένοι εταίροι ελεγκτικών έργων καταλήγουν σε όλες τις γνώμες ελέγχου, με βάση την ελεγκτική εργασία που διενεργήθηκε.

Για τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου οι εταίροι του ελεγκτικού τμήματος έχουν πρόσβαση σε εκτενή καθοδήγηση ελεγκτικής αναφοράς και τεχνική υποστήριξη μέσω διαβουλεύσεων με το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) μας, ειδικά όπου υπάρχουν σημαντικά θέματα που χρήζουν αναφοράς προς τους χρήστες των εκθέσεων ελέγχου (π.χ. μια τροποποίηση στη γνώμη ή μέσω της προσθήκης μιας παραγράφου με θέμα έμφασης ή άλλου θέματος καθώς και τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου που πρέπει να κοινοποιηθούν).

Με εφαρμογή για τις χρήσεις που λήγουν τον Δεκέμβριο του 2017 και μετά, σύμφωνα με τις νέες απαιτήσεις του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχων και Διασφάλισης (IAASB) και τις τοπικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, έχουμε βελτιωμένη αναφορά των ελεγκτών για τις εκθέσεις των ελεγκτών που καταρτίστηκαν στα πλαίσια των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA). Οι αλλαγές στις αναφορές των ελεγκτών παρέχουν στους χρήστες περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον έλεγχο και μεγαλύτερη διαφάνεια.

4.7.1.3 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία

Η αμφίδρομη επικοινωνία με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση, οι οποίοι συχνά αναφέρονται ως η Επιτροπή Ελέγχου, είναι το κλειδί για την ποιότητα του ελέγχου και είναι κρίσιμη πτυχή της αναφοράς και της παροχής υπηρεσιών.

Στη KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. τονίζουμε τη σημασία της ενημέρωσης προς εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση για τα θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια του ελέγχου και για την ανάγκη ακρόασης και κατανόησης των απόψεών τους. Αυτό το επιτυγχάνουμε μέσω ενός συνδυασμού αναφορών και παρουσιάσεων, τη συμμετοχή σε συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου και, όταν χρειάζεται, συνεχείς άτυπες συζητήσεις με τη Διοίκηση και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η επικοινωνία με τις Επιτροπές Ελέγχου περιλαμβάνει:

- Επισκόπηση του προγραμματισμένου εύρους και χρόνου του ελέγχου, που περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση σημαντικών κινδύνων που έχουν προσδιοριστεί.
- Σημαντικά ευρήματα του ελέγχου που μπορεί να περιλαμβάνουν ελλείψεις του εσωτερικού ελέγχου και ελεγκτικές ανακρίβειες.
- Ετήσια γραπτή αναφορά που αναφέρει ότι η ομάδα ελέγχου και η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχουν συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας περιγράφει όλες τις σχέσεις και άλλα ζητήματα μεταξύ της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και του πελάτη που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, μπορούν εύλογα να θεωρηθούν ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία και αναφέρει σχετικές δικλίδες ασφαλείας που έχουμε εφαρμόσει για να εξαλείψουμε (ή να ελαττώσουμε σε ένα αποδεκτό επίπεδο) τις εντοπισμένες απειλές ανεξαρτησίας.

Εξασφαλίζουμε ότι τέτοιες αναφορές καλύπτουν τις απαιτήσεις των επαγγελματικών προτύπων.

Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου

Αναγνωρίζοντας τον απαιτητικό και σημαντικό ρόλο που εκτελούν οι Επιτροπές Ελέγχου για τις κεφαλαιαγορές καθώς επίσης τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν στην εκπλήρωση των καθηκόντων τους, το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου *Audit Committee Institute* - 'ACI') έχει ως στόχο να βοηθήσει τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου να ενισχύουν τη δέσμευσή τους και την ικανότητά τους να εφαρμόζουν αποτελεσματικές διαδικασίες της Επιτροπής Ελέγχου. Το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου (ACI) δραστηριοποιείται σε πάνω από 40 χώρες σε όλο τον κόσμο και παρέχει στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έγκυρη καθοδήγηση (όπως το *ACI Audit Committee Handbook* - Εγχειρίδιο της Επιτροπής Ελέγχου του Ινστιτούτου Επιτροπής Ελέγχου – ACI) σε θέματα ενδιαφέροντος για τις Επιτροπές Ελέγχου, ενημερώσεις σχετικά με ζητήματα όπως η μεταρρύθμιση του ελέγχου της ΕΕ, αλλαγές στα λογιστικά πρότυπα και άλλα θέματα που ενδιαφέρουν τις Επιτροπές Ελέγχου (όπως η ασφάλεια στον κυβερνοχώρο και η εταιρική κουλτούρα), και την ευκαιρία να δικτυωθούν με τους συναδέλφους τους κατά τη διάρκεια ενός εκτεταμένου προγράμματος για τις τεχνικές εξελίξεις και σεμινάρια ενημέρωσης.

Οι υπηρεσίες του Ινστιτούτου Επιτροπής Ελέγχου (ACI) καλύπτουν όλο το εύρος των προκλήσεων τις οποίες αντιμετωπίζουν οι Επιτροπές Ελέγχου και οι επιχειρήσεις σήμερα - από τη διαχείριση κινδύνων και τις αναδυόμενες τεχνολογίες μέχρι τη στρατηγική και την παγκόσμια συμμόρφωση.

Ινστιτούτο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS Institute)

Το Παγκόσμιο Ινστιτούτο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικών Αναφορών (IFRS Institute) της KPMG

παρέχει πληροφορίες και πόρους για να βοηθήσει τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τα μέλη των Επιτροπών Ελέγχων, τα στελέχη, τη διοίκηση, τα ενδιαφερόμενα μέρη και τους κυβερνητικούς εκπροσώπους να αποκτήσουν γνώση και πρόσβαση σε ηγετικές σκέψεις σχετικά με την εξέλιξη του παγκόσμιου πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

4.7.2 Εμπιστευτικότητα, ασφάλεια των πληροφοριών και το απόρρητο των δεδομένων

Η σημασία της τήρησης της εμπιστευτικότητας έναντι των πελατών υπογραμμίζεται μέσω ποικίλων μηχανισμών συμπεριλαμβανομένου του Παγκόσμιου Κώδικα Δεοντολογίας, της εκπαίδευσης και της διαδικασίας της ετήσιας δήλωσης, την οποία όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG υποχρεούνται να συμπληρώσουν.

Έχουμε μια επίσημη πολιτική εγγράφων σχετικά με την περίοδο διατήρησης εγγράφων για ελεγκτική τεκμηρίωση και άλλων αρχείων σχετικών με τον έλεγχο, η οποία είναι σύμφωνη με τους σχετικούς κανόνες της IESBA καθώς επίσης και άλλους σχετικούς νόμους, πρότυπα και κανονισμούς.

Έχουμε σαφείς πολιτικές για την ασφάλεια των πληροφοριών που καλύπτουν ένα ευρύ φάσμα. Οι πολιτικές για το Απόρρητο των Δεδομένων έχουν θεσπιστεί και διέπουν τον χειρισμό των προσωπικών πληροφοριών και η σχετική εκπαίδευση απαιτείται για όλο το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαρaxyωρησιούχων της.

4.8 Δέσμευση για συνεχή βελτίωση

Η KPMG δεσμεύεται να βελτιώνει συνεχώς την ποιότητα, συνοχή και αποτελεσματικότητα των ελέγχων της KPMG. Τα συνεκτικά προγράμματα εποπτείας ποιότητας και συμμόρφωσης επιτρέπουν στις εταιρείες-μέλη να εντοπίζουν προβλήματα στην ποιότητα, να επιτελούν ανάλυση γενεσιουργών αιτιών, και να αναπτύσσουν, εφαρμόζουν και αναφέρουν σχέδια επανορθωτικής δράσης τόσο σε σχέση με μεμονωμένα έργα ελεγκτικής όσο και σε σχέση με το σύστημα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας-μέλους. Τα συνεκτικά προγράμματα ποιότητας και εποπτείας περιλαμβάνουν το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης Ελέγχου (QPR), το Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) και το Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR).

Τα προγράμματα εποπτείας ποιότητας και συμμόρφωσης διαχειρίζονται παγκοσμίως και είναι συνεκτικά ως προς την προσέγγισή τους σε όλες τις εταιρείες-μέλη, και σε σχέση με τη φύση και την έκταση των ελέγχων και των αναφορών. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. συγκρίνει τα αποτελέσματα των εσωτερικών προγραμμάτων εποπτείας της με τα αποτελέσματα των προγραμμάτων εξωτερικών εποπτικών ελέγχων, και αναλαμβάνει την κατάλληλη δράση.

4.8.1 Προγράμματα εσωτερικής εποπτείας και συμμόρφωσης

Τα προγράμματα εποπτείας μας αξιολογούν:

- Την απόδοση του έργου σε σχέση με τη συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα πρότυπα, νόμους και κανονισμούς, και με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International.
- Τη συμμόρφωση της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαρaxyωρησιούχων της με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και τη συνάφεια, επάρκεια και αποτελεσματική λειτουργία κρίσιμων πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας.

Τα αποτελέσματα και διδάγματα των προγραμμάτων συνεκτικής εποπτείας κοινοποιούνται εσωτερικά και τα συνολικά αποτελέσματα και διδάγματα των προγραμμάτων εξετάζονται και αναλαμβάνεται η κατάλληλη δράση σε τοπικό, περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο. Το εσωτερικό πρόγραμμα εποπτείας συμβάλλει επίσης στην αξιολόγηση του αν το σύστημά της ποιοτικής μας διασφάλισης έχει σχεδιαστεί κατάλληλα, έχει εφαρμοστεί αποτελεσματικά και λειτουργεί αποτελεσματικά.

Δύο προγράμματα επιθεώρησης που αναπτύσσονται και διοικούνται από την KPMG International, διεξάγονται ετησίως στις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές λειτουργίες: το Πρόγραμμα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης Ελέγχου (QPR) και το Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP).

Επιπλέον, όλες οι εταιρείες-μέλη υπόκεινται σε επισκόπηση τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια σύμφωνα με το διαλειτουργικό Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR). Η συμμετοχή στα Προγράμματα Ποιοτικής Διεκπεραίωσης Ελέγχου (QPR), Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) και Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) αποτελεί προϋπόθεση για τη συνεχή συμμετοχή στο Δίκτυο της KPMG.

4.8.1.1 Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR)

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) αξιολογεί την απόδοση σε επίπεδο ανάθεσης εργασίας και προσδιορίζει ευκαιρίες βελτίωσης της ποιότητας της εργασίας.

Προσέγγιση βασισμένη στον κίνδυνο

Κάθε Επικεφαλής Ανάθεσης Εργασίας αξιολογείται τουλάχιστον μία φορά κατά τη διάρκεια ενός τριετούς κύκλου. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται μια προσέγγιση που βασίζεται στον κίνδυνο.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. πραγματοποιεί το ετήσιο Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) σύμφωνα με τις οδηγίες του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) της KPMG International. Οι επισκοπήσεις διεξάγονται σε επίπεδο KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και επιβλέπονται περιφερειακά και παγκόσμια. Οι επισκοπήσεις του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) των εταιρειών-μελών επιβλέπονται από έναν ανώτερο έμπειρο επικεφαλής εταίρο επισκόπησης (lead reviewer), ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία-μέλος.

Επιλογή εταιρού επισκόπησης, προετοιμασία και διαδικασία

Υπάρχουν αυστηρά κριτήρια επιλογής εταιρών επισκόπησης. Οι ομάδες επισκόπησης περιλαμβάνουν ανώτερους έμπειρους επικεφαλής εταιρούς επισκόπησης που είναι ανεξάρτητοι από την υπό επισκόπηση εταιρεία-μέλος.

Παρέχεται εκπαίδευση στις ομάδες επισκόπησης και σε άλλους που επιβλέπουν τη διαδικασία, με έμφαση σε ζητήματα ανησυχίας που προσδιορίζονται από τους υπεύθυνους ελεγκτικών εποπτικών αρχών και την ανάγκη οι εταιρείες επισκόπησης να είναι τόσο ενδελεχείς όσο οι εξωτερικοί υπεύθυνοι επισκόπησης εποπτικών αρχών.

Αξιολογήσεις από το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR)

Χρησιμοποιούνται συνεκτικά κριτήρια για τον καθορισμό της βαθμολογίας έργου και της αξιολόγησης των υπηρεσιών του Τμήματος Ελεγκτικής της εταιρείας-μέλους.

Τα έργα ελέγχου που επιλέγονται για αξιολόγηση βαθμολογούνται ως «Ικανοποιητικά», «Απαιτείται Βελτίωση Απόδοσης» ή «Μη Ικανοποιητικά».

Αναφορά

Τα ευρήματα από το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) γνωστοποιούνται στο επαγγελματικό προσωπικό της εταιρείας-μέλους μέσω γραπτών αναφορών, εσωτερικών εκπαιδευτικών εργαλείων και τακτικών συνεδριάσεων των εταιρών, των διευθυντών και του προσωπικού.

Αυτά τα ευρήματα υπογραμμίζονται επίσης σε επακόλουθα προγράμματα ελέγχου για να εκτιμάται η έκταση της συνεχούς βελτίωσης.

Οι Επικεφαλής Εταίροι Ανάθεσης Έργου ενημερώνονται για αξιολογήσεις που είναι λιγότερο από ικανοποιητικές (ορίζεται ως «Απαιτείται Βελτίωση της Απόδοσης» ή «Μη ικανοποιητική») για τα αντίστοιχα διασυννοριακά έργα. Επιπλέον οι επικεφαλής εταίροι ανάθεσης έργου των μητρικών εταιρειών / κεντρικών γραφείων ενημερώνονται όταν μια θυγατρική/συνδεδεμένη εταιρεία ενός πελάτη ομίλου τους ελέγχεται από μια εταιρεία-μέλος και όπου έχουν προσδιοριστεί σημαντικά θέματα σχετικά με την ποιότητα κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR).

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης (QPR) που έλαβε χώρα τον Μάιο του 2019 και ολοκληρώθηκε τον Αύγουστο του 2019 δε διαπίστωσε θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της λογιστικής και ελεγκτικής δραστηριότητας της Εταιρείας.

4.8.1.2 Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP)

Η KPMG International αναπτύσσει και διατηρεί πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου ποιότητας που ισχύουν για όλες τις εταιρείες-μέλη. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες περιλαμβάνουν τις απαιτήσεις του Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 (ISQC 1). Κατά τη διάρκεια του ετήσιου Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP), πραγματοποιούμε ένα αυστηρό πρόγραμμα αξιολόγησης που αποτελείται από την τεκμηρίωση των ελέγχων και διαδικασιών ποιότητας, τους σχετικούς ελέγχους συμμόρφωσης, και την αναφορά εξαιρέσεων, σχεδίων δράσης, και συμπερασμάτων.

Οι στόχοι του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) είναι:

- Να παρακολουθείται, να τεκμηριώνεται και να αξιολογείται ο βαθμός συμμόρφωσης του συστήματος ελέγχου ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της με τις παγκόσμιες πολιτικές Ποιότητας & Διαχείρισης Κινδύνων, και κρίσιμων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων που έχουν σχέση με την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών.
- Να παρέχεται η βάση για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της να αξιολογούν ότι η KPMG στην Ελλάδα και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και εποπτικές απαιτήσεις.

Όπου εντοπίζονται αδυναμίες, απαιτείται η ανάπτυξη κατάλληλων σχεδίων δράσης και η παρακολούθηση της κατάστασης κάθε είδους δράσης.

Η αξιολόγηση του Προγράμματος Συμμόρφωσης (RCP) που έλαβε χώρα κατά την διάρκεια της περιόδου Μάιος - Αύγουστος 2019 δε διαπίστωσε θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της δραστηριότητας της KPMG στην Ελλάδα σχετικά με την διαχείριση κινδύνου.

4.8.1.3 Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR)

Κάθε εταιρεία-μέλος υπόκειται σε μια Επισκόπηση Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) που πραγματοποιείται από την ομάδα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) της KPMG International, ανεξάρτητα από την εταιρεία-μέλος, τουλάχιστον μία φορά σε έναν κύκλο τριετίας.

Η ομάδα του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) που πραγματοποιεί τις αξιολογήσεις είναι ανεξάρτητη από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, και είναι αντικειμενική, και γνώστης των Παγκόσμιων Πολιτικών Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων. Η ομάδα του GCR αξιολογούν τη συμμόρφωση με επιλεγμένες πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και ανταλλάσσουν βέλτιστες πρακτικές μεταξύ των εταιρειών-μελών. Η ομάδα του GCR παρέχει μια ανεξάρτητη αξιολόγηση των εξής:

- Τη δέσμευση μιας εταιρείας-μέλους στην ποιότητα και τη



διαχείριση κινδύνων (παράδειγμα της ηγεσίας - tone at the top) και τον βαθμό στον οποίο η συνολική δομή, διακυβέρνηση και χρηματοδότηση υποστηρίζουν και ενισχύουν αυτή τη δέσμευση

- Η συμμόρφωση μιας εταιρείας-μέλους με βασικές πολιτικές και διαδικασίες της KPMG και
- Η ευρωστία με την οποία η εταιρεία-μέλος εκτελεί το δικό της πρόγραμμα συμμόρφωσης (RCP).

Αναπτύσσουμε σχέδια δράσης για να ανταποκρινόμαστε σε όλα τα ευρήματα του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) και συμφωνούμε επ' αυτών με την ομάδα του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR). Η πρόδός μας ως προς τα σχέδια δράσης εμποτεύεται από την ομάδα Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR). Τα αποτελέσματα γνωστοποιούνται στην Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQ&RMSG) και, όταν χρειάζεται, στην αρμόδια ηγεσία της KPMG International και την περιφερειακή ηγεσία, ώστε να εξασφαλιστεί η έγκαιρη ανάληψη δράσης από την εταιρεία-μέλος.

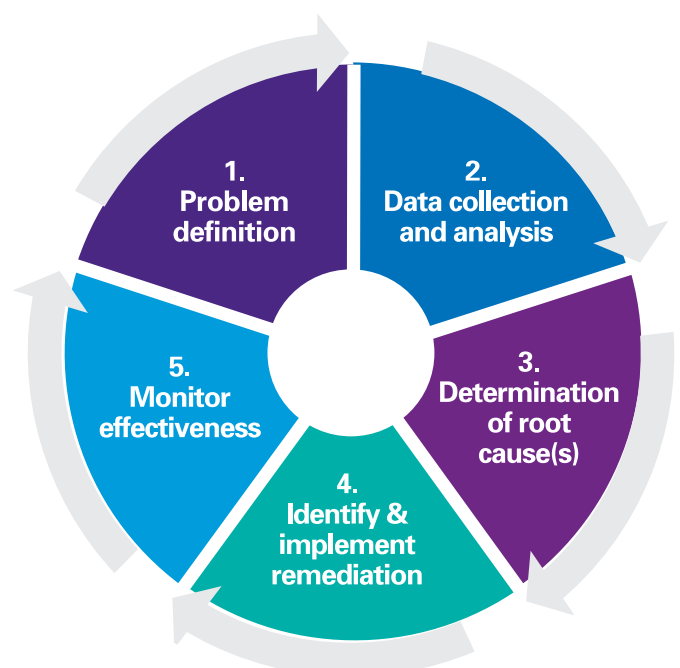
Η Ελλάδα υπάχθηκε σε μια αξιολόγηση του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2019 η οποία πραγματοποιήθηκε τον Απρίλιο του 2019.

4.8.1.4 Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA)

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. πραγματοποιεί ανάλυση γενεσιουργών αιτιών για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ζητημάτων ποιότητας ελέγχου για την αποτροπή της επανάληψης αυτών των ζητημάτων, καθώς και για τον προσδιορισμό των καλών πρακτικών στα πλαίσια της συνεχούς βελτίωσης. Τον Οκτώβριο του 2018, στην κατάρτιση Ανάλυση

Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) που βασίζεται στις Παγκόσμιες Αρχές Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών 5 Βημάτων συμμετείχαν εκείνα τα άτομα στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που θα πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) ή θα διευθύνουν εκείνους που θα την πραγματοποιούν. Η κατάρτιση παρέχει μια κοινή πλατφόρμα για την προαγωγή των πρακτικών και των δεξιοτήτων που συνδέονται με την προετοιμασία, τον σχεδιασμό και την πραγματοποίηση της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών.

Οι Παγκόσμιες Αρχές Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών 5 Βημάτων είναι οι εξής:



Είναι ευθύνη των εταιρειών-μελών να πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) και να προσδιορίζουν και να αναπτύσσουν κατάλληλα σχέδια αντιμετώπισης για τα ζητήματα ποιότητας ελέγχου που εντοπίζονται.

Ο Επικεφαλής Ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη και εφαρμογή σχεδίων δράσης ως αποτέλεσμα της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA), συμπεριλαμβανομένων και των κατόχων της λύσης. Η Εταιρεία Διαχείρισης Κινδύνων εποπτεύει την εφαρμογή τους.

Έχουμε αυξήσει σημαντικά τη διατύπωση της ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών που διενεργείται. Διενεργήσαμε περισσότερα από 2 έργα ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών (RCA). Η ανάλυση γενεσιουργών αιτιών (RCA) διενεργείται από ομάδα που έχει εκπαιδευτεί στην παγκόσμια μεθοδολογία μας 5 βημάτων της ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών και είναι ανεξάρτητη από την ομάδα ελέγχου.

Το αποτέλεσμα αυτής της διαδικασίας είναι η αυξημένη προβολή των βασικών παραγόντων σε επίπεδο ελεγκτικού έργου, οι οποίοι εμποδίζουν τη συνεπή παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας. Αυτή η βελτιωμένη ορατότητα μας επιτρέπει να αναπτύξουμε πιο διορατικές και εστιασμένες ενέργειες. Οι δράσεις αυτές είναι ευρύτερες από την κατάρτιση, τα εργαλεία και την καθοδήγηση και έχουν σχεδιαστεί για την αντιμετώπιση ζητημάτων συμπεριφοράς και διαρθρωτικών θεμάτων εκτός από τομείς όπως οι τεχνικές γνώσεις και η κατανομή εργασίας.

4.8.2. Συστάσεις για βελτιώσεις

Σε παγκόσμιο επίπεδο, μέσω της GAQSC και της GQ&RMSG, η KPMG International ελέγχει τα αποτελέσματα των προγραμμάτων παρακολούθησης της ποιότητας, αναλύει τις βαθύτερες αιτίες και τα σχέδια δράσης των εταιρειών-μελών και αναπτύσσει πρόσθετες παγκόσμιες δράσεις, όπως απαιτείται.

Μέχρι σήμερα, τα παγκόσμια σχέδια αντιμετώπισης που αναπτύχθηκαν από την KPMG International με στόχο την αλλαγή κουλτούρας και συμπεριφοράς σε όλο το δίκτυο της KPMG και την εξασφάλιση συνεκτικής απόδοσης της ομάδας ελέγχου εντός των εταιρειών-μελών της KPMG. Τα παγκόσμια σχέδια αντιμετώπισης έχουν εφαρμοστεί μέσω της ανάπτυξης παγκόσμιας εκπαίδευσης, εργαλείων και καθοδήγησης για να ενισχύσουμε τη συνεκτικότητα, να διασφαλίσουμε ότι τα βασικά είναι σωστά, και ότι γίνεται διαμοιρασμός της βέλτιστης πρακτικής σε όλο το Δίκτυο της KPMG.

4.8.3 Εξωτερική πληροφόρηση και διάλογος

Εποπτικές αρχές

Στην Ελλάδα, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και

Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) διενεργεί ανεξάρτητους ελέγχους εδώ και αρκετά χρόνια.

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) διενήργησε έλεγχο της εφαρμογής του Δ.Π.Δ.Π. 1, τον Οκτώβριο του 2009. Επίσης, διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών τον Νοέμβριο του 2010. Αυτοί οι εξωτερικοί έλεγχοι δε διαπίστωσαν θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στη διεξαγωγή της ελεγκτικής δραστηριότητας της Εταιρείας. Το 2014 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος καθώς επίσης επανεξέταση της εφαρμογής του Δ.Π.Δ.Π. 1 από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και δε διαπιστώθηκαν σημαντικά ευρήματα.

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα ολοκλήρωσε την εργασία του σε σχέση με τον έλεγχο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. τον Νοέμβριο του 2016 και δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που έχουν κάποια σημαντική επίδραση στη επιτέλεση των ελεγκτικών μας δραστηριοτήτων.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι εγγεγραμμένη στο Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US PCAOB) και συνεπώς είναι διαπιστευμένη και μπορεί να διενεργεί τακτικούς ελέγχους εταιρειών που είναι εισηγμένες στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής. Δεν είχαμε ελέγχους από το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US PCAOB) μέχρι σήμερα.

Η KPMG International έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με το Διεθνές Φόρουμ των Ανεξάρτητων Κανονιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators – “IFIAR”) για να συζητάει τα ευρήματα σχετικά με την ποιότητα του ελέγχου και τα μέτρα που αναλαμβάνονται για την αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων σε επίπεδο Δικτύου.

Στην Ελλάδα, η Εταιρεία έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με την τοπική κανονιστική αρχή, την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), για να συζητάει όποιες κανονιστικές αλλαγές και οποιαδήποτε άλλα θέματα σχετικά με την ελεγκτική δραστηριότητα της Εταιρείας.

Σχόλια των πελατών

Αναζητούμε ενεργά σχόλια από τους πελάτες μέσω συζητήσεων πρόσωπο-με-πρόσωπο και ερευνών γνώμης τρίτων για να παρακολουθούμε την ικανοποίησή τους με τις υπηρεσίες που τους παρέχουμε. Επιδιώκουμε ενεργά να λαμβάνουμε αυτά τα σχόλια και να προωθούμε δυναμικές αλλαγές τόσο στο επίπεδο του έργου όσο και στο επίπεδο της Εταιρείας για να καλύπτουμε τις ανάγκες των πελατών. Οποιοσδήποτε δράσεις προκύπτουν από τα σχόλια των πελατών παρακολουθούνται από έναν καθορισμένο από την Εκτελεστική Επιτροπή εταίρο, για να εξασφαλίσει ότι οι ανησυχίες σχετικά με την ποιότητα αντιμετωπίζονται σε έγκαιρη βάση και ενημερώνεται αντίστοιχα ο Εταίρος Ανάθεσης Εργασίας.

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2019, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2019 της κάθε εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2019 και 30 Ιουνίου 2018

(Τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ)

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2019	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2018
Υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	8 247	6 873
Υπηρεσίες διασφάλισης	5 200	5 371
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	13 447	12 244
Φορολογικές υπηρεσίες	8 166	7 875
Νομικές υπηρεσίες	702	440
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	12 778	15 994
Σύνολο κύκλου εργασιών των υποπαραχωρησιούχων της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	21 646	24 309
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της	35 093	36 553
Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2019	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2018
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων των Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος και εταιρειών που ανήκουν σε όμιλο του οποίου η μητρική εταιρεία είναι Οντότητα Δημοσίου Ενδιαφέροντος	7 014	5 815
Υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων εταιρειών (Οντοτήτων, μη Δημοσίου Ενδιαφέροντος)	6 433	6 429
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	13 447	12 244
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	1 015	1 628
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες δεν παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	20 631	22 681
Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της	35 093	36 553

Αμοιβές εταίρων

Η αποζημίωση των εταίρων καθορίζεται από τον Διευθύνοντα Εταίρο σε συνεργασία με τα μέλη της αρμόδιας Εκτελεστικής Επιτροπής και Επιτροπής Αμοιβών βάσει των καθορισμένων στόχων που έχουν τεθεί για κάθε εταίρο και αφορούν έναν αριθμό θεμάτων σχετικά με το ρόλο του στην ομάδα. Αυτά τα θέματα περιλαμβάνουν την ποιότητα της εργασίας, την εξυπηρέτηση των πελατών, την ανάπτυξη των εσόδων και της κερδοφορίας, την ηγεσία και την ενσωμάτωση των Αξιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Ο καθορισμός της αποζημίωσης των εταίρων που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες δε λαμβάνει υπόψη το επίπεδο παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες τους.

Συγκεκριμένα, υπάρχουν τρία στοιχεία σχετικά με τον καθορισμό της αποζημίωσης των εταίρων:

- Βασικό μέρος - σταθερό ποσό ως βασικό μέρος
- Παροχή σχετιζόμενη με την απόδοση - επιβραβεύει την απόδοση του κάθε εταίρου έναντι των ατομικών στόχων του κατά τη διάρκεια της χρήσης
- Ποσοστό κερδών - ένα ποσοστό των κερδών που δεν κρατούνται για μελλοντική επένδυση στην επιχείρηση.



Οργάνωση Δικτύου

7.1 Νομική δομή

Οι ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη του Δικτύου της KPMG είναι συνδεδεμένες με την KPMG International (μία ελβετική συνεταιριστική εταιρεία) που είναι νομική οντότητα που έχει συσταθεί σύμφωνα με το Ελβετικό Δίκαιο.

Η KPMG International δραστηριοποιείται επιχειρηματικά για το συνολικό όφελος των εταιρειών-μελών του Δικτύου της KPMG, αλλά δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Οι υπηρεσίες στους πελάτες παρέχονται αποκλειστικά από εταιρείες-μέλη του Δικτύου.

Ένας από τους σημαντικότερους σκοπούς της KPMG International είναι να διευκολύνει την παροχή υψηλής ποιότητας Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών σε πελάτες από κάθε εταιρεία-μέλος του Δικτύου. Για παράδειγμα, η KPMG International καθορίζει και διευκολύνει την υλοποίηση και διατήρηση κοινών πολιτικών, προτύπων εργασίας και συμπεριφοράς από τις εταιρείες-μέλη, και προστατεύει και ενισχύει τη χρήση του ονόματος και εμπορικού σήματος της KPMG.

Η KPMG, είναι μια επιχείρηση που είναι νομικά διακριτή από κάθε εταιρεία-μέλος. Η KPMG International και οι εταιρείες-μέλη δεν αποτελούν παγκόσμιο συνεταιρισμό, κοινοπραξία, ούτε υφίσταται μεταξύ τους εταιρική σχέση ή σχέση αντιπροσώπευσης. Καμία εταιρεία-μέλος δεν έχει το δικαίωμα να υποχρεώσει ή να δεσμεύσει την KPMG International ή άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων και αντίστοιχα η KPMG International δεν έχει δικαίωμα να υποχρεώσει ή να δεσμεύσει οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δίκτυο της KPMG μπορεί να βρεθεί στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» [KPMG Global Review](#).

Το όνομα κάθε ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος του δικτύου και οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) στις οποίες κάθε εταιρεία-μέλος του δικτύου έχει εγκριθεί ως τακτικός ελεγκτής ή διατηρεί την έδρα, την κεντρική διοίκηση ή τον κύριο χώρο δραστηριότητας είναι διαθέσιμα στο: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2019/09/list-of-kpmg-audit-entities-located-in-eu-and-eea.pdf>

Ο συνολικός κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκαν από ελεγκτικές εταιρείες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) που προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων*

Ο συνολικός κύκλος εργασιών των ελεγκτικών εταιρειών της KPMG από Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) που πραγματοποιήθηκαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ανήλθε σε ΕΥΡΩ 2.8 δις κατά την χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018.

Μια ενημερωμένη κατάσταση του συνολικού κύκλου εργασιών υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) για τη χρήση που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2019 θα είναι διαθέσιμη στο Παράρτημα 2 της Έκθεσης Διαφάνειας του 2019 της KPMG International, που επίσης θα δημοσιοποιηθεί τον Δεκέμβριο του 2019 στο kpmg.com. Τα ποσά του συνολικού κύκλου εργασιών υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) παρουσιάζονται υπολογισμένα με τον καλύτερο δυνατό τρόπο, που είναι δυνατό να υπολογιστούν σήμερα, και μεταφρασμένα χρησιμοποιώντας τον μέσο όρο της τιμής συναλλάγματος που ίσχυε για την χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018 (και 30 Σεπτεμβρίου 2019 για τα νεότερα ποσά που θα δημοσιευθούν στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International).

**Οι οικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται αντιπροσωπεύουν συνδυασμένες πληροφορίες των ξεχωριστών εταιρειών-μελών της KPMG από τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) που εκτελούν επαγγελματικές υπηρεσίες για πελάτες. Οι πληροφορίες συνδυάζονται εδώ αποκλειστικά για λόγους παρουσίασης. Η KPMG International δεν εκτελεί υπηρεσίες για πελάτες ούτε, παράλληλα, παράγει έσοδα πελατών.*

7.2 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται προς τις πολιτικές και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων και των προτύπων ποιότητας που πρέπει να καθορίζουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο παροχής υπηρεσιών στους πελάτες για να υπάρχει αποτελεσματικός ανταγωνισμός. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη μιας εταιρικής δομής που εξασφαλίζει διάρκεια και σταθερότητα, καθώς και την ικανότητα υιοθέτησης παγκόσμιων στρατηγικών, διαμοιρασμού πόρων (εισερχόμενων και εξερχόμενων), εξυπηρέτησης πολυεθνικών πελατών, διαχείρισης κινδύνου, και εφαρμογής παγκόσμιων μεθοδολογιών και εργαλείων.

Κάθε εταιρεία-μέλος αναλαμβάνει ευθύνη για τη διοίκησή της και την ποιότητα του έργου της. Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται πάνω στη βάση ενός κοινού συνόλου Αξιών της KPMG.

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από ποσά που καταβάλλονται από τις εταιρείες-μέλη. Η βάση υπολογισμού αυτών των ποσών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο της KPMG International (το «Παγκόσμιο Συμβούλιο») και εφαρμόζεται με συνέπεια για όλες τις εταιρείες-μέλη. Η ιδιότητα της εταιρείας-μέλους της KPMG και η συμμετοχή μιας εταιρείας στο Δίκτυο της KPMG μπορεί να λήξει εάν, μεταξύ άλλων, αυτή δε συμμορφωθεί με τις πολιτικές και τους κανονισμούς που ορίζονται από την KPMG International ή κάθε άλλη υποχρέωση προς την KPMG International.

7.3 Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης

Ασφαλιστική κάλυψη διατηρείται για τις επαγγελματικές αξιώσεις αμέλειας. Η κάλυψη παρέχει μια εδαφική κάλυψη σε παγκόσμια βάση και παρέχεται κυρίως μέσω εξαρτημένης ασφάλισης που είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG.

7.4 Δομή διακυβέρνησης

Τα κύρια όργανα διακυβέρνησης και διαχείρισης της KPMG International είναι η Παγκόσμια Επιτροπή, το Παγκόσμιο Συμβούλιο και η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης.

Παγκόσμια Επιτροπή

Η Παγκόσμια Επιτροπή επικεντρώνεται σε υψηλού επιπέδου καθήκοντα διακυβέρνησης και παρέχει τη δυνατότητα για ανοικτό διάλογο και επικοινωνία μεταξύ των εταιρειών-μελών του Δικτύου. Εκτελεί καθήκοντα αντίστοιχα με τη συνέλευση των μετόχων (παρότι η KPMG International δεν έχει μετοχικό

κεφάλαιο και, έχει μόνο μέλη και όχι μετόχους).

Μεταξύ άλλων, η Παγκόσμια Επιτροπή εκλέγει τον Παγκόσμιο Πρόεδρο και επίσης εγκρίνει τον διορισμό των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου. Περιλαμβάνει εκπροσώπηση από 58 εταιρείες-μέλη του Δικτύου, που είναι «μέλη» της KPMG International λόγω του Ελβετικού Δικαίου.

Παγκόσμιο Συμβούλιο

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο είναι το κύριο όργανο διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG International. Τα βασικά καθήκοντα του Παγκόσμιου Συμβουλίου περιλαμβάνουν την έγκριση της στρατηγικής, προστασίας και ενίσχυσης της εταιρικής φήμης της KPMG, εποπτεία της διαχείρισης της KPMG International και την έγκριση των πολιτικών και κανονισμών. Επίσης εγκρίνει την ένταξη ως εταιρείες-μέλη του Δικτύου.

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο αποτελείται από τον Παγκόσμιο Πρόεδρο, τον Πρόεδρο κάθε μίας από τις τρεις περιφέρειες [Αμερικανικής Ηπείρου (Americas), Ασίας-Ειρηνικού (ASPAC) και Ευρώπης, Μέσης Ανατολής και Αφρικής (EMA)] και ορισμένους διευθύνοντες εταίρους των εταιρειών-μελών.

Είναι υπό την ηγεσία του Παγκόσμιου Προέδρου, ο οποίος υποστηρίζεται από την Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από τον Παγκόσμιο Πρόεδρο, τον Πρόεδρο της κάθε μίας από τις περιφέρειες και επί του παρόντος τρεις άλλους διευθύνοντες εταίρους των εταιρειών-μελών. Ο κατάλογος των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου (την 1 Οκτωβρίου 2018) είναι διαθέσιμος στη «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International *KPMG Global Review*.

Ένα από τα άλλα μέλη του Παγκόσμιου Συμβουλίου εκλέγεται ως επικεφαλής σύμβουλος από τα μέλη του Παγκόσμιου Συμβουλίου που δεν είναι επίσης μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής του Παγκόσμιου Συμβουλίου («μη εκτελεστικά μέλη»). Βασικός ρόλος του επικεφαλής συμβούλου είναι να ενεργεί ως σύνδεσμος μεταξύ του Παγκόσμιου Προέδρου και των «μη εκτελεστικών» μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου.

Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο έχει αναθέσει ορισμένες αρμοδιότητες στην Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης. Οι ευθύνες αυτές περιλαμβάνουν την ανάπτυξη της παγκόσμιας στρατηγικής σε συνεργασία με την Εκτελεστική Επιτροπή. Η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης υποστηρίζει επίσης τις εταιρείες-μέλη στην εκτέλεση της παγκόσμιας στρατηγικής και ως αρμόδια ομάδα καθιστά τις εταιρείες-μέλη υπεύθυνες για τις δεσμεύσεις τους.

Η Ομάδα, της οποίας ηγείται ο Παγκόσμιος Πρόεδρος, περιλαμβάνει τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων, τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Διοικητικών Δραστηριοτήτων, τους επικεφαλές λειτουργίας και υποδομής παγκοσμίως, και τον Γενικό Σύμβουλο.

Ο κατάλογος των μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, την 1 Οκτωβρίου 2018 διατίθεται στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International *KPMG Global Review*.

Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες

Οι Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες συνεργάζονται στενά με την περιφερειακή ηγεσία και την ηγεσία των εταιρειών-μελών για:

- Τον καθορισμό και τη διάδοση των κατάλληλων πολιτικών ελέγχου και διαχείρισης ποιότητας και κινδύνων.
- Τη θέσπιση αποτελεσματικών και αποδοτικών διαδικασιών κινδύνων για την προαγωγή της ποιότητας ελέγχου.
- Τον ενεργό προσδιορισμό και την άμβλυνση κινδύνων που είναι κρίσιμοι για το Δίκτυο.

Οι Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες ενεργούν υπό την εποπτεία της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης. Οι ρόλοι της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ελέγχου και της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων περιγράφονται λεπτομερώς στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International *KPMG International Transparency Report*.

Κάθε εταιρεία-μέλος είναι μέρος μιας από τις τρεις περιφέρειες [Αμερικάνικη Ήπειρος (Americas), Ασία-Ειρηνικός (ASPAC), και Ευρώπη, Μέση Ανατολή & Αφρική (EMA)]. Κάθε περιφέρεια έχει Περιφερειακό Συμβούλιο που αποτελείται από τον περιφερειακό Πρόεδρο, Περιφερειακό Γενικό Διευθυντή, αντιπροσώπευση από όποιες υπό-περιφέρειες και άλλα μέλη κατά περίπτωση. Το κάθε Περιφερειακό Συμβούλιο εστιάζει ειδικά στις ανάγκες των εταιρειών-μελών στην περιφέρειά τους και βοηθά στην εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της KPMG International, εντός της περιφέρειας.

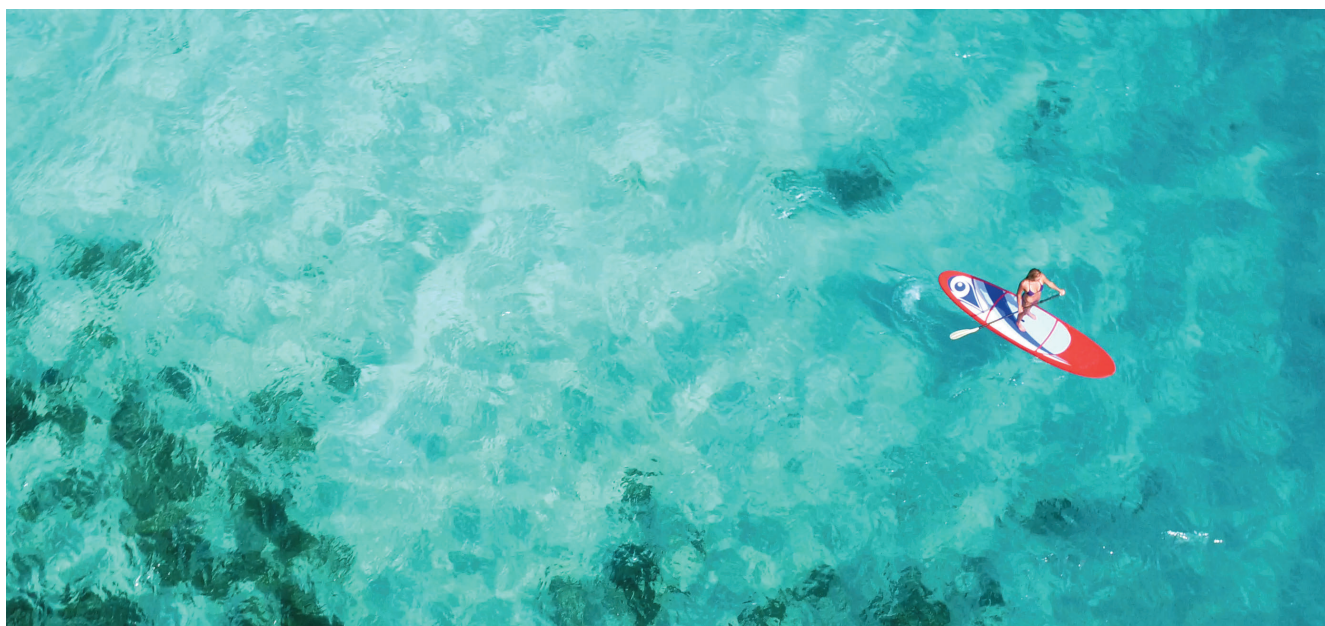
Περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με την KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμίσεων για τη διακυβέρνηση, μπορούν να βρεθούν στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International, η οποία είναι διαθέσιμη στην *KPMG International Transparency Report*.

7.5 Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων

Ο Παγκόσμιος Επικεφαλής Ποιότητας, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης ορίζει Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνους για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων (ARL), οι οποίοι εξυπηρετούν μια τακτική και συνεχή λειτουργία παρακολούθησης και διαβούλευσης για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των προσπαθειών και των διαδικασιών μιας εταιρείας-μέλους για τον εντοπισμό, τη διαχείριση και την αναφορά σημαντικών κινδύνων που ενδέχεται να βλάψουν το εμπορικό σήμα της KPMG. Σημαντικές δραστηριότητες του ARL, συμπεριλαμβανομένων των προβλημάτων της εταιρείας-μέλους που εντοπίστηκαν και της σχετικής αντίδρασης/αποκατάστασης των μελών, αναφέρονται στην ηγεσία της GQ&RM.

Οι στόχοι του ρόλου των Επικεφαλές Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνους για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων (ARL) είναι:

- Υποστήριξη στην ηγεσία της GQ&RM για την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της ποιότητας και του κινδύνου της εταιρείας-μέλους.
- Συνεργασία με την ηγεσία της GQ&RM και του Διεθνούς Γραφείου Γενικών Συμβούλων (IOGC) όταν προκύπτουν σημαντικά ζητήματα σχετικά με το εμπορικό σήμα και το νομικό κίνδυνο για την εξασφάλιση της σωστής διαχείρισης των θεμάτων.
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας της αποκατάστασης των σημαντικών ζητημάτων των εταιρειών-μελών, συμπεριλαμβανομένης της αναγνώρισης των γενεσιουργών αιτίων σοβαρών περιστατικών ποιότητας.



Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας

Τα μέτρα και οι διαδικασίες που εξυπηρετούν ως βάση για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που υπογραμμίζονται στην παρούσα έκθεση στοχεύουν στο να παρέχουν έναν εύλογο βαθμό διασφάλισης ότι οι τακτικοί έλεγχοι που διεξάγονται από την Εταιρεία είναι συνεπείς με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς. Εξαιτίας των ενδογενών περιορισμών του, το σύστημα διασφάλισης ποιότητας δεν αποσκοπεί στο να παρέχει απόλυτη διασφάλιση ότι η μη συμμόρφωση με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς θα προλαμβάνονται ή θα εντοπίζονται.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. λαμβάνει υπόψη:

- Τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας όπως περιγράφεται στην παρούσα έκθεση.
- Τα ευρήματα από τα διάφορα προγράμματα συμμόρφωσης που διεξάγονται από την Εταιρεία (συμπεριλαμβανομένων και των προγραμμάτων επισκόπησης της KPMG International όπως περιγράφεται στην παράγραφο 4.8 και των τοπικών προγραμμάτων εποπτείας συμμόρφωσής μας).
- Τα ευρήματα από εποπτικούς ελέγχους και τις δέουσες ενέργειες που ακολούθησαν.

Λαμβάνοντας όλα αυτά τα στοιχεία μαζί, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2019.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος της ανεξαρτησίας εντός της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2019.

Νικόλαος Βουνισέας

Διευθύνων Σύμβουλος (νόμιμος εκπρόσωπος)

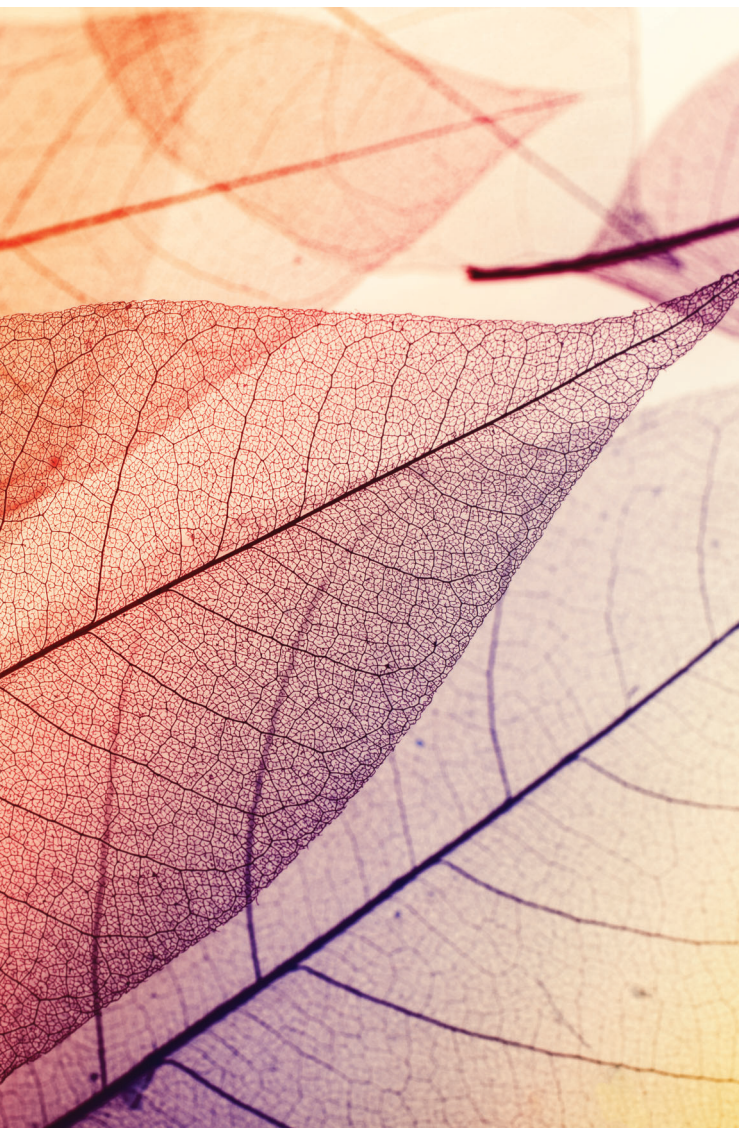
31 Οκτωβρίου 2019



Appendices

A.1 Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους εκδόθηκε έκθεση ελέγχου / επισκόπησης από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. στη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2019 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Ο ορισμός «οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος» για το σκοπό αυτό είναι αυτός που προβλέπεται στο Ν. 4449/2017 και την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2014/56/ΕΕ, όπου οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος της ΕΕ χαρακτηρίζονται οι εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο έλεγχος των οποίων είναι τακτικός έλεγχος κατά την έννοια του Ν. 4449/2017, καθώς επίσης τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι δεν είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.



Attica Bank A.T.E. (1)

Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. (1)

Ιατρικό Αθηνών Ε.Α.Ε. (1)

Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων
Ποδοσφαίρου (Ο.Π.Α.Π.) Α.Ε. (1)

Sfakianakis Α.Ε. (1)

Eurobank Ergasias Α.Ε. (1)

Creta Farm Α.Β.Ε.Ε. (1)

AS Company S.A. (1)

NN Hellenic Life Insurance Co. S.A. (2)

Ergo Insurance Company S.A. (2)

Agrotiki Insurance Α.Ε.

(this entity merged into Ergo Insurance Company S.A.) (3)

Ergo Life Insurance Company S.A.

(this entity merged into Ergo Insurance Company S.A.) (3)

D.A.S. Hellas Insurance (3)

(1) Εισηγμένη εταιρεία - Εξαμηνιαίος (30 Ιουνίου 2018) και ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2018)

(2) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2017 και 31 Δεκεμβρίου 2018)

(3) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος τακτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2017)

A.2 Αξίες της KPMG

Οι άνθρωποι της KPMG εργάζονται μαζί για να προσφέρουν αξία στους πελάτες. Πιστεύουμε ακράδαντα σε ένα κοινό σύνολο αξιών που μοιραζόμαστε και καθοδηγούν τη συμπεριφορά μας όταν πρόκειται για συνεργασία με τους πελάτες και μεταξύ μας.

Ενεργούμε παραδειγματικά:	Ενεργούμε σε όλα τα επίπεδα με τρόπο ενδεικτικό των προσδοκιών μας απέναντι τόσο στους συνεργάτες μας, όσο και στους πελάτες μας.
Εργαζόμαστε μαζί:	Βοηθάμε τους συνεργάτες μας να αναδείξουν τον καλύτερό τους εαυτό και διαμορφώνουμε ισχυρές και επιτυχημένες εργασιακές σχέσεις.
Σεβόμαστε την ατομικότητα:	Σεβόμαστε τους ανθρώπους μας για αυτό που είναι, αλλά και για τη γνώση, τις δεξιότητες και την εμπειρία που φέρουν ως άτομα και ως μέλη των ομάδων μας.
Αναζητούμε τα δεδομένα και παρέχουμε διορατικότητα:	Ενδυναμώνουμε τη φήμη μας ως αξιόπιστοι και αντικειμενικοί σύμβουλοι επιχειρήσεων, προκαλώντας τις προσδοκίες μας και αναζητώντας δεδομένα.
Είμαστε ανοιχτοί και ειλικρινείς στην επικοινωνία μας:	Μοιραζόμαστε τις πληροφορίες και τις ιδέες μας συχνά και με τρόπο εποικοδομητικό, ώστε να μπορούμε να χειριζόμαστε τις δύσκολες καταστάσεις με θάρρος και ευθύτητα.
Είμαστε αφοσιωμένοι στις κοινότητές μας:	Ενεργούμε ως υπεύθυνοι εταιρικοί πολίτες, επιχειρώντας να διεκδικούμε τις δεξιότητες και τις προοπτικές μας, μέσα από την εργασία που επιτελούμε στις κοινότητές μας και προστατεύοντας το περιβάλλον.
Πάνω από όλα, ενεργούμε με ακεραιότητα:	Σταθερά επιδιώκουμε να διατηρούμε τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα, να παρέχουμε έγκυρες συμβουλές και να παραμένουμε ανεξάρτητοι.



ΑΘΗΝΑ

Στρατηγού Τούμπα 3
153 42 Αγία Παρασκευή
Τηλ: 210 6062100
Fax: 210 6062111

Μεσογείων 400B
153 42 Αγία Παρασκευή
Τηλ: 211 1815600

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου
Philippos Business Center

Τ.Θ. 8405
Τ.Κ. 570 01 Θέρμη
Τηλ: 2310 550996
Fax: 2310 543670

e-mail: info@kpmg.gr
kpmg.com/gr

© 2019 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικού χαρακτήρα και δεν προορίζονται για την αντιμετώπιση περιστάσεων που αφορούν συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ή οντότητες. Αν και προσπαθούμε να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει καμία εγγύηση ότι οι πληροφορίες αυτές είναι ακριβείς την ημερομηνία παραλαβής τους ή ότι θα παραμείνουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Δεν θα πρέπει να λαμβάνονται αποφάσεις βάσει των πληροφοριών αυτών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης κατάστασης.

Το όνομα και το λογότυπο KPMG αποτελούν καταχωρημένα εμπορικά σήματα ή σήματα της KPMG International.