



Έκθεση Διαφάνειας 2020

KPMG ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

**Committed to driving
audit quality**

30 Ιουνίου 2020

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	14
4.4	Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου	16
4.5	Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένων ανθρώπων	24
4.6	Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών	27
4.7	Διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων	30
4.8	Δέσμευση για συνεχή βελτίωση	32
5	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	35
6	Αμοιβές εταίρων	36
7	Οργάνωση Δικτύου	37
7.1	Νομική δομή	37
7.2	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	38
7.3	Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	38
7.4	Δομή διακυβέρνησης	38
7.5	Επικεφαλείς Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνοι για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων	39
8	Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας	40
A.	Παραρτήματα	41
A.1	Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	41
A.2	Αξίες της KPMG	42



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 δέσμευση για την προώθηση της ποιότητας του ελέγχου 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.

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 2020 είναι σύμφωνη με αυτές τις απαιτήσεις και καλύπτει την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020.

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 τι σημαίνει ποιοτικός έλεγχος για μας και να τονίσει πως κάθε εταίρος και κάθε μέλος του προσωπικού της KPMG συμβάλλει στη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου.

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να παρουσιάσουμε την Έκθεση Διαφάνειας της KPMG Ελεγκτικής Α.Ε., μια εταιρεία που δημιουργήθηκε πρόσφατα ως υποπαραχωρησιούχος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., η οποία καλύπτει την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020. Ευελπιστούμε ότι αυτή η έκθεση θα σας παρέχει μια ενδελεχή 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 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 καταβάλω κάθε δυνατή προσπάθεια για να διασφαλίσουμε ότι αυτό θα επιτευχθεί.

Νικόλαος Βουνιάσας

Senior Partner

31 Οκτωβρίου 2020

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 υποπαραχωρησιούχων 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 ΑΕ 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., και η KPMG Συμμετοχών Α.Ε. (εταιρεία συμμετοχών) είναι οι υποπαραχωρησιούχοι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε..

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.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι μια νεοσυσταθείσα εταιρεία που συστάθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2018 και για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 δεν είχε καμμία επιχειρηματική δραστηριότητα λόγω της πρόσφατης ίδρυσής της.

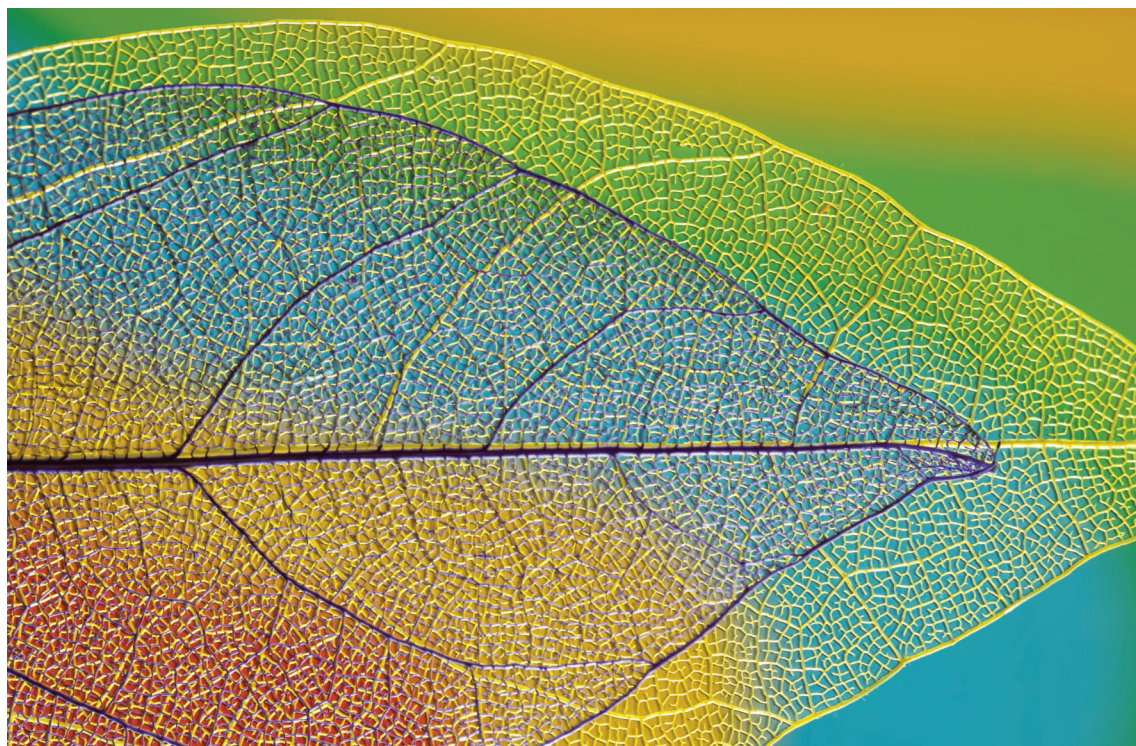
Λειτουργούμε από το κεντρικό μας γραφείο και τρία υποκαταστήματα στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείτο από 535 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 (2019:524).

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 καταδεικνύει τη δέσμευση για την ποιότητα και την εμπιστοσύνη. Στόχος μας είναι να επενδύουμε σημαντικά σε προτεραιότητες που αποτελούν μέρος μιας πολυετούς συλλογικής στρατηγικής που πραγματοποιείται σε ολόκληρο το παγκόσμιο δίκτυο.



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 τμήμα «Διακυβέρνησης και Ηγεσίας» της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International *KPMG International Transparency Report*.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., και οι υποπαρaxyωρησιούχοι της, μεταξύ των οποίων και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 της οργάνωσης της KPMG 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 Ελεγκτική Α.Ε. είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Στις 30 Ιουνίου 2020, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είχε τους ακόλουθους μετόχους:

- | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| — Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner) | — Εφρ Αδαμίδου (Εταίρος) |
| — Χαράλαμπος Συρούνης (Εταίρος) | — Νικόλαος Δημάκος (Εταίρος) |
| — Μαρίνα Καπετανάκη (Εταίρος) | — Χρήστος Κρέστας (Εταίρος) |
| — Φίλιππος Κάσσορ (Εταίρος) | — Ευθυμία Κατσούλη (Εταίρος) |
| — Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου (Εταίρος) | — Παναγιώτα Βελλιότου (Εταίρος) |
| — Ευάγγελος Αποστολάκης (Εταίρος) | — Βερόνη Παπατσήμου (Εταίρος) |
| — Γεώργιος Ραουνάς (Εταίρος) | — Κωνσταντίνος Ζαφείρης (Εταίρος) |
| — Γεωργία Σταματέλου (Εταίρος) | |

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2020, υπήρχαν 2 εταίροι στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. (2019: 2 εταίροι).

Οι ακόλουθοι ορκωτοί ελεγκτές είναι γενικοί διευθυντές και εταίροι της ελεγκτικής εταιρείας που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου:

- Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου (Εταίρος)
- Μαρίνα Καπετανάκη (Εταίρος)

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 υποπαρaxyωρησιούχος 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.

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.

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 των εταιρειών-μελών με την KPMG International, οι εταιρείες- μέλη είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται προς τις πολιτικές, διαδικασίες 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 εισφορά που της καταβάλλεται 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, 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 Ελεγκτική Α.Ε. – Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner), Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.
- KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. – Ασπασία Ερμιόνη Κυριάκου, Πρόεδρος. Ο Διευθύνων Σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι ο Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner).
- 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 υποπαραχωρησιούχων 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 Ελεγκτική Α.Ε.

Το Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. αποτελείται από τον Πρόεδρο και Διευθύνων Σύμβουλο, 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 Ελεγκτική Α.Ε. (συμπεριλαμβανομένης και της έγκρισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της Έκθεσης Διαφάνειας). Το Συμβούλιο συνήλθε επτά φορές στην χρήση

που έληξε την 30 Ιουνίου 2020.

Η τελευταία συγκρότηση του Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., ως εταιρικό σώμα έλαβε χώρα στις 25 Φεβρουαρίου 2020 ως εξής:

- Νικόλαος Βουνισέας, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Κωνσταντίνος Παπακωστόπουλος, Μέλος
- Μιχαήλ Κόκκινος, Μέλος
- Χαράλαμπος Συρούνης, Μέλος
- Μαρίνα Καπετανάκη, Μέλος

Εκτελεστική Επιτροπή

Ο Πρόεδρος της Εκτελεστικής Επιτροπής, ο 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 Αλέξανδρος Βελδέκης
- 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

Το παράδειγμα της ηγεσίας (tone at the top), η ηγεσία, και ένα σαφές σύνολο αξιών και συμπεριφοράς είναι ουσιαστικής σημασίας για τον καθορισμό του πλαισίου της ποιότητας. Ωστόσο, αυτά πρέπει να υποστηρίζονται από ένα σύστημα ποιοτικού ελέγχου που διασφαλίζει ότι η απόδοσή μας πληροί τα υψηλότερα επαγγελματικά πρότυπα.

Για να βοηθήσει όλους τους επαγγελματίες ελεγκτές να επικεντρωθούν στις θεμελιώδεις δεξιότητες και συμπεριφορές που απαιτούνται για την παροχή ενός ποιοτικού ελέγχου, η KPMG έχει αναπτύξει το Πλαίσιο Ποιότητας Ελέγχου, με βάση το 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 τον Κώδικα Δεοντολογίας των Επαγγελματιών Λογιστών που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας των Λογιστών (IESBA), που ισχύουν για τις επιχειρήσεις επαγγελματικών υπηρεσιών που διενεργούν ελέγχους των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η KPMG International διατηρεί πολιτικές διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζονται σε όλες τις εταιρείες-μέλη. Αυτές περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο Παγκόσμιας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου, οι οποίες ισχύουν για όλους τους εταίρους και τους υπαλλήλους της KPMG. Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούται να θεσπίζει και να διατηρεί ένα σύστημα ποιοτικής διασφάλισης και σχεδιασμού, να εφαρμόζει και να ελέγχει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των δικλείδων ποιοτικής διασφάλισης.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. απαιτείται να εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υιοθετεί επίσης 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.) 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 Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούται να εφαρμόζει 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 όλων των εταίρων και υπαλλήλων της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. 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 τους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG όπου και αν είναι εγκατεστημένοι.

Αν και η παρούσα έκθεση διαφάνειας συνοψίζει την προσέγγιση της KPMG ως προς την ποιότητα του ελέγχου, μπορεί επίσης να είναι χρήσιμη και για ενδιαφερόμενα μέρη που ενδιαφέρονται για τις φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες των εταιρειών-μελών, καθώς πολλές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας της KPMG είναι δια-τμηματικές και ισχύουν εξίσου για όλες τις προσφερόμενες υπηρεσίες.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, λόγω του γεγονότος ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι υποπαραχωρησιούχος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., η εταιρεία – μέλος, οι πολιτικές διασφάλισης ποιότητας ισχύουν εξίσου και για την KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. Επιπλέον, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. ιδρύθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2018 και για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020, δεν είχε καμία επιχειρηματική δραστηριότητα λόγω της πρόσφατης ίδρυσής της.

Πλαίσιο ποιότητας ελέγχου

Η ποιότητα του ελέγχου στην KPMG Ελεγκτική 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 Διασφάλισης Ποιότητας της KPMG εισάγει μια κοινή γλώσσα που χρησιμοποιείται από όλες τις εταιρείες της KPMG, για να περιγράψει αυτό που, ενισχύει την ποιότητα του ελέγχου και να βοηθήσει τονίζοντας στους επαγγελματίες ελεγκτές της πως συμβάλλουν στην παράδοσή του.

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 όλες τις εταιρείες της KPMG. Όλα τα άλλα στοιχεία που αποτελούν το Πλαίσιο Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου δημιουργούν 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 παγκόσμια ηγεσία της KPMG, 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε. επιδεικνύει δέσμευση στην ποιότητα, την ηθική και την ακεραιότητα, και γνωστοποιεί τη δέσμευση αυτή στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη, και την κοινωνία συνολικά για να κερδίσουν την εμπιστοσύνη του κοινού.

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, τονίζοντας ότι, πάνω από όλα, οι άνθρωποι της KPMG ενεργούν με ακεραιότητα. 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 (*KPMG Global Code of Conduct*) βασίζεται στις Αξίες της KPMG. Οι εταιρείες-μέλη, μεταξύ των οποίων και η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και η υποπαραχωρησιούχος της, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., υποχρεούνται να υιοθετήσουν, κατ' ελάχιστο, τον Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας.

Κώδικας Δεοντολογίας

Επίσης, ο Κώδικας Δεοντολογίας ορίζει τα πρότυπα δεοντολογικής πρακτικής που απαιτούνται από τους εταίρους και τους υπαλλήλους μας στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και είναι βασισμένος στα θεμέλια των αξιών της KPMG. 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 εταίρους και υπαλλήλους της KPMG, συνοπτικά, να:

- Συμμορφώνονται με όλους τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς, επαγγελματικά πρότυπα και πολιτικές της KPMG Ελεγκτική Α.Ε..

- 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 Ελεγκτική Α.Ε., 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.

Όλοι οι εταίροι και οι υπάλληλοι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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.

Τα 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 οι άνθρωποί μας να μπορούν να αναφέρουν 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, δραστηριότητες των εταιρειών-μελών της KPMG, ή της ανώτερης ηγεσίας ή των εργαζομένων μιας εταιρείας-μέλους της KPMG.

Στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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 Ελεγκτική Α.Ε. επιδεικνύει δέσμευση στην ποιότητα, τη δεοντολογία και την ακεραιότητα, και γνωστοποιεί 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 Ελεγκτική Α.Ε.:

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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε.. Είναι μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στον Senior Partner.

Η Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου διαβουλευέται 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 εταιρός Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας έχει πρωταρχική ευθύνη για την καθοδήγηση και την εκτέλεση των πολιτικών και διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και αναφέρει ζητήματα ηθικής και ανεξαρτησίας στον Senior Partner και στην Εκτελεστική Επιτροπή.

Οι Ελεγκτικές, Συμβουλευτικές και Φορολογικές Λειτουργίες – Επικεφαλές Λειτουργιών

Οι τέσσερις επικεφαλές των τμημάτων εξυπηρέτησης πελατών (Ελεγκτικό, Φορολογικό και Συμβουλευτικό το οποίο αποτελείται από τα τμήματα Συμβουλευτικών Υπηρεσιών και Υπηρεσιών Εταιρικών Συναλλαγών) 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 στην εταιρεία.

Ο Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., Χαράλαμπος Συρούνης, είναι υπεύθυνος για να ηγείται της παροχής διατηρήσιμων, υψηλής ποιότητας υπηρεσιών Ελέγχου που να είναι ελκυστικές στους εταίρους 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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 της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 την Παγκόσμια Ομάδα Εξυπηρέτησης (KGSG) της KPMG και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το KGSG και το ISG, ανατρέξτε στην ενότητα 4.6.4.

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

Η KPMG παγκοσμίως εξακολουθεί να επενδύει στην ποιότητα ελέγχου σε ολόκληρο τον Παγκόσμιο Οργανισμό. Χτίζουμε πάνω στα γερά θεμέλια ποιότητας ελέγχου μας, τόσο όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο διαχειριζόμαστε τις εταιρείες μας όσο και τις ελεγκτικές μας δραστηριότητες.

Αυτό σημαίνει σημαντική συνεχιζόμενη επένδυση στο σύστημα διαχείρισης ποιότητας, παγκόσμια παρακολούθηση της ποιότητας ελέγχου, των επαγγελματιών μας και ενισχυμένη υποστήριξη, τεχνολογία και εργαλεία για τις ομάδες ελέγχου.

4.3 Σχέσεις με σωστούς πελάτες

4.3.1 Αποδοχή και διατήρηση των πελατών και των έργων

Οι αυστηρές παγκόσμιες πολιτικές αποδοχής και διατήρησης των πελατών είναι ζωτικής σημασίας για την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας.



Τα συστήματα και οι διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης των πελατών και των έργων της KPMG έχουν σχεδιαστεί για να εντοπίζουν και να αξιολογούν τυχόν πιθανούς κινδύνους πριν από την αποδοχή ή την διατήρηση μιας σχέσης με έναν πελάτη ή την διενέργεια συγκεκριμένου έργου.

Οι εταιρείες της KPMG πρέπει να αξιολογήσουν εάν θα αποδεχτούν ή θα διατηρήσουν μια σχέση με έναν πελάτη ή θα πραγματοποιήσουν ένα συγκεκριμένο έργο. Όταν οι αποφάσεις αποδοχής πελάτη/έργου (ή διατήρησης) ενέχουν σημαντικούς κινδύνους, απαιτούνται πρόσθετες εγκρίσεις.

4.3.2 Διαδικασία αποδοχής πελάτη και ανάληψης έργου

Αξιολόγηση πελάτη

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. αναλαμβάνει 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.

Αξιολόγηση έργου

Κάθε υποψήφιο έργο επίσης αξιολογείται για να προσδιοριστούν οι πιθανοί κίνδυνοι 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), τον σκοπό και την χρήση των παραδοτέων, την δημόσια εικόνα, καθώς και τους παράγοντες που αφορούν ειδικά το είδος του έργου. Για τις υπηρεσίες ελέγχου, περιλαμβάνουν την ικανότητα της ομάδας χρηματοοικονομικής διαχείρισης του πελάτη και τις δεξιότητες και την εμπειρία των εταίρων και υπαλλήλων που θα

στελεχώσουν την ομάδα του έργου. Η αξιολόγηση γίνεται σε συνεννόηση με άλλους ανώτερους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 δε 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 Ελεγκτική 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 περιοδική 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 και ως μέρος της συνεχούς διαδικασίας αξιολόγησης της ανεξαρτησίας, οι ομάδες ελέγχου υποχρεούνται να προσδιορίσουν εάν υπήρξαν αλλαγές σε απειλές που είχαν προσδιοριστεί στο παρελθόν ή υπάρχουν νέες απειλές για την ανεξαρτησία. Οι απειλές αξιολογούνται στη συνέχεια και, εάν δεν είναι σε αποδεκτό επίπεδο, εξαλείφονται ή εφαρμόζονται κατάλληλες διασφαλίσεις για τη μείωση των απειλών σε αποδεκτό επίπεδο.

4.3.4 Διαδικασία Αποσύνδεσης

Όταν η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. λάβει 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, επαγγελματικές 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. Οι επισκοπήσεις εξετάζουν τον κλάδο, τη φύση και τον κίνδυνο του χαρτοφυλακίου πελατών ως σύνολο, καθώς και την ικανότητα, τις δυνατότητες και την ευχέρεια του γενικού εταίρου να παρέχει ποιοτικό έλεγχο για κάθε πελάτη.

4.4 Σαφή πρότυπα και ισχυρά εργαλεία ελέγχου

Προσδοκούμε από το σύνολο του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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 Παγκόσμιου Οργανισμού 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 εμπειρογνομosύνης 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

Η παγκόσμια ελεγκτική μεθοδολογία της KPMG, που αναπτύχθηκε από την Παγκόσμια Ομάδα Εξυπηρέτησης (Global Service Group), βασίζεται στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA) καθώς και τα πρότυπα ελέγχου του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US PCAOB) και της Ένωσης Διεθνών Πιστοποιημένων Επαγγελματιών Λογιστών (AICPA). 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 τον προσδιορισμό κινδύνου, την αξιολόγηση και την ανταπόκριση, τις λογιστικές εκτιμήσεις, τους ελέγχους ομίλων, και την ελεγκτική δειγματοληψία.

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 ουσιαστικής ανακρίβειας και διαδικασίες για να ανταποκριθούμε σε αυτούς τους εκτιμώμενους κινδύνους.

Η ροή εργασίας του ελέγχου της KPMG ενεργοποιείται μέσω του eAuditIT, μιας ροής εργασιών που βασίζεται σε δραστηριότητες και σε ηλεκτρονικό αρχείο ελέγχου. Το eAuditIT είναι η τεκμηρίωση της ελεγκτικής ροής εργασιών της KPMG που επιτρέπει στους επαγγελματίες να ολοκληρώνουν υψηλής ποιότητας και συνεπείς ελέγχους. Το eAuditIT 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 eAuditIT 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.

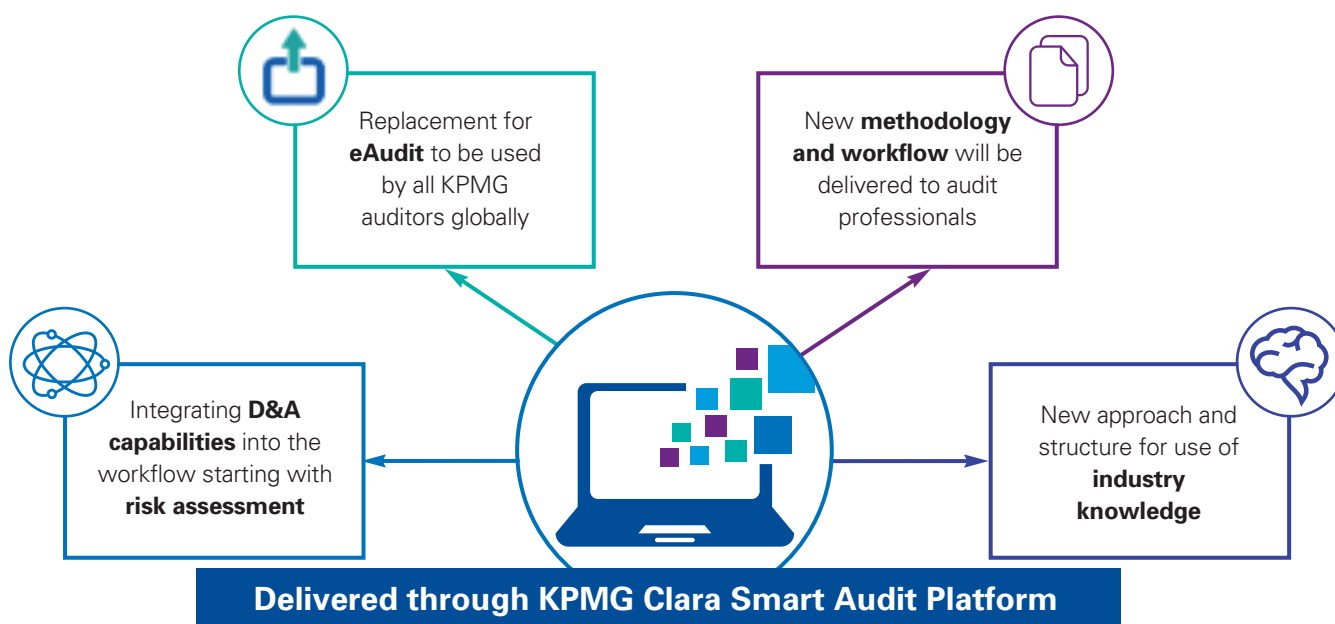
Σημαντικές επενδύσεις βρίσκονται σε εξέλιξη για την αναθεώρηση και ενίσχυση της ελεγκτικής μεθοδολογίας της KPMG (KAM) και του εργαλείου ροής εργασίας (eAuditIT) με την υλοποίηση της ροής εργασίας KPMG Clara (KPMG Clara Workflow), που ξεκίνησε πιλοτικά το 2018, έχει προγραμματιστεί για αρχική υλοποίηση 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

Η παγκόσμια παρουσίαση της KPMG Clara δημιούργησε μια πλατφόρμα έξυπνου ελέγχου που συνδυάζει τις δυνατότητες των Ελεγκτικών Δεδομένων και Αναλύσεων της KPMG (KPMG's Audit Data & Analytics), καινοτόμες νέες τεχνολογίες, δυνατότητες συνεργασίας και ροή εργασιών ελέγχου.



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 των εταιρειών-μελών 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 ευθυγραμμισμένα με τα πρότυπα, με σαφή 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 ενσωματώνει δυνατότητες 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 έχει σχεδιαστεί για να:

- **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 που ισχύει για όλες τις εταιρείες-μέλη της KPMG. Αυτοματοποιημένα εργαλεία, τα οποία πρέπει να χρησιμοποιούνται για κάθε υποψήφιο έργο για τον εντοπισμό πιθανών ζητημάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων, 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.

Ο Υπεύθυνος Εταίρος της Παγκόσμιας Ομάδας Ανεξαρτησίας, 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 εταιρείες-μέλη και το προσωπικό τους να συμμορφώνονται με αυτές τις απαιτήσεις.

Από την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε.. Η Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) είναι υπεύθυνη για την επικοινωνία και την εφαρμογή παγκόσμιων πολιτικών και διαδικασιών της KPMG και διασφαλίζει ότι οι τοπικές πολιτικές και διαδικασίες καθιερώνονται και εφαρμόζονται αποτελεσματικά όταν είναι πιο αυστηρές από τις παγκόσμιες απαιτήσεις. Η Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) εκπληρώνει αυτήν την ευθύνη μέσω της:

- Εφαρμογής/παρακολούθησης της διαδικασίας ηθικής και ανεξαρτησίας ποιοτικού ελέγχου και δομής εντός της εταιρείας.
- Έγκρισης/διορισμού εταιρών που είναι υπεύθυνοι για την ηθική και ανεξαρτησίας εντός της εταιρείας.

- Παρακολούθησης των διαδικασιών που σχετίζονται με την αξιολόγηση συγκεκριμένων απειλών ανεξαρτησίας σε σχέση με πελάτες και υποψήφιους πελάτες.
- Συμμετοχής στην ανάπτυξη και παράδοση εκπαιδευτικού υλικού.
- Παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις πολιτικές.
- Εφαρμογής διαδικασιών για την αντιμετώπιση της μη συμμόρφωσης και
- Παρακολούθησης της πειθαρχικής διαδικασίας για ζητήματα ηθικής και ανεξαρτησίας.

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

Οι εταιρείες και οι υπάλληλοι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι υποχρεωμένοι να διαβουλεύονται με την Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) πάνω σε συγκεκριμένα ζητήματα, όπως ορίζεται στο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (Global Q&RM Manual). Η Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας μπορεί επίσης να κληθεί να διαβουλευτεί 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 και υπηρεσιών διασφάλισης των εταιρειών-μελών της KPMG (εξ ορισμού «πελάτης ελεγκτικών υπηρεσιών» περιλαμβάνει τις θυγατρικές και τις συδεδεμένες εταιρείες του), τις διοικήσεις, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και, όπου απαιτείται, σημαντικούς ιδιοκτήτες τους. Σε όλους τους εταίρους της KPMG - ανεξάρτητα από την εταιρεία-μέλους και τον τομέα τους - γενικά απαγορεύεται να κατέχουν τίτλους οποιουδήποτε πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών οποιασδήποτε εταιρείας-μέλους.

Οι εταιρείες-μέλη της KPMG, χρησιμοποιούν 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 και παρέχει έναν μηχανισμό παρακολούθησης, για τους χρήστες που απαιτείται να το χρησιμοποιούν, να αναφέρουν την απόκτηση και τη διάθεση των οικονομικών τους συμφερόντων. Το σύστημα διευκολύνει την παρακολούθηση εντοπίζοντας και αναφέροντας ανεπιθύμητες

επενδύσεις και άλλες μη συμμορφούμενες δραστηριότητες (δηλ. Καθυστερημένη αναφορά απόκτησης επένδυσης).

Οι εταίροι και οι υπάλληλοι 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. Η Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας παρέχει καθοδήγηση και προτεινόμενες διαδικασίες σχετικά με τον έλεγχο και την επιθεώρηση από εταιρείες-μέλη της KPMG σχετικά με την προσωπική συμμόρφωση με τις πολιτικές ανεξαρτησίας της KPMG. Αυτό περιλαμβάνει δείγματα κριτηρίων, συμπεριλαμβανομένου του ελάχιστου αριθμού επαγγελματιών που πρέπει να ελέγχονται ετησίως.

Το 2020, 40 από τους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαρκαχωρησιούχων της υπάγονται σε αυτούς τους ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 27% των εταίρων μας).

4.4.2.3 Σχέσεις απασχόλησης

Κάθε επαγγελματίας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. που παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε οποιονδήποτε πελάτη ανεξαρτήτου λειτουργίας είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί στην Εταιρεία 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 δημόσιου ενδιαφέροντος.

Πρώην μέλη της ομάδας ελέγχου ή πρώην εταίροι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. απαγορεύεται να απασχοληθούν από πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών σε συγκεκριμένους ρόλους εκτός εάν έχουν αποσυνδεθεί από όλες τις σημαντικές συνδέσεις με την KPMG Ελεγκτική Α.Ε., συμπεριλαμβανομένων των πληρωμών που δεν έχουν προκαθοριστεί και προσδιοριστεί και/ή θα ήταν ουσιώδους σημασίας για την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και πάσουν να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές και επαγγελματικές δραστηριότητες της KPMG Ελεγκτική Α.Ε..

Οι κύριοι εταίροι ελέγχου (ΚΑΡ) και μέλη της ιεραρχίας διοίκησης για έναν πελάτη στον οποίο παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες που είναι οντότητα δημόσιου 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 Ελεγκτική 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, όπου απαιτείται, σημαντικούς ιδιοκτήτες τους.

Όπως και με άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG και των υποπαρχωρησίουχων τους, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. χρησιμοποιεί το σύστημα «KICS» για να παρακολουθεί και τις δικές τους άμεσες και σημαντικές έμμεσες επενδύσεις σε εισηγμένες οντότητες και σε κεφαλαιουχικές (ή παρόμοια επενδυτικά οχήματα) καθώς και σε μη εισηγμένες εταιρείες ή τις κεφαλαιουχικές. Αυτό περιλαμβάνει επενδύσεις που διατηρούνται σε προγράμματα συνταξιοδότησης και παροχών εργαζομένων.

Επιπλέον, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να καταγράφει στο σύστημα «KICS» 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 Ελεγκτική Α.Ε. επικυρώνει τη συμμόρφωσή του με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, στα πλαίσια του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου.

4.4.2.5 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζει ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις τους με πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών της διατηρούνται σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και άλλες εφαρμοστέες απαιτήσεις ανεξαρτησίας όπως αυτά που εκδίδονται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των Η.Π.Α..

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 δραστηριό-

τητες 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 Ελεγκτική Α.Ε. προτίθεται να προβεί στην εξαγορά μιας επιχείρησης ή να επενδύσουν σε αυτή, είναι υποχρεωμένη να επιτελέσει επαρκείς διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σε σχέση με τον υποψήφιο στόχο για να προσδιορίσει και να αντιμετωπίσει τα όποια ζητήματα ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων πριν την οριστικοποίηση της συναλλαγής. Εφαρμόζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις διαβούλευσης με την Ομάδα Παγκόσμιας Ανεξαρτησίας και την Παγκόσμια Διαχείριση Ποιότητας και Κινδύνων για να επιτρέψουν την αντιμετώπιση ζητημάτων ανεξαρτησίας και άλλων ζητημάτων κατά την ενσωμάτωση της εταιρείας στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και στον ευρύτερο Παγκόσμιο Οργανισμό της KPMG.

4.4.2.7 Διαδικασίες έγκρισης ανεξαρτησίας

Η KPMG Ελεγκτική 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 Ελεγκτική Α.Ε., 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

Ελεγκτική Α.Ε., και σε ετήσια βάση στη συνέχεια.

Οι νέοι εταίροι και υπάλληλοι που είναι υποχρεωμένοι να ολοκληρώσουν αυτή την εκπαίδευση πρέπει να το κάνουν το νωρίτερο (α) μέσα σε τριάντα μέρες αφότου ενταχθούν στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. ή (β) πριν την έναρξη παροχής υπηρεσιών, ή πριν γίνουν μέλη της αλυσίδας διοίκησης για, κάθε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες (εξ ορισμού «πελάτης ελεγκτικών υπηρεσιών» περιλαμβάνει τις θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρείες του)..

Παρέχουμε επίσης σε όλους τους εταίρους και υπαλλήλους εκπαίδευση σε διετή βάση 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
- Στην αναφορά εικαζόμενης ή πραγματικής μη συμμόρφωσης με νόμους, κανονισμούς, επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές της KPMG.

Το νέο προσωπικό απαιτείται να ολοκληρώσει αυτή την εκπαίδευση εντός τριών μηνών από την ένταξή του στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε..

Όλοι οι εταίροι και υπάλληλοι της KPMG είναι υποχρεωμένοι να υπογράφουν, κατά την ένταξή τους στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., και στη συνέχεια, ετησίως δήλωση που να αναφέρει ότι παραμένουν συνεπείς με τις ισχύουσες πολιτικές ηθικής και ανεξαρτησίας καθ' όλη τη χρονική διάρκεια που καλύπτει η δήλωση.

4.4.2.9 Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Όλες οι εταιρείες της KPMG υποχρεούνται, τουλάχιστον, να συμμορφώνονται 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.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι υποχρεωμένοι να θεσπίζουν και να διατηρούν μια διαδικασία αξιολόγησης και έγκρισης όλων των νέων και των τροποποιημένων υπηρεσιών που αναπτύσσονται από την KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. Η Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. εμπλέκεται στην αξιολόγηση εν δυνάμει ζητημάτων ανεξαρτησίας.

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™. Όταν το έργο αφορά έναν πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών, απαιτείται επίσης αξιολόγηση πιθανών απειλών και διασφαλίσεων για την

υποβολή του Sentinel™. Οι επικεφαλείς 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 και συνδεδεμένες εταιρείες 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.

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. Οι πολιτικές αυτές απαιτούν από τις εταιρείες-μέλη της KPMG να συμβουλευούνται τον Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνο για την Ποιότητα και Διαχείριση Κινδύνων (Area Q&RM Leader) όπου αναμένεται ότι οι συνολικές αμοιβές από έναν πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών θα ξεπεράσουν το 10 τοις εκατό του ετήσιου εισοδήματος της εταιρείας-μέλους για δύο συνεχόμενα έτη. Σε περίπτωση που οι συνολικές αμοιβές από έναν πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών που είναι οντότητα δημόσιου ενδιαφέροντος και των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει εισπράξει η συγκεκριμένη εταιρεία-μέλος για δύο συνεχόμενα έτη οι πολιτικές αυτές απαιτούν περαιτέρω:

- Αυτό θα γνωστοποιείται στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση στον ελεγχόμενο πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών και
- Ένας διευθύνων εταίρος (senior partner) από άλλη εταιρεία-μέλος της KPMG θα διοριστεί ως Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer).

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι μια νεοοργανωθείσα εταιρεία, δεν έχει ελεγκτικές δραστηριότητες για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και συνεπώς δεν έχει έσοδα από πελάτες δημοσίου ενδιαφέροντος και των συνδεδεμένων με αυτών εταιρειών για την χρήση αυτή.

4.4.2.11 Επίλυση Συγκρούσεων συμφερόντων

Οι συγκρούσεις συμφερόντων μπορούν να εμφανιστούν σε περιπτώσεις όπου εταίροι και υπάλληλοι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 Εταιρό Διαχείρισης Κινδύνων (RMP) ή την Εταιρό Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) είναι απαραίτητη σε αυτές τις περιπτώσεις.

Επίσης εφαρμόζονται πολιτικές της KPMG International σύμφωνα με τις οποίες απαγορεύεται στους εταίρους και το προσωπικό της KPMG να δέχονται δώρα και φιλοξενία από πελάτες ελεγκτικών υπηρεσιών, εκτός εάν η αξία είναι ασήμαντη και επουσιώδης, δεν απαγορεύεται από σχετικό νόμο ή κανονισμό και δεν θεωρείται ότι έχει προσφερθεί με την πρόθεση να επηρεάσουν αθέμιτα τη συμπεριφορά του μέλους της ομάδας ελέγχου ή της εταιρείας-μέλους. Οι εταίροι και το προσωπικό της KPMG απαγορεύεται επίσης να προσφέρουν προτροπές, συμπεριλαμβανομένων δώρων και ψυχαγωγίας, που γίνονται ή θεωρούνται ότι γίνονται με σκοπό να επηρεάσουν αθέμιτα τη συμπεριφορά του παραλήπτη

ή που θα δημιουργούσε αμφιβολίες για την ακεραιότητα, ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα ή κρίση του ατόμου ή της εταιρείας-μέλους.

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 ότι έχουν επίδραση στην ικανότητα μιας εταιρείας-μέλος και/ή των εταίρων ή υπαλλήλων 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 Ελεγκτική Α.Ε. διαθέτει πόρους διαχείρισης

κινδύνου, 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.

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 ανεξαρτησίας

Το σύνολο του προσωπικού της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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. Όλες οι παραβάσεις των κανόνων ανεξαρτησίας πρέπει να αναφέρονται σε εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση το συντομότερο δυνατό, εκτός εάν έχει συμφωνηθεί εναλλακτικός χρόνος για λιγότερο σημαντικές παραβάσεις με εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει μια καταγεγραμμένη πειθαρχική πολιτική αναφορικά με παραβιάσεις των πολιτικών ανεξαρτησίας, ενσωματώνοντας αυξητικές κυρώσεις που αντικατοπτρίζουν τη σοβαρότητα των ενδεχόμενων παραβάσεων.

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 όλους στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. 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 τις πολιτικές της KPMG International κατά της δωροδοκίας και της διαφθοράς μπορεί να βρεθεί στην ιστοσελίδα [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 ή υπερβαίνουν τις απαιτήσεις του 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 Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς, 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 περίοδο αυτοί οι εταίροι:

- Δεν 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.
- Να επηρεάσουν με οποιονδήποτε τρόπο το αποτέλεσμα του ελέγχου.
- Να οδηγήσει ή να συντονίσει επαγγελματικές υπηρεσίες στον πελάτη.
- Να παρακολουθήσει τη σχέση της εταιρείας με τον πελάτη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Να έχει οποιαδήποτε άλλη σημαντική ή συχνή αλληλεπίδραση με ανώτερα διευθυντικά στελέχη ή με εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση στον πελάτη.

Η KPMG Ελεγκτική 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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική Α.Ε. έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

4.5 Στελέχωση, εξέλιξη και τοποθέτηση κατάλληλα εκπαιδευμένων ανθρώπων

Μία από τις βασικές κινητήριες δυνάμεις της ποιότητας είναι η εξασφάλιση ότι όλοι οι επαγγελματίες της KPMG 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, ανταμοιβή, προαγωγή, διατήρηση και τοποθέτηση του επαγγελματικού προσωπικού.

4.5.1 Στελέχωση

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει δεσμευτεί να οικοδομήσει μια εξαιρετική εμπειρία ανθρώπων για όλους τους εταίρους και τους υπαλλήλους της KPMG και τους υποψήφιους εταίρους και υπαλλήλους.

Η στρατηγική πρόσληψής μας εστιάζει στην προσέλκυση ταλαντούχων νέων εργαζομένων από μια ευρεία βάση ταλέντων, μέσω και συνεργασιών με εγνωσμένης αξίας πανεπιστήμια, κολλέγια και σχολές διοίκησης επιχειρήσεων αλλά και σε συνεργασία με σχολεία δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, βοηθώντας στην οικοδόμηση σχέσεων με μια νεότερη, ομάδα διαφορετικών ταλέντων σε νεαρή ηλικία.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. προσλαμβάνει 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. Αυτές οι διαδικασίες αξιοποιούν δίκαια και εργασιακά κριτήρια ώστε να διασφαλίζεται ότι οι υποψήφιοι διαθέτουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά για να αποδώσουν με ικανότητα, είναι κατάλληλοι και οι καλύτεροι δυνατόν τοποθετούμενοι για τους ρόλους τους.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσέλαβαν 112 νέα άτομα τη χρονιά που έληξε στις 30 Ιουνίου 2020 (30 Ιουνίου 2019: 130).

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

4.5.2 Προσωπική εξέλιξη

Εξέλιξη

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχουν ξεκινήσει μια νέα προσέγγιση στην απόδοση, την ανάπτυξη που βασίζεται στις αρχές επιδόσεων «*Everyone a Leader*», «*Open Performance Development*», η οποία περιλαμβάνει:

- Παγκόσμια προφίλ ρόλων.
- Μια βιβλιοθήκη στόχων και
- Τυποποιημένα έντυπα αξιολόγησης.

Το «*Open Performance Development*» συνδέεται με τις αξίες της KPMG και έχει σχεδιαστεί για να διασαφηνίζει ό, τι απαιτείται για την επιτυχία - τόσο μεμονωμένα όσο και συλλογικά. Γνωρίζουμε ότι με το να είμαστε σαφείς και συνεπείς σχετικά με τη συμπεριφορά που αναζητούμε και να ανταμείβουμε όσους διαδραματίζουν το πρότυπο αυτών των συμπεριφορών, θα ενισχύσει την ικανότητά μας να επιτύχουμε ποιότητα και το έχουμε διατυπώσει μέσω των αρχών απόδοσής μας για την επίδιξη ανάπτυξης, εμπνέοντας εμπιστοσύνη και προσφέροντας αποτέλεσμα.

Ταυτόχρονα, προωθούμε σε μια αλλαγή την κουλτούρα μας με γνώμονα τις επιδόσεις, υποστηριζόμενη και θεσμοθετημένη μέσω κορυφαίας τεχνολογίας που μας επιτρέπει να ενσωματώσουμε την ποιότητα ελέγχου στην αξιολόγηση της απόδοσης και τις αποφάσεις σχετικά με την ανταμοιβή, καθώς και την προώθηση της συνέπειας σε όλο τον Παγκόσμιο Οργανισμό.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. παρακολουθεί περιστατικά ποιότητας και συμμόρφωσης και διατηρούν μετρήσεις ποιότητας και συμμόρφωσης κατά την εκτίμηση της συνολικής αξιολόγησης, προαγωγής και αμοιβής των εταίρων, αναπληρωτών γενικών διευθυντών και διευθυντών. Αυτές οι αξιολογήσεις διεξάγονται από υπεύθυνους διευθυντές και εταίρους που είναι σε θέση να αξιολογήσουν την απόδοση.

4.5.3 Προγράμματα ενσωμάτωσης και διαφορετικότητας

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 αντανάκλουν την διαφορετικότητα της Εταιρείας μας και την διαφορετικότητα των πελατών μας.

Πιστεύουμε ότι η καθιερωμένη στρατηγική της KPMG 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 Ελεγκτική Α.Ε. και σε όλες τις εταιρείες της KPMG.

Για περισσότερα σχετικά με την ένταξη και την ποικιλομορφία στην KPMG διαβάστε [εδώ](#).

4.5.4 Ανταμοιβή και Προαγωγή

Η πολιτική της KPMG Ελεγκτική 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

Η KPMG έχει πολιτικές για την αποζημίωση και προαγωγή, οι οποίες ενημερώνονται από τα δεδομένα της αγοράς είναι σαφείς, απλές και συνδέονται με τη διαδικασία επισκόπησης απόδοσης. Αυτό βοηθά τους εταίρους και τους υπαλλήλους μας να γνωρίζουν τι αναμένεται από αυτούς και τι μπορούν να αναμένουν σε αντάλλαγμα. Η σύνδεση μεταξύ απόδοσης και ανταμοιβής επιτυγχάνεται μέσω συσκέψεων βαθμονόμησης/εποπτείας όπου συζητείται η σχετική απόδοση σε μια ομάδα ομότιμων και χρησιμοποιείται για την ενημέρωση των αποφάσεων ανταμοιβής.

Οι αποφάσεις ανταμοιβής βασίζονται στην εξέταση τόσο της ατομικής όσο και της οργανωτικής (εταιρείας-μέλος) απόδοσης.

Τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων απόδοσης επηρεάζουν άμεσα την προώθηση και την αμοιβή των εταίρων και των εργαζομένων και, σε ορισμένες περιπτώσεις, τη συνεχιζόμενη σχέση τους με την KPMG.

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.

Προαγωγή

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

Είσοδος εταίρων

Η διαδικασία της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. για την είσοδο νέων εταίρων είναι αυστηρή και εκτενής, εμπλεκοντας τα κατάλληλα

ηγετικά στελέχη. Τα κριτήρια για την είσοδο ενός εταίρου της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι συνεπή με τη δέσμευσή μας για τον επαγγελματισμό, την ακεραιότητα και την ποιότητα, καθώς επίσης και το να είμαστε ο εργοδότης πρώτης επιλογής.

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 Ελεγκτική Α.Ε. έχει 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 επικεφαλές λειτουργιών είναι υπεύθυνοι για τη διαδικασία κατανομής στους πελάτες των αρμοδίων 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 ή εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

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 Ελεγκτική Α.Ε..
- Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (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 εταιρών 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 υποπαραχωρισιοί 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.

Τα αποτελέσματα αναλύονται ανάλογα με την λειτουργική ή γεωγραφική περιοχή, τον βαθμό, τον ρόλο, το φύλο για την παροχή πρόσθετης εστίασης για δράση. Παρέχονται επιπλέον πληροφορίες σχετικά με τις γενικές επιδόσεις σε κατηγορίες που είναι γνωστό ότι επηρεάζουν την εμπλοκή.

Η έρευνα παρέχει επίσης στην τοπική ηγεσία της KPMG και της παγκόσμιας ηγεσίας της KPMG, με τα αποτελέσματα σχετικά με την ποιότητα και συμπεριφορές κινδύνου, διατηρώντας τις αξίες της KPMG, τις συμπεριφορές των εργαζομένων και των εταίρων ως προς την ποιότητα, την ηγεσία και το παράδειγμα της ηγεσίας.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρισιοί 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.

Τα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) επίσης συγκεντρώνονται για ολόκληρο τον Παγκόσμιο Οργανισμό 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 Ελεγκτική Α.Ε. παρέχεται η τεχνική εκπαίδευση και η υποστήριξη που χρειάζονται για να εκτελέσουν τους ρόλους τους. Αυτό περιλαμβάνει την πρόσβαση σε εσωτερικούς ειδικούς και το τμήμα Επαγγελματικής Άσκησης, προκειμένου να τους διατεθούν οι απαραίτητοι πόροι ή συμβουλές. Όταν ο σωστός πόρος δεν είναι διαθέσιμος εντός της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η πρόσβαση παρέχεται σε ένα δίκτυο εξειδικευμένων επαγγελματιών της KPMG σε άλλες εταιρείες-μέλη της KPMG.

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

4.6.1 Στρατηγική της Δια Βίου μάθησης

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, περιφερειακό και, κατά περίπτωση, σε τοπικό επίπεδο. Η εκπαίδευση παρέχεται χρησιμοποιώντας ένα μείγμα από πρόγραμμα σε αίθουσα διδασκαλίας, ψηφιακή μάθηση και υποστήριξη απόδοσης για να βοηθήσουν τους ελεγκτές πάνω στη δουλειά.

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 Ελεγκτική Α.Ε.:

- Χρησιμοποιεί μια ποικιλία εφαρμογών εκμάθησης που έχουν σχεδιαστεί για να ενισχύσουν τις Αξίες της KPMG 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, εργαλεία 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 Ελεγκτική 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 τοπικά κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς - Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

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 Ελεγκτική Α.Ε. και η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. 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, η KPMG έχει 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 τουλάχιστον ότι όλοι οι εταίροι, οι διευθυντές, οι υπεύθυνοι της ομάδας ελέγχου και οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers), στους οποίους έχει ανατεθεί το έργο να έχουν ολοκληρώσει 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 ανεπαρειών.

4.6.3 Πρόσβαση σε εξειδικευμένα δίκτυα

Οι ομάδες ελέγχου της KPMG Ελεγκτική 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 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 Ελεγκτική Α.Ε. προωθεί μια κουλτούρα στην οποία η διαβούλευση αναγνωρίζεται ως δύναμη και η οποία ενθαρρύνει όλους τους επαγγελματίες της KPMG να διαβουλευτούν 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 της Παγκόσμιας Ομάδας Εξυπηρέτησης (KGSG) [προηγουμένως γνωστό ως «Παγκόσμιο Κέντρο 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 Ελεγκτική 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.

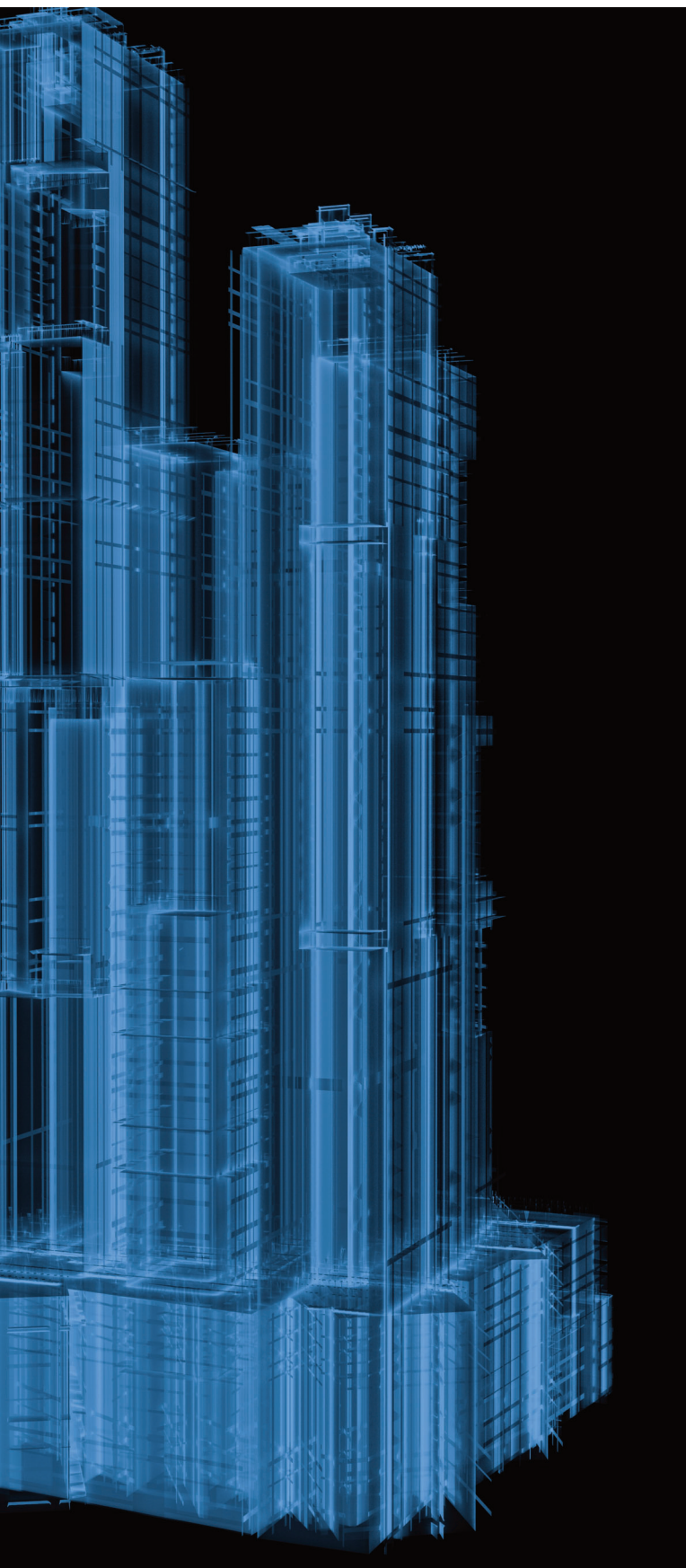
Παγκόσμια Ομάδα Εξυπηρέτησης της KPMG (KGSG)

Η αποστολή της Παγκόσμιας Ομάδας Εξυπηρέτησης της KPMG (KGSG) είναι να οδηγήσει στην επιτυχία το παγκόσμιο δίκτυο ελεγκτικών εταιρειών της KPMG μέσω της συνεργασίας, της καινοτομίας και της τεχνολογίας. Η Παγκόσμια Ομάδα Εξυπηρέτησης της KPMG (KGSG) αναπτύσσει, διατηρεί και εφαρμόζει τη μεθοδολογία ελεγκτικής και τα τεχνολογικά εργαλεία της KPMG που χρησιμοποιούνται από τους επαγγελματίες ελεγκτές της KPMG για την επιτέλεση αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων. Με τρεις παγκόσμιες τοποθεσίες, μία σε κάθε περιοχή, η ομάδα ελέγχου της Παγκόσμιας Ομάδας Εξυπηρέτησης της KPMG (KGSG 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.

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 της KPMG, του οποίου προεδρεύει ο Εταίρος Παγκόσμιας Διασφάλισης Ποιότητας Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, και το οποίο 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. Του Συμβουλίου προεδρεύει ο Παγκόσμιος Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και σε αυτό περιλαμβάνονται οι 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.

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 εταίροι και οι υπάλληλοι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε. προάγει ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης και υποστηρίζει μια κουλτούρα καθοδήγησης.

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 Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου αποτελεί σημαντικό μέρος του πλαισίου ποιότητας της KPMG. 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 Εταιρεία Διαχείρισης Κινδύνου ή τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος στην Ελλάδα.

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.

Επιδιώκουμε συνεχώς να ενισχύουμε και να βελτιώνουμε τη σημασία του ρόλου της Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC review) στους ελέγχους, δεδομένου ότι αποτελεί θεμελιώδες μέρος του συστήματος διασφάλισης ποιότητας των ελέγχων. Διασφαλίζουμε ότι ο ρόλος που επιτελούν οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την εκτέλεση της διαδικασίας "Αναθεώρηση χαρτοφυλακίου εταίρων" (βλ. ενότητα 4.5.5) για τη διασφάλιση της επάρκειας του χρόνου και του κατάλληλου συνόλου δεξιοτήτων για το ρόλο και την ανακατανομή, εάν χρειάζεται. Επιπλέον, αξιολογούμε, στο πλαίσιο των Προγραμμάτων Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR), την εργασία που διενεργεί ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) και την επάρκεια της συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένης της συζήτησης με τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer).

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 σχηματίζουν 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 Ελεγκτική 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.

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 βοηθάει 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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική Α.Ε..

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 συνολικό σύστημα ποιοτικού ελέγχου.

Τα προγράμματα εποπτείας ποιότητας και συμμόρφωσης (βλέπε ενότητα 4.8.1 για λεπτομέρειες) 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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική Α.Ε. με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και τη συνάφεια, επάρκεια και αποτελεσματική λειτουργία κρίσιμων πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας.

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. Περιλαμβάνουν:

- Προγράμματα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) και Προγράμματα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP), τα οποία διεξάγονται ετησίως σε όλες τις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές λειτουργίες; και
- Ένα διαλειτουργικό Πρόγραμμα Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR), το οποίο διεξάγεται τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια.

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.

4.8.1.1 Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR)

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

Επιλογή εταίρου επισκόπησης, προετοιμασία και διαδικασία

Υπάρχουν αυστηρά κριτήρια επιλογής εταίρων επισκόπησης. Οι ομάδες επισκόπησης περιλαμβάνουν ανώτερους έμπειρους επικεφαλής εταίρους 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 εταίροι επισκόπησης να είναι τόσο ενδελεχείς όσο οι εξωτερικοί υπεύθυνοι επισκόπησης εποπτικών αρχών.

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

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

Οι Επικεφαλές 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 επικεφαλές 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 Ελέγχου (QPR).

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι μια νεοσυσταθείσα εταιρεία, δεν έχει καμία δραστηριότητα ελέγχου για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και επομένως δεν έχει πραγματοποιηθεί το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR).

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 της KPMG. 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 τεκμηριώνεται, να παρακολουθείται, και να αξιολογείται ο βαθμός συμμόρφωσης του συστήματος ελέγχου ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. με τις παγκόσμιες πολιτικές Ποιότητας & Διαχείρισης Κινδύνων, και κρίσιμων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων που έχουν σχέση με την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών; και
- Να παρέχεται η βάση για την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. να αξιολογεί 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 ξεκίνησε τον Μάιο του 2020 βρίσκεται επί του παρόντος σε εξέλιξη.

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 Ελεγκτική Α.Ε., 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 πρόδοός μας ως προς τα σχέδια δράσης εποπτεύεται 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. Επιπλέον, τον Μάρτιο του 2020 πραγματοποιήθηκε επανεξέταση της αξιολόγησης του Προγράμματος Επισκόπησης Παγκόσμιας Συμμόρφωσης (GCR) του 2019.

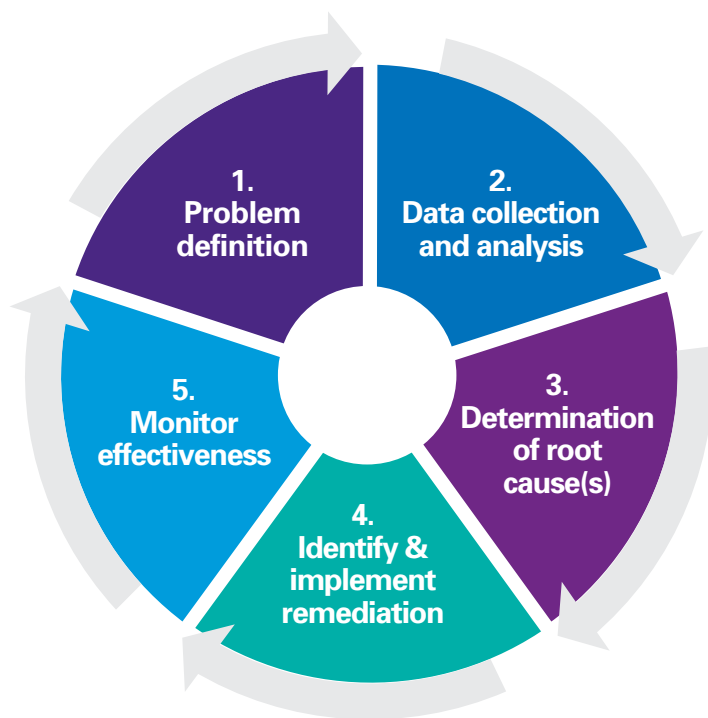
4.8.1.4 Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA)

Η KPMG Ελεγκτική 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. Το 2019, 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., η εταιρεία-μέλος, που θα πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) ή θα διευθύνουν εκείνους που θα την πραγματοποιούν για τους υποπαραχωρησιούχους. 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 όλων των εταιρειών-μελών της KPMG 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 Ελεγκτική 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 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.

Τα παγκόσμια σχέδια αντιμετώπισης που αναπτύχθηκαν από την KPMG International με στόχο την αλλαγή κουλτούρας και συμπεριφοράς σε όλο τον Παγκόσμιο Οργανισμό 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 τον Παγκόσμιο Οργανισμό 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 σχετικά με την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., η εταιρεία-μέλος.

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η υποπαραχωρησιούχος, είναι μια νεοσυσταθείσα εταιρεία, δεν έχει καμία δραστηριότητα ελέγχου για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και επομένως το Συμβούλιο Ελέγχου Προτύπων Λογιστικής και Ελέγχου (ΕΛΤΕ) δεν έχει προβεί σε επισκοπήσεις.

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η υποπαραχωρησιούχος, είναι μια πρόσφατα συσταθείσα εταιρεία, δεν έχει μέχρι σήμερα καμία δραστηριότητα ελέγχου και επομένως το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα δεν έχει προβεί σε επισκοπήσεις.

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 ολόκληρο τον οργανισμό.

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 που 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.

5

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Καθώς η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι μια νεοσυσταθείσα εταιρεία, δεν έχει καμία ελεγκτική δραστηριότητα για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και ως εκ τούτου δεν υπάρχουν έσοδα ελέγχου για την χρήση αυτή.

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 τον 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.



7

Οργάνωση Δικτύου

7.1 Νομική δομή

Οι ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη του Δικτύου της KPMG είναι συνδεδεμένες με την KPMG International (μια 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 International, 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 αντιπροσωπείας. 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 την 31 Μαρτίου 2020 είναι διαθέσιμα στο: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/06/list-of-kpmg-audit-entities-located-in-eu-and-eea-june-2020.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 2.9 δις κατά την χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2019.

Μια ενημερωμένη κατάσταση του συνολικού κύκλου εργασιών υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) για την χρήση που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2020 θα είναι διαθέσιμη στο Παράρτημα της Έκθεσης Διαφάνειας του 2020 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 2019 (και 30 Σεπτεμβρίου 2020 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 59 εταιρείες-μέλη του Δικτύου, που είναι «μέλη» της KPMG International λόγω του Ελβετικού Δικαίου. Οι υποπαραχωρησίοι εκπροσωπούνται γενικά έμμεσα από ένα μέλος.

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 (τον Οκτώβριο 2019) 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 επικεφαλής λειτουργίας και υποδομής παγκοσμίως, και τον Γενικό Σύμβουλο.

Ο κατάλογος των μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, τον Οκτώβριο του 2019 διατίθεται στην «Διεθνή Ετήσια Ανασκόπηση» της KPMG International *KPMG Global Review*.

Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες

Οι Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες αντιπροσωπεύουν τις ομάδες λειτουργίας και υποδομής της KPMG International και είναι οι κύριες ομάδες προώθησης του οργανισμού. Ενεργούν υπό την εξουσιοδότηση του Παγκόσμιου Συμβουλίου και της εποπτείας από την Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης, συγκεκριμένα η Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Ελέγχου, η Παγκόσμια Συντονιστική Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου και η Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Ποιότητας Διαχείρισης Κινδύνου, 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 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.
- Βοηθά στην 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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική 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).
- Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. συστάθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2018 και για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 δεν είχε καμία επιχειρηματική δραστηριότητα λόγω της πρόσφατης ίδρυσής της.

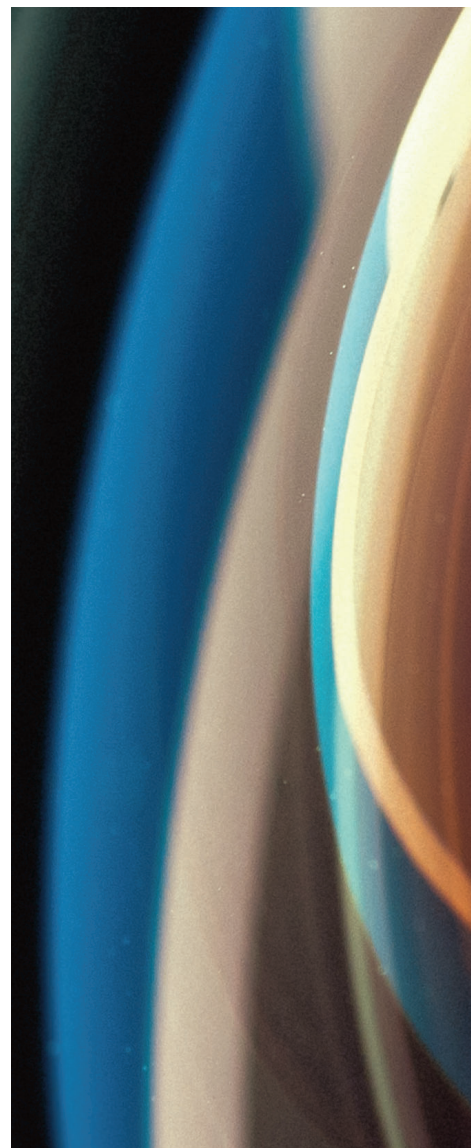
Λαμβάνοντας όλα αυτά τα στοιχεία μαζί, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος της ανεξαρτησίας εντός της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020.

Νικόλαος Βουνισέας

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

31 Οκτωβρίου 2020



Παραρτήματα

A.1 Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι μια νεοσυσταθείσα εταιρεία, δεν έχει ελεγκτικές δραστηριότητες για την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020 και ως εκ τούτου δεν υπάρχουν πελάτες ελέγχου που θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους οποίους η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υπέγραψε γνώμη ελέγχου/επισκόπησης κατά την χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2020. 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.





A.2 Αξίες της KPMG

Οι Αξίες μας διαμορφώνουν την καθημερινή μας συμπεριφορά, κατευθύνοντας τις ενέργειές μας, τις αποφάσεις μας, καθώς και τη συνεργασία μας με τους συναδέλφους, τους πελάτες, τις εταιρείες που ελέγχουμε και όλους τους συνεργάτες μας. Οι Αξίες μας είναι:

Ακεραιότητα:	Κάνουμε αυτό που είναι σωστό.
Αριστεία:	Δεν σταματάμε ποτέ να μαθαίνουμε και να βελτιωνόμαστε.
Θάρρος:	Σκεφτόμαστε και δρούμε με τόλμη.
Μαζί:	Επιδεικνύουμε αλληλοσεβασμό και αντλούμε δύναμη από τις διαφορές μας.
Για το καλύτερο:	Κάνουμε αυτό που απαιτείται.

ΑΘΗΝΑ

Στρατηγού Τόμπρα 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

© 2020 KPMG Ελεγκτική Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσης και δεν προορίζονται να αντιμετωπίσουν τις περιστάσεις οποιοσδήποτε συγκεκριμένου ατόμου ή οντότητας. Παρόλο που καταβάλλουμε κάθε δυνατή προσπάθεια να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορούμε να εγγυηθούμε ότι αυτές οι πληροφορίες είναι ακριβείς την ημερομηνία παραλαβής τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανένας δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή και χωρίς ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης κατάστασης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.