



# Έκθεση Διαφάνειας 2022

## ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Our relentless focus on  
audit quality

ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

30 Ιουνίου 2022

[kpmg.com/gr](https://kpmg.com/gr)



# Περιεχόμενα

<b>1  </b>	<b>Μήνυμα από τον Senior Partner</b>	<b>5</b>
<b>2  </b>	<b>Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας</b>	<b>6</b>
	2.1 Προώθηση της σωστής κουλτούρας, με παράδειγμα την ηγεσία	6
	2.2 Σαφώς διατυπωμένη στρατηγική με επίκεντρο την ποιότητα, τη συνέπεια, την εμπιστοσύνη και την ανάπτυξη	9
	2.3 Καθορισμένες αρμοδιότητες, ρόλοι και ευθύνες, μεταξύ άλλων και για την ηγεσία	9
	2.4 Εποπτεία μέσω ισχυρών δομών διακυβέρνησης	11
<b>3  </b>	<b>Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης</b>	<b>13</b>
	3.1 Μεθοδολογία εναρμονισμένη με τα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς	13
	3.2 Βαθιά τεχνική εξειδίκευση και γνώση	13
	3.3 Εγχειρίδιο για την Ποιότητα και Διαχείριση Κινδύνου	14
<b>4  </b>	<b>Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία</b>	<b>15</b>
	4.1 Έξυπνη, καθοδηγούμενη από πρότυπα, ροή εργασιών ελέγχου	15
	4.2 KPMG Clara	15
<b>5  </b>	<b>Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες</b>	<b>17</b>
	5.1 Στελέχωση κατάλληλα καταρτισμένων και εξειδικευμένων ατόμων συμπεριλαμβανομένων και ειδικών, με ποικίλες προοπτικές και εμπειρίες	17
	5.2 Ανάθεση ομάδας με τα κατάλληλα προσόντα	18
	5.3 Επένδυση σε δεξιότητες με επίκεντρο τα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένης της εξόρυξης δεδομένων, της ανάλυσης και της οπτικοποίησης	19
	5.4 Εστιασμένη μάθηση και εξέλιξη στην τεχνική εξειδίκευση, την επαγγελματική διορατικότητα και τις ηγετικές δεξιότητες	19
	5.5 Αναγνωρίζοντας την ποιότητα	20
<b>6  </b>	<b>Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις</b>	<b>21</b>
	6.1 Ακολουθώντας τις πολιτικές αποδοχής και διατήρησης των πελατών και αναθέσεων	21
	6.2 Αποδοχή κατάλληλων πελατών και αναθέσεων	21
	6.3 Διαχείριση χαρτοφυλακίου πελατών	22
<b>7  </b>	<b>Ανεξαρτησία και δεοντολογία</b>	<b>23</b>
	7.1 Ενεργώντας με ακεραιότητα και βιώνοντας τις Αξίες μας	23
	7.2 Διατηρώντας μια αντικειμενική, ανεξάρτητη και ηθική νοοτροπία, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας και τις πολιτικές μας	23
	7.3 Μηδενική ανοχή στην δωροδοκία και την διαφθορά	28

<b>8</b>	<b>Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων</b>	<b>29</b>
8.1	Διαβούλευση όπου είναι απαραίτητη	29
8.2	Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων, χρησιμοποιώντας επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό	30
8.3	Άμεση καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση	31
8.4	Κατάλληλη υποστήριξη και τεκμηρίωση των συμπερασμάτων	31
<b>9</b>	<b>Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα</b>	<b>33</b>
<b>10</b>	<b>Αποτελεσματική επικοινωνία</b>	<b>34</b>
10.1	Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία	34
10.2	Διεξαγωγή και παρακολούθηση της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey – GPS)	35
<b>11</b>	<b>Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες</b>	<b>36</b>
11.1	Αυστηρή εποπτεία και μέτρηση της ποιότητας σε τοπικό και παγκόσμιο επίπεδο	36
11.2	Λήψη και αξιολόγηση πληροφοριών από ενδιαφερόμενα μέρη και αντίστοιχη ανάληψη δράσης	38
11.3	Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA)	39
<b>12</b>	<b>Χρηματοοικονομικές πληροφορίες</b>	<b>40</b>
<b>13</b>	<b>Αμοιβές Εταίρων</b>	<b>41</b>
<b>14</b>	<b>Οργάνωση Δικτύου</b>	<b>42</b>
14.1	Νομική δομή	42
14.2	Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών	43
14.3	Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	43
14.4	Δομή διακυβέρνησης	43
<b>15</b>	<b>Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας</b>	<b>45</b>
	<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</b>	<b>46</b>
A1	Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	
A2	Οι Αξίες της KPMG	



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

Ορίζουμε την «ποιότητα του ελέγχου» ως το αποτέλεσμα όταν οι έλεγχοι διενεργούνται με συνέπεια, σύμφωνα με τις απαιτήσεις και την πρόθεση των εφαρμοστέων επαγγελματικών προτύπων στο πλαίσιο ενός ισχυρού συστήματος ποιοτικών ελέγχων.

Όλες οι συναφείς δραστηριότητές μας αναλαμβάνονται σε ένα περιβάλλον ύψιστου επιπέδου αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, δεοντολογίας και ακεραιότητας.





# Μήνυμα από τον Senior Partner

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. βρίσκεται στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσει την Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022, η οποία συντάχθηκε και δημοσιεύεται σύμφωνα 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.

Η Έκθεση Διαφάνειας του 2022 παρέχει μια σαφή προοπτική για τον τρόπο διακυβέρνησης των δραστηριοτήτων μας και τη διενέργεια των ελέγχων. Παρέχει πληροφορίες σε σχέση με τη δέσμευσή μας για την επίμονη εστίαση μας στην ποιότητα του ελέγχου, περιγράφοντας τις αξίες μας, τον τρόπο με τον οποίο είναι δομημένη η εταιρεία και το σύστημα διαχείρισης της ποιότητας.

Ο έλεγχος αποτελεί το βασικό θεμέλιο της επιχειρησής μας και η επίμονη εστίαση μας στην ποιότητα του ελέγχου είναι θεμελιώδης για την εδραίωση εμπιστοσύνης του κοινού στις κεφαλαιαγορές. Συνεπώς, δεσμευόμαστε να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον και να γίνουμε ο πιο έμπιστος και αξιόπιστος οργανισμός επαγγελματικών υπηρεσιών μέσω της σταθερής παροχής ελέγχων υψηλής ποιότητας.

Η δέσμευση για την προώθηση της ποιότητας του ελέγχου αποτελεί ύψιστη προτεραιότητά μας. Σε έναν εξελισσόμενο και συνεχώς αυξανόμενο πολύπλοκο κόσμο, με συνεχιζόμενες προκλήσεις όπως η σύγκρουση στην Ουκρανία, η πανδημία COVID-19 και οι αναδυόμενες επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής που συμβάλλουν στην αύξηση της οικονομικής αβεβαιότητας και του κινδύνου σε όλο τον κόσμο, ο ρόλος μας δεν ήταν ποτέ πιο σημαντικός. Μετασχηματίζουμε τον τρόπο διακυβέρνησης των δραστηριοτήτων μας και τον τρόπο διενέργειας των ελέγχων μέσω της επίμονης εστίασης μας στην ποιότητα και της συνεχόμενης εξέλιξής μας, ώστε να ανταποκρινόμαστε στα ολόένα και πιο σύνθετα ζητήματα που αντιμετωπίζουν οι πελάτες μας καθώς και στις αυξανόμενες προσδοκίες όλων των ενδιαφερόμενων μερών.

Καταβάλλονται συνεχείς προσπάθειες για την εξέλιξη των ανθρώπων μας, του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, των καινοτόμων διαδικασιών και των ψηφιακών τεχνολογιών, όπως η KPMG Clara, η νέα μας πλατφόρμα ροής εργασιών ελέγχου με χρήση δεδομένων και αναθεωρημένη μεθοδολογία ελέγχου, για την περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και την προώθηση της παγκόσμιας συνέπειας.

Οι άνθρωποί μας βρίσκονται στο επίκεντρο της Εταιρείας μας και η υποστήριξη της ευημερίας τους παραμένει προτεραιότητα, σε ασυνήθιστα δύσκολους καιρούς. Επενδύουμε συνεχώς στους ανθρώπους μας μέσω διαφόρων πρωτοβουλιών, για να τους υποστηρίξουμε στην αποτελεσματική και αποδοτική εκτέλεση της εργασίας τους, συμπεριλαμβανομένων πρωτοβουλιών που οδηγούν στην αποδοτικότητα μέσω της τεχνολογίας.

Οι Αξίες μας αντιπροσωπεύουν αυτό που πιστεύουμε και αυτό που είναι σημαντικό για εμάς ως οργανισμός. Να κάνουμε το σωστό, με τον σωστό τρόπο, την κατάλληλη στιγμή. Καθοδηγούν τις καθημερινές μας συμπεριφορές και ενέργειες, καθοδηγούν τις αποφάσεις μας και διαμορφώνουν την ηθική μας κουλτούρα. Ενσωματώνουμε τις Αξίες μας για ακεραιότητα και αριστεία στη δέσμευσή μας για ποιότητα.

Πιστεύω ότι θα βρείτε την Έκθεση Διαφάνειας του 2022 χρήσιμη, καθώς καταδεικνύει την αφοσίωσή μας στα υψηλότερα επίπεδα ποιότητας, αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας και ακεραιότητας προς όφελος των πελατών μας, των ενδιαφερομένων μερών μας, των ανθρώπων μας και της κοινωνίας γενικότερα.

**Νικόλαος Βουνισιάς**  
**Senior Partner**  
**KPMG στην Ελλάδα**

31 Οκτωβρίου 2022

Σε ολόκληρο το παρόν έγγραφο, οι όροι «KPMG», «εμείς», «μας» και «εμάς» αναφέρονται στον παγκόσμιο οργανισμό ή σε μία ή περισσότερες από τις εταιρείες-μέλη της KPMG International Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η KPMG International Limited είναι μια ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές και δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες.

Καμία εταιρεία-μέλος δεν έχει το δικαίωμα να υποχρεώνει ή να δεσμεύει την KPMG International Limited ή άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων, ούτε η KPMG International Limited έχει οποιοδήποτε τέτοιο δικαίωμα να υποχρεώνει ή να δεσμεύει οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος.

Σε ολόκληρο το παρόν έγγραφο, οι αναφορές σε «Εταιρεία», «εταιρεία της KPMG», «εταιρεία-μέλος» και «εταιρεία-μέλος της KPMG» αναφέρονται σε εταιρείες οι οποίες είναι είτε: μέλη της KPMG International Limited; εταιρείες υποπαραχωρησιούχου της KPMG International Limited; εταιρείες που ανήκουν εξ' ολοκλήρου ή κατά κύριο λόγο και ελέγχονται από εταιρεία που είναι μέλος ή υποπαραχωρησιούχος. Η συνολική δομή διακυβέρνησης της KPMG International και των συνδεδεμένων εταιρειών της, παρέχεται στην ενότητα «Διακυβέρνησης και ηγεσίας» της Έκθεσης Διαφάνειας 2021 της KPMG International.

# 2 Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Στην KPMG δεν έχει σημασία μόνο το τι κάνουμε, προσέχουμε επίσης πώς το κάνουμε. Οι Αξίες μας είναι οι βασικές μας πεποιθήσεις, που καθοδηγούν και ενοποιούν τις πράξεις και τις συμπεριφορές μας. Είναι κοινές σε κάθε χώρα και σε κάθε επίπεδο, δικαιοδοσία και περιοχή στην οποία δραστηριοποιούμαστε, και αποτελούν το θεμέλιο της μοναδικής κουλτούρας μας.

## 2.1 Προώθηση της σωστής κουλτούρας, με παράδειγμα την ηγεσία

### 2.1.1 Το παράδειγμα της ηγεσίας (Tone at the top)

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

Στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της προωθούμε μια κουλτούρα όπου η διαβούλευση ενθαρρύνεται και αναγνωρίζεται ως πλεονέκτημα.

Γνωστοποιούμε τη δέσμευσή μας προς τους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη, και το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο για να κερδίσουμε την εμπιστοσύνη του κοινού.

Οι Αξίες της KPMG αναφέρονται στο Παράρτημα Α2.

Οι αξίες μας βρίσκονται στο επίκεντρο του τρόπου με τον οποίο ενεργούμε. Να κάνουμε το σωστό, με τον σωστό τρόπο, την σωστή στιγμή. Πάντα. Οδηγούν τις καθημερινές μας συμπεριφορές, καθοδηγούν τις αποφάσεις μας και διαμορφώνουν τον χαρακτήρα μας. Αποτελούν το θεμέλιο μιας δυναμικής κουλτούρας έτοιμη να αντιμετωπίσει την πρόκληση με ακεραιότητα, ώστε να μην παραβλέπουμε ποτέ την κύρια ευθύνη μας, να προστατεύσουμε το δημόσιο συμφέρον. Και μας ωθούν προς την πρόοδο – μέσω της εργασίας μας και του παραδείγματος που δίνουμε – καθώς εμπνέουμε εμπιστοσύνη και ενισχύουμε την αλλαγή σε όλο τον κόσμο.

Στον *Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας της KPMG* (Κώδικα) περιγράφονται οι ευθύνες που έχει όλο το προσωπικό της KPMG μεταξύ τους, στους πελάτες μας και στο κοινό. Δείχνει τον τρόπο με τον οποίο οι Αξίες μας εμπνέουν τις μεγαλύτερες φιλοδοξίες μας και καθοδηγούν όλες τις συμπεριφορές και τις πράξεις μας. Καθορίζει τι σημαίνει να εργάζεσαι και να είσαι μέλος

της KPMG, καθώς και τις ατομικές και συλλογικές μας ευθύνες.

Όλοι στην KPMG υποχρεούνται να συμμορφώνονται και να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους με τον Κώδικα. Επίσης, όλοι στην KPMG υποχρεούνται να ολοκληρώνουν την τακτική εκπαίδευση τους σχετικά με τον Κώδικα. Δεσμευόμαστε στο να θεωρούμε τους εαυτούς μας υπόλογους για τη συμπεριφορά μας με τρόπο που να συνάδει με τον Κώδικα.

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 τον Κώδικα ή τις Αξίες μας.

Επιπλέον, όλοι στην KPMG υποχρεούνται να αναφέρουν, κάθε δραστηριότητα που ενδέχεται να είναι παράνομη ή που παραβιάζει τις Αξίες μας, τις πολιτικές της KPMG, τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς ή τα επαγγελματικά πρότυπα.

Για να διασφαλιστεί αυτή η αρχή της αμοιβαίας λογοδοσίας, κάθε εταιρεία της KPMG υποχρεούται να δημιουργεί, να επικοινωνεί και να διατηρεί σαφώς καθορισμένους διαύλους που επιτρέπουν στο προσωπικό της KPMG και σε τρίτους να υποβάλλουν ερωτήματα, να εκφράζουν ανησυχίες, να παρέχουν πληροφορίες και να γνωστοποιούν θέματα προς αναφορά σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία ή τους κανονισμούς, χωρίς το φόβο αντιποίνων.

Το KPMG International hotline είναι ένας περαιτέρω μηχανισμός στη διάθεση του προσωπικού και των πελατών της KPMG καθώς και άλλων τρίτων μερών για να αναφέρουν εμπιστευτικά τις ανησυχίες που έχουν σχετικά με συγκεκριμένους τομείς δραστηριότητας της KPMG International, τις δραστηριότητες των εταιρειών-μελών της KPMG, ή το προσωπικό της KPMG.

Απαγορεύεται σε όλες τις εταιρείες και το προσωπικό της KPMG να ασκούν αντίποινα σε άτομα που έχουν το θάρρος να μιλήσουν με καλή πίστη. Τα αντίποινα αποτελούν σοβαρή παραβίαση του Κώδικα και οποιοδήποτε άτομο που προβαίνει σε αντίποινα θα υπόκειται στην πειθαρχική πολιτική της εταιρείας του.

Η Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey) παρέχει στην ηγεσία της KPMG Ορκωτοί



Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της, και στην ηγεσία της KPMG International, αποτελέσματα σχετικά με την τήρηση των Αξιών της KPMG. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της, και η KPMG International, παρακολουθούν τα αποτελέσματα και προβαίνουν στις κατάλληλες ενέργειες για την επικοινωνία και την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

## 2.1.2 Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Το παράδειγμα της ηγεσίας (tone at the top), η ηγεσία, και ένα σαφές σύνολο Αξιών και συμπεριφορών είναι ουσιώδους σημασίας για τη διαμόρφωση του πλαισίου ποιότητας. Ωστόσο, αυτά απαιτείται να υποστηρίζονται από ένα σύστημα ποιοτικού ελέγχου που μας καθιστά υπόλογους για την τήρηση των υψηλότερων επαγγελματικών προτύπων.

Η KPMG εξακολουθεί να επενδύει σημαντικά στην ποιότητα του ελέγχου σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό. Οικοδομούμε στα γερά θεμέλια ποιότητας ελέγχου μας, τόσο όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο διαχειριζόμαστε τις εταιρείες της KPMG όσο και τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες της KPMG διεξάγουν τις ελεγκτικές εργασίες.

Αυτό σημαίνει συνεχή επένδυση στο σύστημα διαχείρισης της ποιότητας, παγκόσμια παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου, ενισχυμένη υποστήριξη, και παροχή της καλύτερης τεχνολογίας και των καλύτερων εργαλείων για τις ομάδες ελέγχου.

Το παγκόσμιο πρόγραμμα ποιότητας ελέγχου της KPMG υποστηρίζει τη συνεπή ανάπτυξη επενδύσεων για την ενίσχυση και την προώθηση μιας κοινής προσέγγισης.

Ένα ισχυρό και συνεπές σύστημα ποιοτικού ελέγχου είναι απαραίτητο για την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών. Η KPMG International διαθέτει πολιτικές διασφάλισης ποιότητας που ισχύουν για όλες τις εταιρείες της KPMG. Αυτές περιλαμβάνονται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQ&RM Manual), το οποίο ισχύει για όλο το προσωπικό της KPMG.

Για την υιοθέτηση του νέου διεθνούς προτύπου για τη διαχείριση της ποιότητας (ISQM 1), το οποίο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και θα τεθεί σε ισχύ από τον Δεκέμβριο του 2022, η KPMG International ξεκίνησε ένα πρόγραμμα επανασχεδιασμού των απαιτήσεων σε επίπεδο δικτύου των συστημάτων διαχείρισης ποιότητας των εταιρειών-μελών. Το ISQM 1 απαιτεί από κάθε εταιρεία της KPMG να σχεδιάζει, να εφαρμόζει και να λειτουργεί ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας για τη συνεπή παροχή ποιοτικών ελέγχων και να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος σε ετήσια βάση.

Καθώς προετοιμαζόμαστε για το ISQM 1, υιοθετήσαμε ένα νέο Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας για να σκιαγραφήσουμε καλύτερα τον τρόπο με τον οποίο παρέχουμε ποιότητα στην KPMG και τον τρόπο με τον οποίο όλοι στην KPMG είναι υπόλογοι για την παροχή της. Η αρχή της «Εκτέλεσης ποιοτικών αναθέσεων»



βρίσκεται στον πυρήνα μαζί με τη δέσμευσή μας να παρακολουθούμε συνεχώς και να αποκαθιστούμε τις διαδικασίες μας, όπως απαιτείται.

Το Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας, βασίζεται στο Διεθνές Πρότυπο Δικλείδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1), που έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) που εκδίδονται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA), τα οποία εφαρμόζονται στις εταιρείες παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών που διενεργούν ελέγχους των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

## 2.1.3 Ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της επιδεικνύουν δέσμευση για την ποιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, τη δεοντολογία και την ακεραιότητα, και επικοινωνούν την εστίασή μας στην ποιότητα στους πελάτες, τα ενδιαφερόμενα μέρη και την κοινωνία. Η ηγεσία μας διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στον καθορισμό του σωστού τόνου και στην καθοδήγηση με το παράδειγμα - επιδεικνύοντας ακλόνητη δέσμευση στα υψηλότερα

πρότυπα επαγγελματικής αριστείας και προασπίζοντας και υποστηρίζοντας σημαντικές πρωτοβουλίες.

Η ηγετική μας ομάδα έχει δεσμευτεί να οικοδομεί μια κουλτούρα που να βασίζεται στην ποιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και τη δεοντολογία που επιδεικνύεται στις πράξεις της – έγγραφες επικοινωνίες και επικοινωνίες μέσω βίντεο, παρουσιάσεις σε ομάδες, και συζητήσεις πρόσωπο-με-πρόσωπο.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της υποχρεούνται να ζητούν πληροφορίες από τον πρόεδρο της σχετικής Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας ή του/της εντολοδόχου του/της, σχετικά με τις επιδόσεις ορισμένων ηγετικών στελεχών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, των οποίων ο ρόλος ευθυγραμμίζεται περισσότερο με τις δραστηριότητες της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας. Η εισήγηση ζητείται στο πλαίσιο της ετήσιας διαδικασίας απόδοσης και βασίζεται στην αξιολόγηση της απόδοσης του ηγετικού στελέχους, η οποία περιλαμβάνει θέματα δημοσίου συμφέροντος, ποιότητας ελέγχου και δραστηριότητες διαχείρισης κινδύνου.

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

### Senior partner

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

### Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου

Η εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου είναι υπεύθυνη για την καθοδήγηση και την εκτέλεση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου και συμμόρφωσης της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Η εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου είναι μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στον Senior Partner. Η Εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου διαβουλεύεται με τον διορισμένο Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνο για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων.

### 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της και αναφέρει ζητήματα δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στον Senior Partner και στην Εκτελεστική Επιτροπή.

### Οι Ελεγκτικές, Συμβουλευτικές και Φορολογικές Λειτουργίες – Επικεφαλής Λειτουργιών

Οι τέσσερις επικεφαλής 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. Είναι υπεύθυνοι για την διενέργεια των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και την διασφάλιση ποιότητας για τα συγκεκριμένα τμήματα εντός του πλαισίου που έχει καθοριστεί από την Εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου. Αυτές οι διαδικασίες καθιστούν σαφές, 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι ο Βασίλειος Καμινάρης με ισχύ από την 1η Δεκεμβρίου 2021. Ο Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., είναι υπεύθυνος για την αποτελεσματική διαχείριση και τον έλεγχο του Ελεγκτικού Τμήματος. Αυτό περιλαμβάνει:

- Τον καθορισμό ενός ισχυρού τόνου και μιας κουλτούρας που υποστηρίζουν την ποιότητα του ελέγχου μέσω της επικοινωνίας, της υποστήριξης της ανάθεσης ελέγχου και της δέσμευσης στα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας, συμπεριλαμβανομένου του επαγγελματικού σκεπτικισμού, της αντικειμενικότητας, της δεοντολογίας και της ακεραιότητας.
- Την ανάπτυξη και την εφαρμογή μιας ελεγκτικής στρατηγικής η οποία ευθυγραμμίζεται με τις απαιτήσεις ποιότητας του ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., και
- Την συνεργασία με την Εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση θεμάτων ποιότητας ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων τα οποία σχετίζονται με την ελεγκτική πρακτική.

### Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος

- Η Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος διεξάγει τακτικές συζητήσεις για να συμφωνήσει τις δράσεις σχετικά με τρέχοντα και αναδυόμενα θέματα ποιότητας του ελέγχου που προκύπτουν από εξωτερικές και εσωτερικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου, ερωτήματα που τίθενται από ομάδες ελέγχου, διαδικασίες ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών, και άλλα θέματα ποιότητας που εντοπίζονται από διάφορες πηγές.
- Για πιο σύνθετα ζητήματα (που ενδέχεται να απαιτούν τροποποιήσεις στην παγκόσμια μεθοδολογία ελέγχου ή στα εργαλεία ελέγχου της KPMG), αυτά θα τίθενται υπόψη των Παγκόσμιων Ελεγκτικών Ομάδων της KPMG International για εξέταση και πιθανή ανάπτυξη λύσεων από την Παγκόσμια Ομάδα Λύσεων της KPMG

(KGS) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το KGS και το ISG, ανατρέξτε στην ενότητα 8.1.2.

## Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου

Επιπλέον, στο πλαίσιο λειτουργίας Ελέγχου, η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου, εξέτασε θέματα σχετικά με τη διατήρηση και τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου. Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου απαρτιζόταν από 8 άτομα μέχρι τον Απρίλιο του 2022 και από 7 άτομα μέχρι τις 30 Ιουνίου 2022. Η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου συνεδρίασε 9 φορές κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (2021: 5) και εξέτασε τα λεπτομερή ευρήματα (και τις σχετικές ενέργειες) από εξωτερικές κανονιστικές επισκοπήσεις, το εσωτερικό Πρόγραμμα Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου και άλλα προγράμματα ποιοτικού ελέγχου, καθώς και έγγραφα για μια σειρά θεμάτων σχεδιασμένα ώστε να μας επιτρέπεται να προκαλούμε τους εαυτούς μας σε διάφορες πτυχές της ποιότητας του ελέγχου και της βελτίωσης.

## 2.2 Σαφώς διατυπωμένη στρατηγική με επίκεντρο την ποιότητα, τη συνέπεια, την εμπιστοσύνη και την ανάπτυξη

### 2.2.1 Η επιχείρησή μας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της (sub-licensees) είναι φορέας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχει Ελεγκτικές, Φορολογικές, Λογιστικές & Μισθοδοτικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Λειτουργούμε από το κεντρικό μας γραφείο και τα τρία υποκαταστήματα στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείται από 697 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 (2021: 596).

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

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

Πλήρεις λεπτομέρειες των υπηρεσιών που παρέχονται από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της, βρίσκονται στην ιστοσελίδα μας [www.kpmg.com/gr](http://www.kpmg.com/gr).

### 2.2.2 Η στρατηγική μας

Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα και επιδεικνύει δέσμευση για ποιότητα και εμπιστοσύνη. Στόχος μας είναι

να επενδύουμε ιδιαίτερα σε θέματα που έχουν προτεραιότητα, τα οποία αποτελούν μέρος μιας πολυετούς υλοποίησης συλλογικής στρατηγικής που πραγματοποιείται σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό μας.

## 2.3 Καθορισμένες αρμοδιότητες, ρόλοι και ευθύνες, μεταξύ άλλων και για την ηγεσία

### 2.3.1 Νομική δομή

#### Νομική δομή και ιδιοκτησία από την 1 Οκτωβρίου 2020

Με ισχύ από την 1η Οκτωβρίου 2020, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και όλες οι άλλες εταιρείες της KPMG συνήψαν νέα συμφωνία για την ιδιότητα μέλους και τα σχετικά έγγραφα, με βασικό επακόλουθο όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG στον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG να γίνουν μέλη της, ή να έχουν άλλες νομικές συνδέσεις με την KPMG International Limited, μια Αγγλική ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Η KPMG International Limited λειτουργεί ως συντονιστική οντότητα για το συνολικό όφελος των εταιρειών-μελών της KPMG. Δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες. Οι επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες παρέχονται αποκλειστικά από εταιρείες-μέλη.

Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τις αναθεωρημένες νομικές και διακυβερνητικές ρυθμίσεις για τον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG από την 1 Οκτωβρίου 2020 βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνησης και ηγεσίας» της Έκθεσης Διαφάνειας 2021 της [2021 KPMG International Transparency Report](#).

Η KPMG International Limited και οι εταιρείες-μέλη της KPMG δεν αποτελούν παγκόσμιο συνεταιρισμό, ενιαία εταιρεία, πολυεθνική εταιρεία, κοινοπραξία, ούτε υφίσταται μεταξύ τους εταιρική σχέση ή σχέση αντιπροσώπευσης. Καμία εταιρεία-μέλος δεν έχει το δικαίωμα να υποχρεώνει ή να δεσμεύει την KPMG International Limited, οποιαδήποτε από τις συνδεδεμένες εταιρείες της ή οποιαδήποτε άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων, ούτε η KPMG International Limited ή οποιαδήποτε από τις συνδεδεμένες εταιρείες της έχει οποιοδήποτε τέτοιο δικαίωμα να υποχρεώνει ή να δεσμεύει οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της είναι μέρος του παγκόσμιου οργανισμού εταιρειών επαγγελματικών υπηρεσιών της KPMG οι οποίες παρέχουν Ελεγκτικές, Φορολογικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες σε μια ευρεία γκάμα οντοτήτων του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα. Η δομή της οργάνωσης της KPMG είναι έτσι σχεδιασμένη ώστε να υποστηρίζει την ομοιογένεια σε επίπεδο ποιότητας των υπηρεσιών και τη συμμόρφωση με συμφωνηθείσες Αξίες όπου κι αν λειτουργούν οι εταιρείες-μέλη της.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία, έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 001352601000, και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Οι μέτοχοι και οι αντίστοιχες συμμετοχές τους στις 30 Ιουνίου 2022, έχουν ως εξής:

- KPMG Ελεγκτική Α.Ε. – 50.36%
- KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. – 49.64%

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2022, υπήρχαν κατά μέσο όρο 7 εταίροι στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (2021: 6 εταίροι).

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

- Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner))
- Χαράλαμπος Συρούνης (Εταίρος)
- Φίλιππος Κάσσοις (Εταίρος)

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

- Βασίλειος Καμινάρης (Γενικός Διευθυντής, Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος)
- Δημήτριος Τανός (Γενικός Διευθυντής)
- Αναστάσιος Κυριακούλης (Γενικός Διευθυντής)
- Αλέξανδρος Βελδέκης (Γενικός Διευθυντής)
- Ιωάννης Μπράβος (Γενικός Διευθυντής)
- Ευαγγελία Καρατσόρη (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)
- Παναγιώτης Μπούντρος (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Ιωάννης Κοττίνης (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Σοφία Ανυφαντάκη (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)
- Γρηγόριος Φανός (Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής)
- Κωνσταντίνα Αλεξανδρίδου (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)
- Ανδριανή Κάρτου (Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια)

Πέραν των ελεγκτικών εταιρειών, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. η οποία είναι η εταιρεία-μέλος του Δικτύου της KPMG, και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. [(καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 148599601000)] που είναι η υποπαραχωρησιούχος της, υπάρχουν επίσης δύο άλλες ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα, η KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. [(καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 000541301000)] και η KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. [(καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 003467701000)], 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.

### 2.3.2 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 είναι κοινώς γνωστές. Το δικαίωμα των εταιρειών-μελών να χρησιμοποιούν το όνομα και τα

σήματα της KPMG, εμπεριέχονται σε συμφωνίες με την KPMG International.

Οι εταιρείες-μέλη είναι κατά κανόνα τοπικής ιδιοκτησίας και διαχείρισης. Κάθε εταιρεία-μέλος είναι υπεύθυνη για τις δικές της υποχρεώσεις. Η KPMG International και άλλες εταιρείες-μέλη δεν είναι υπεύθυνες για τις υποχρεώσεις μιας εταιρείας-μέλους.

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

### 2.3.3 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών των εταιρειών-μελών με την KPMG International, οι εταιρείες- μέλη είναι υποχρεωμένες να συμμορφώνονται με τις πολιτικές, διαδικασίες και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων και των προτύπων ποιότητας που διέπουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο παροχής υπηρεσιών προς τους πελάτες, ώστε να ανταγωνίζονται αποτελεσματικά. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη μιας εταιρικής δομής που να εξασφαλίζει τη συνέχεια και τη σταθερότητα, καθώς και να είναι σε θέση να υιοθετούν παγκόσμιες στρατηγικές, να μοιράζονται πόρους (εισερχόμενους και εξερχόμενους),

να εξυπηρετούν πολυεθνικούς πελάτες, να διαχειρίζονται τους κινδύνους, και να εφαρμόζουν παγκόσμιες μεθοδολογίες και εργαλεία.

Κάθε εταιρεία-μέλος αναλαμβάνει την ευθύνη για τη διαχείρισή της και την ποιότητα των εργασιών της.

Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται σε ένα κοινό σύνολο Αξιών της KPMG (βλ. ενότητα 2.1.1).

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από μια ετήσια πληρωμή που της καταβάλλεται από τις εταιρείες-μέλη. Η βάση υπολογισμού αυτών των ποσών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο και εφαρμόζεται με συνέπεια στις εταιρείες-μέλη. Η ιδιότητα μιας εταιρείας ως εταιρεία-μέλος της KPMG και η συμμετοχή της στον οργανισμό της KPMG ενδέχεται να ανακληθεί εάν, μεταξύ άλλων, δεν συμμορφώνεται με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τους κανονισμούς που ορίζονται από την KPMG International ή με οποιαδήποτε άλλη υποχρέωσή της προς την KPMG International.

## 2.4 Εποπτεία μέσω ισχυρών δομών διακυβέρνησης

### 2.4.1 Δομή διακυβέρνησης

#### Εθνική διακυβέρνηση

Εφαρμόζουμε υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης.

#### Το Συμβούλιο

Ο Senior Partner προεδρεύει του Συμβουλίου, διασφαλίζοντας ότι τα μέλη του Συμβουλίου λαμβάνουν ακριβείς, έγκαιρες και σαφείς πληροφορίες και ότι η επικοινωνία και οι σχέσεις με τα μέλη στο σύνολό τους είναι αποτελεσματικές. Ο Senior Partner συναντά επίσης τους εταίρους τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση. Ο σημερινός Senior Partner, ο κ. Νικόλαος Βουνισέας, εξελέγη την 1 Μαρτίου 2019 μετά από μια ανταγωνιστική προεκλογική εκστρατεία και εμπιστευτική ψηφοφορία των εταίρων.

Η δομή διακυβέρνησης αποτελείται από δύο βασικά διοικητικά όργανα, το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα, και την Εκτελεστική Επιτροπή στην οποία προεδρεύει ο Νικόλαος Βουνισέας. Επιπλέον, η δομή διακυβέρνησης περιλαμβάνει την Επιτροπή Αμοιβών υπό την προεδρία του κ. Ιωάννη Τσαβλακίδη.

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

- KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. – Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner), Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.
- KPMG Ελεγκτική Α.Ε. – Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner), Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.
- KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. – Κωνσταντίνος Ζαφείρης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος.

- KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. – Ευάγγελος Αποστολάκης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος καθώς και νόμιμος εκπρόσωπος

#### Το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα

Το κύριο όργανο διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα, το οποίο ηγείται της Εταιρείας και είναι υπεύθυνο για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και βιωσιμότητά μας, καθορίζοντας τη στρατηγική μας και επιβλέποντας την εφαρμογή της, παρακολουθώντας την απόδοση σε σχέση με το επιχειρηματικό μας σχέδιο, και προστατεύοντας και ενισχύοντας το όνομα της KPMG.

#### Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. αποτελείται από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και από πέντε επιπλέον μέλη τα οποία παρατίθενται παρακάτω. Η σύνθεση του Συμβουλίου καθορίζεται από το Εταιρικό Δίκαιο της χώρας και συμβαδίζει με την ελεύθερη βούληση των μελών του Συμβουλίου. Το Συμβούλιο συνέρχεται ανά διαστήματα για να επιτελέσει συγκεκριμένα καταστατικά καθήκοντα για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. εκτός από τα καθήκοντα που αναφέρονται παραπάνω (συμπεριλαμβανομένης της έγκρισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της Έκθεσης Διαφάνειας). Το Συμβούλιο συνήλθε δεκατέσσερις (14) φορές μέσα στη χρήση 1 Ιουλίου 2021 έως την 30 Ιουνίου 2022. Το τελευταίο Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., εξελέγη στις 7 Δεκεμβρίου 2021 και η τελευταία συγκρότησή του ως εταιρικό σώμα έλαβε χώρα στις 7 Δεκεμβρίου 2021 ως εξής:

- Νικόλαος Βουνισέας, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Βασίλειος Καμινάρης, Μέλος
- Φίλιππος Κάσσο, Μέλος
- Μαρίνα Καπετανάκη, Μέλος
- Αλέξανδρος Βελδέκης, Μέλος
- Δημήτριος Τανός, Μέλος

Στις 7 Δεκεμβρίου 2021 ο Βασίλειος Καμινάρης εξελέγη για πρώτη φορά μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά τη διάρκεια της περιόδου από την 1 Ιουλίου 2021 έως την 30 Ιουνίου 2022 δεν υπήρξαν παραιτήσεις.

#### Η Εκτελεστική Επιτροπή

Η Εκτελεστική Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση των καθημερινών δραστηριοτήτων της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., τη σύσταση πολιτικής προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την ανάπτυξη του επιχειρηματικού σχεδίου στο πλαίσιο της συνολικής στρατηγικής που έχει καθοριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με την επακόλουθη εφαρμογή του. Ασχολείται με λειτουργικά ζητήματα που επηρεάζουν την εταιρεία (συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης της λειτουργικής και οικονομικής απόδοσης, των προϋπολογισμών, των νέων επιχειρηματικών προτάσεων, του μάρκετινγκ, της τεχνολογικής ανάπτυξης, της πρόσληψης και της διατήρησης προσωπικού και των γενικών αποδοχών, της ιεράρχησης και κατανομής των

πόρων και των επενδύσεων και της διαχείρισης του προφίλ κινδύνου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.).

Τα μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής είναι όλοι εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και εταίροι των υποπαραχωρησιούχων της και διορίζονται από τον Senior Partner. Στις 30 Ιουνίου 2022, εκτός από τον Senior Partner, η Εκτελεστική Επιτροπή περιελάμβανε τον Αναπληρωτή Senior Partner, την Επικεφαλής της Διαχείρισης Ποιότητας και Κινδύνου, τον Επικεφαλής των Αγορών και τους Επικεφαλής των Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών Τμημάτων, τα οποία μέλη είναι εταίροι της Εταιρείας.

Η Εκτελεστική Επιτροπή επιδιώκει να συνεδριάζει τουλάχιστον κάθε μήνα και κατά τη διάρκεια του έτους έως τις 30 Ιουνίου 2022 συνεδρίασε επίσημα δώδεκα (12) φορές είτε δια ζώσης είτε μέσω βιντεοσύνδεσης/τηλεδιάσκεψης.

### **Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου, της οποίας προεδρεύει η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνων, αναφέρεται στον Senior Partner και διασφαλίζει ότι τα θέματα κινδύνου και ποιότητας αποτελούν προτεραιότητα για την ηγεσία του Ελεγκτικού τμήματος.

Συγκεκριμένα, οι αρμοδιότητές της περιλαμβάνουν:

- Την επανεξέταση των προτεινόμενων σημαντικών πρωτοβουλιών ελέγχου, διασφαλίζοντας ότι οι στόχοι και τα αποτελέσματα ευθυγραμμίζονται με τη διατήρηση ή τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου.
- Τη σύσταση στρατηγικής ιεράρχησης, παροχής πόρων και χρονοδιαγράμματος ελεγκτικών πρωτοβουλιών, καθώς επηρεάζουν την ποιότητα του ελέγχου σε όλα τα γραφεία.
- Την επιβεβαίωση των ισχυρών μηχανισμών παρακολούθησης σύμφωνα με τις προτεραιότητες ποιότητας του ελέγχου μας.

### **Επιτροπή Αμοιβών**

Η Επιτροπή Αμοιβών είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό της αμοιβής του Senior Partner και τη διατύπωση συστάσεων σχετικά με τις πολιτικές αμοιβών των εταίρων.

Είναι επίσης αρμόδια για την έγκριση της διαδικασίας καθορισμού της αμοιβής των εταίρων και για την ακρόαση των ενστάσεων από τους εταίρους σχετικά με την αμοιβή τους.

Στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της, η Επιτροπή Αμοιβών λαμβάνει και εξετάζει μια έκθεση από την Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνου σχετικά με (i) την προσέγγιση για τη διασφάλιση ότι τα ζητήματα ποιότητας λαμβάνονται δεόντως υπόψη στην επαγγελματική καθοδήγηση των εταίρων και (ii) εάν υπάρχουν ή όχι οποιεσδήποτε ανησυχίες για την ποιότητα σχετικά με συγκεκριμένους εταίρους.

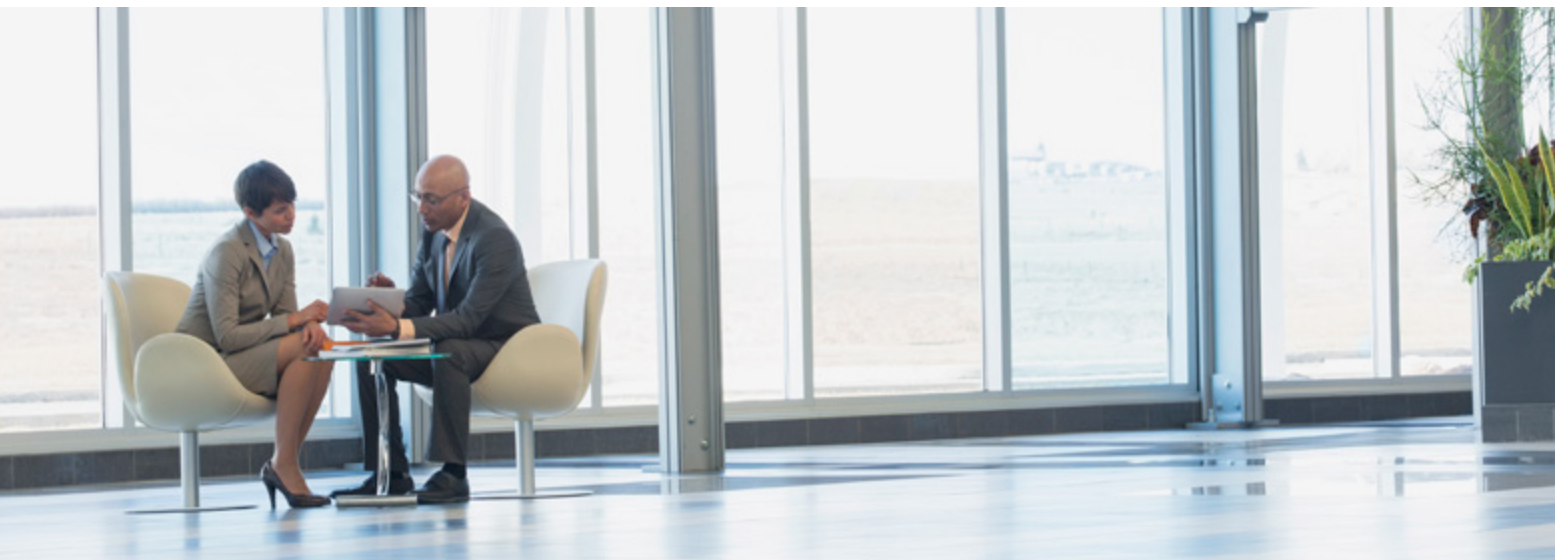
Η Επιτροπή Αμοιβών αποτελείται από δύο (2) μέλη. Η Επιτροπή Αμοιβών συνεδρίασε δύο (2) φορές κατά το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2022 και πραγματοποίησε τρεις (3) συνεδριάσεις για να συζητήσει τις αμοιβές των εταίρων του 2021.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αμοιβές των εταίρων παρατίθενται στην ενότητα 13.

### **Λοιπά**

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

- Δεοντολογία, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου – Νικόλαος Βουνισέας και Δήμητρα Καραβέλη
- Ελεγκτική Μεθοδολογία – Ιάσμη Θανασά
- Εκπαίδευση – Αλέξανδρος Βελδέκης και Ιάσμη Θανασά
- Ποιοτικός Έλεγχος – Δήμητρα Καραβέλη
- Διαχείριση Εξάσκησης Επαγγέλματος – Γεωργία Μανιάτη
- Διαχείριση Κανονιστικών Θεμάτων και Συμμόρφωσης – Νικόλαος Βουνισέας και Δήμητρα Καραβέλη
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας) – Φίλιππος Κάσσοσ



Δεσμευόμαστε στη συνεχή ανάπτυξη τεχνογνωσίας και γνώσης, αναγνωρίζοντας τον θεμελιώδη ρόλο αυτών στην παροχή ποιοτικών ελέγχων.

## 3.1 Μεθοδολογία εναρμονισμένη με τα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς

### 3.1.1 Συνεπής μεθοδολογία και εργαλεία ελέγχου

#### Παρέχοντας συνοχή μέσω της μεθοδολογίας μας

Η ελεγκτική μεθοδολογία, τα εργαλεία και η καθοδήγησή μας επιτρέπουν μια συνεπή προσέγγιση για το σχεδιασμό, την διενέργεια και την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών σε βασικές λογιστικές διαδικασίες:

- Είναι παγκοσμίως συνεπή και πλήρως συμβατά με τα ισχύοντα πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISAs), του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (PCAOB) και της Ένωσης Διεθνών Πιστοποιημένων Επαγγελματιών Λογιστών της Αμερικής (AICPA) και συμπληρώνονται με σκοπό τη συμμόρφωση με τοπικά ελεγκτικά πρότυπα και τις κανονιστικές ή νομοθετικές απαιτήσεις από τις εταιρείες της KPMG.
- Περιλαμβάνουν τις ερμηνείες της μεθοδολογίας της KPMG που προάγουν τη συνέπεια σε τομείς όπου τα ισχύοντα πρότυπα δεν είναι καθοριστικά στην προσέγγιση που πρέπει να ακολουθηθεί.
- Είναι επικεντρωμένα στον εντοπισμό κινδύνου, εστιάζοντας στους κινδύνους ουσιωδών ανακρίβειών και στην απαραίτητη ελεγκτική αντιμετώπιση.
- Διατίθενται σε όλους τους επαγγελματίες ελεγκτές της KPMG και απαιτείται να χρησιμοποιούνται, όπου είναι απαραίτητα.
- Εφαρμόζονται ακόμη και όταν τα τοπικά ελεγκτικά πρότυπα μπορεί να είναι λιγότερο απαιτητικά από τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (ISAs).
- Είναι επικεντρωμένα στη διεθνή μεθοδολογία διασφάλισης και στην προσαρμογή των προϊόντων διασφάλισης λόγω της ανάπτυξης των αναφορών σχετικά με το Περιβάλλον, την Κοινωνία και τη Διακυβέρνηση (ESG reporting).

Η ελεγκτική μεθοδολογία της KPMG ορίζεται στο Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής της KPMG (για χρήση με το eAudit) και στον Οδηγό Εκτέλεσης Ελέγχου της KPMG (για χρήση με τη ροή εργασιών KPMG Clara) και περιλαμβάνει την ερμηνεία της KPMG σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής, η

οποία πιστεύουμε ότι ενισχύει την ποιότητα του ελέγχου. Η μεθοδολογία δίνει έμφαση στην εφαρμογή του κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την διενέργεια των ελεγκτικών διαδικασιών και απαιτεί τη συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας.

Βελτιώνονται τακτικά η μεθοδολογία, οι οδηγίες και τα εργαλεία ελέγχου, ώστε να διατηρείται η συμμόρφωση με τα πρότυπα, και να αντιμετωπίζονται οι αναδυόμενοι τομείς εστίασης του ελέγχου και τα αποτελέσματα ποιότητας του ελέγχου (εσωτερικά και εξωτερικά). Για παράδειγμα, ως αποτέλεσμα της πανδημίας COVID-19, πολλές επιχειρήσεις βιώνουν σημαντική οικονομική αβεβαιότητα. Έχουμε εκδώσει οδηγίες προς τους ελεγκτές μας σχετικά με τη διεξαγωγή ελεγκτικών διαδικασιών σε περιβάλλον τηλεργασίας, ευαισθητοποιώντας τους σε βασικούς ελεγκτικούς κινδύνους, όπως η συνεχιζόμενη δραστηριότητα και οι απομειώσεις και παρέχουμε υπενθυμίσεις για τη σημασία της άσκησης επαγγελματικού σκεπτικισμού λαμβάνοντας τα κατάλληλα μέτρα εάν εντοπιστούν πληροφορίες που είναι απροσδόκητες ή ασυνήθιστες και ενδέχεται να είναι ενδεικτικές πιθανής μεροληψίας της διοίκησης, κινδύνου απάτης ή απάτης.

Οι εταιρείες της KPMG μπορούν να προσθέσουν τοπικές απαιτήσεις ή/και οδηγίες στο Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής της KPMG και στον Οδηγό Εκτέλεσης Ελέγχου της KPMG ώστε να συμμορφώνονται με πρόσθετες τοπικές επαγγελματικές, νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## 3.2 Βαθιά τεχνική εξειδίκευση και γνώση

### 3.2.1 Πρόσβαση σε εξειδικευμένα δίκτυα

Η εξειδίκευση είναι ολοένα και πιο σημαντικό μέρος του σύγχρονου ελέγχου. Οι ομάδες ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχουν πρόσβαση σε ένα δίκτυο επαγγελματιών της KPMG με εξειδικευμένες γνώσεις – είτε εντός της εταιρείας είτε σε άλλες εταιρείες της KPMG. Αυτοί οι εξειδικευμένοι επαγγελματίες λαμβάνουν την εκπαίδευση που χρειάζονται για να διασφαλίσουν ότι έχουν τις ικανότητες, τις δυνατότητες και την αντικειμενικότητα για να εκπληρώσουν κατάλληλα τον ρόλο τους στους ελέγχους που διενεργούμε.

Η ανάγκη για την ανάθεση εξειδικευμένων επαγγελματιών σε έργα ελέγχου σε τομείς όπως η πληροφορική, η φορολογία, η διαχείριση χαρτοφυλακίου, η αναλογιστική επιστήμη, η δικανική, και η αποτίμηση θεωρείται μέρος της

διαδικασίας αποδοχής και της συνέχισης των ελεγκτικών έργων καθώς και κατά τον σχεδιασμό και τη διεξαγωγή των ελεγκτικών έργων.

### 3.2.2 Η δέσμευση της KPMG για ποιοτικό έλεγχο κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19

Η πανδημία COVID-19 μας έχει αναγκάσει όλους να σκεφτόμαστε διαφορετικά, συνεχίζουμε να ανταποκρινόμαστε και να αγκαλιάζουμε αυτήν την πρόκληση.

Από την έναρξη της πανδημίας διατηρούμε ένα διαδικτυακό COVID-19 | Χρηματοοικονομικό κέντρο πόρων για να βοηθήσουμε τις εταιρείες και άλλους ενδιαφερόμενους φορείς να κατανοήσουν τυχόν επιπτώσεις της λογιστικής παρακολούθησης και της γνωστοποίησης.

Η KPMG International έχει εκδώσει εκτενείς οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τις ομάδες ελέγχου στην αντιμετώπιση των διαφόρων θεμάτων λογιστικής, χρηματοοικονομικής αναφοράς και ελέγχου που προκύπτουν από τις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19, συμπεριλαμβανομένων της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, των απομειώσεων περιουσιακών στοιχείων, των αποτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων, του βαθμού σημαντικότητας, της αξιολόγησης κινδύνου, των ελέγχων ομίλου, της απογραφής, των μεταγενέστερων γεγονότων, και τα τεκμήρια ελέγχου των επικοινωνιών με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και εκτιμήσεις για περιβάλλοντα τηλεργασίας. Επιπλέον, η KPMG International έχει εκδώσει συγκεκριμένες οδηγίες για το περιβάλλον της απομακρυσμένης εργασίας, οι οποίες αφορούν τον τρόπο συνεργασίας των ομάδων, την επικοινωνία με τη διοίκηση και το σχεδιασμό και την εκτέλεση διαδικασιών ελέγχου.

Οι οδηγίες της KPMG ενημερώνονται συνεχώς καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας καθώς έχουν εντοπιστεί

άλλα σημαντικά ζητήματα ελεγκτικής, λογιστικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς φύσεως.

Η KPMG είναι ένας οργανισμός με τεχνολογικές δυνατότητες, με τεχνικούς λογιστικούς και ελεγκτικούς πόρους, καθοδήγηση και ελεγκτικές πλατφόρμες καθώς και εργαλεία διαθέσιμα ηλεκτρονικά, γεγονός που επέτρεψε σε μεγάλο βαθμό τη μετατροπή σε περιβάλλον απομακρυσμένης εργασίας.

Η ενισχυμένη επικοινωνία ήταν όλο και πιο σημαντική για όλους κατά τη διάρκεια της πανδημίας COVID-19. Αξιοποιήσαμε τις επενδύσεις μας στην τεχνολογία για να παρέχουμε στις εταιρείες της KPMG τακτικές επικοινωνίες, συμπεριλαμβανομένων των τηλεσυνεδριάσεων για την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών και οδηγιών. Επιπλέον, έχουμε ενισχύσει τον τρόπο που αφουγκραζόμαστε τους ανθρώπους μας (listening strategy) έχοντας συμπεριλάβει έρευνες σχετικές με την επιρροή του COVID-19 ώστε να μπορούμε να ακούμε τους ανθρώπους μας σε πραγματικό χρόνο και να ενεργούμε ανάλογα.

### 3.3 Εγχειρίδιο για την Ποιότητα και Διαχείριση Κινδύνου

Η KPMG International διατηρεί πολιτικές διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζονται σε όλες τις εταιρείες-μέλη. Αυτές περιλαμβάνονται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου, οι οποίες ισχύουν για όλο το προσωπικό της KPMG. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της υποχρεούνται να θεσπίζουν και να διατηρούν ένα σύστημα ποιοτικής διασφάλισης και σχεδιασμού, να εφαρμόζουν και να ελέγχουν τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των δικλίδων ποιοτικής διασφάλισης.





# 4 Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Στην KPMG, δεσμευόμαστε να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον και να δημιουργούμε αξία μέσω της συνεχούς καινοτομίας. Αξιοποιώντας τις κορυφαίες τεχνολογίες, μεταμορφώνουμε την εμπειρία του ελέγχου για τους επαγγελματίες μας και τους πελάτες μας - επιτρέποντάς μας να παρέχουμε ακόμη υψηλότερης ποιότητας ελέγχους, αυξάνοντας την ικανότητά μας να εστιάζουμε στα θέματα που έχουν σημασία μέσω των δεδομένων και των πληροφοριών που παρέχει.

## 4.1 Έξυπνη, καθοδηγούμενη από πρότυπα, ροή εργασιών ελέγχου

Προσδοκούμε από το σύνολο των επαγγελματιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ανεξαρτησίας, και τους παρέχεται μια σειρά από εργαλεία και οδηγίες για την υποστήριξή τους στην εκπλήρωση αυτών των προσδοκιών. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. 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.

### 4.1.1 Εξέλιξη της ροής εργασιών ελέγχου μας

Αναγνωρίζουμε ότι για να παρέχουμε ποιοτικούς ελέγχους, πρέπει να εξελίσσουμε και να αναπτύσσουμε συνεχώς τις τεχνολογικές μας λύσεις ώστε να συμβαδίζουμε με τον σημερινό ψηφιακό κόσμο.

Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο η KPMG ξεκίνησε μια διαδικασία επανασχεδιασμού της ελεγκτικής μας πλατφόρμας, της ροής εργασιών και της μεθοδολογίας μας για να παρέχουμε ενισχυμένη συνοχή και υποστήριξη στις ομάδες ελέγχου, να παρέχουμε λεπτομερείς πληροφορίες και να διασφαλίζουμε μελλοντικά τα συστήματά μας για την αναμενόμενη συνεχή ανάπτυξη νέων τεχνολογιών όπως η αυτοματοποίηση ρομποτικών διαδικασιών, η μηχανική μάθηση και οι γνωστικές τεχνολογίες.

Η κυκλοφορία της ροής εργασίας KPMG Clara και της αναθεωρημένης μεθοδολογίας ελέγχου αποτελεί σημαντικό ορόσημο στην πορεία της KPMG προς την καινοτομία, την ψηφιοποίηση και την μεταμόρφωση του ελέγχου. Είναι μια σημαντική επένδυση που υπογραμμίζει τη δέσμευσή μας για την ποιότητα του ελέγχου, τη συνέπεια και την καινοτομία.

## 4.2 KPMG Clara

Η KPMG Clara είναι η έξυπνη και εύχρηστη τεχνολογική μας πλατφόρμα που οδηγεί σε σταθερή διεκπεραίωση ελέγχων, παγκοσμίως. Ως μια πλήρως ενσωματωμένη, προσαρμόσιμη, βασισμένη σε υπολογιστικό νέφος (cloud-based) πλατφόρμα, επιτρέπει την ενισχυμένη μεθοδολογία ελέγχου μέσω μιας ροής εργασίας με δυνατότητα χρήσης δεδομένων.

Η πλατφόρμα ενσωματώνει νέες και αναδυόμενες τεχνολογίες, με προηγμένες δυνατότητες που αξιοποιούν την επιστήμη των δεδομένων, την αυτοματοποίηση του ελέγχου, και την οπτικοποίηση δεδομένων.

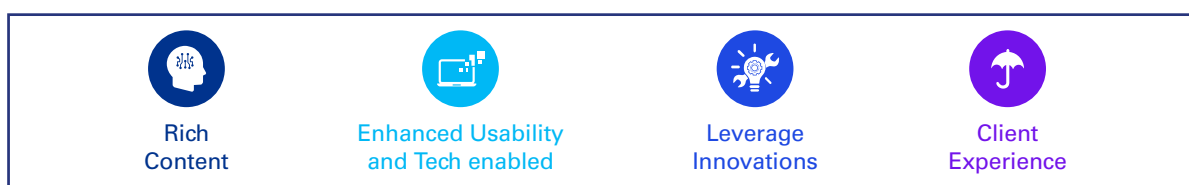
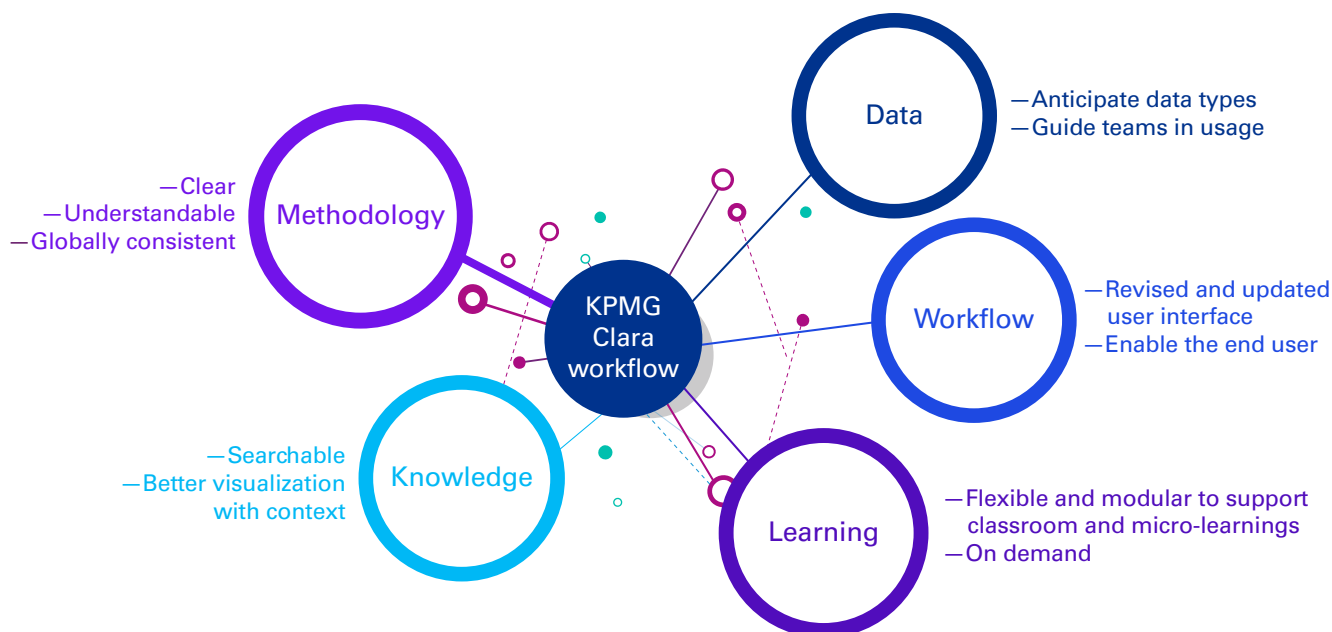
Ο ψηφιακός έλεγχος αποτελεί ολόένα και περισσότερο αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο οι εταιρείες-μέλη της KPMG διενεργούν ποιοτικούς ελέγχους και αλληλεπιδρούν με τους πελάτες τους. Υπάρχουν πολιτικές και οδηγίες για τη δημιουργία και τη διατήρηση κατάλληλων διαδικασιών και ελέγχων όσον αφορά την ανάπτυξη, την αξιολόγηση και τη δοκιμή, την υλοποίηση και την υποστήριξη της τεχνολογίας στους ελέγχους μας.

Η KPMG Clara βοηθά τους ελεγκτές να βλέπουν σημαντικά μοτίβα σε μια επιχείρηση, είτε διενεργώντας αξιολόγηση κινδύνου, είτε παρακολουθώντας συναλλαγές μέσω μιας περίπλοκης διαδικασίας εσόδων ή απλά αθροίζοντας τους λογαριασμούς. Παραδείγματα των τρεχουσών δυνατοτήτων περιλαμβάνουν:

- Επιτρέπει την ανάλυση των υπολοίπων των λογαριασμών και των δεδομένων των ημερολογιακών εγγραφών
- Αυτοματοποιεί την σύγκριση υπολοίπων «από περίοδο σε περίοδο» και των πληροφοριών εξέλιξης «χρονολογικών σειρών».
- Επιτρέπει την ανάλυση δεδομένων των αναλυτικών καθολικών και συναλλαγών σε ορισμένες επιχειρηματικές διαδικασίες και λογαριασμούς.

### Το όραμά μας για το μέλλον

- Η KPMG Clara αναπτύχθηκε με σκοπό να αποτελέσει τη θεμελιώδη τεχνολογική πλατφόρμα της KPMG για την παροχή ποιοτικού ελέγχου. Το επιτυγχάνει αυτό αποτελώντας τη βασική τεχνολογία που παρέχει νέες δυνατότητες με παγκοσμίως συνεπή τρόπο, επιτρέποντας τις ελεγκτικές ροές εργασίας και μια



πλήρη ψηφιακή εμπειρία για τους επαγγελματίες ελεγκτές μας.

- Η πλατφόρμα KPMG Clara εξελίσσεται καθώς τεχνολογίες όπως η τεχνητή νοημοσύνη (artificial intelligence), η αλυσίδα ολοκληρωμένων ψηφιακών συναλλαγών (blockchain) και οι γνωστικές δυνατότητες (cognitive capabilities) μεταμορφώνουν τον τρόπο με τον οποίο παρέχονται οι έλεγχοι.

### Ροή εργασίας της KPMG Clara

Αντικαθιστούμε το εργαλείο ελέγχου eAudIT με μια νέα ροή εργασίας και αναθεωρημένη μεθοδολογία ελέγχου που είναι ενσωματωμένη στην έξυπνη πλατφόρμα ελέγχου KPMG Clara. Η σταδιακή πλήρης υλοποίηση της ροής εργασίας της KPMG Clara ξεκίνησε σε παγκόσμιο επίπεδο το 2020 με προγραμματισμένη ολοκλήρωση της πλήρους παγκόσμιας μετάβασης για τους ελέγχους με οικονομική περίοδο που λήγει το 2022.

Η διαδικτυακή ροή εργασίας της KPMG Clara καθοδηγεί τις ομάδες ελέγχου μέσω μιας σειράς βημάτων σε μια λογική ακολουθία, ευθυγραμμισμένη με τα ισχύοντα επαγγελματικά ελεγκτικά πρότυπα, με σαφή προβολή των πληροφοριών, απεικονίσεων και διαθέσιμης καθοδήγησης και με ενσωματωμένες προηγμένες δυνατότητες ψηφιακού ελέγχου και διαχείρισης έργου. Η ροή εργασίας και η αναθεωρημένη μεθοδολογία ελέγχου είναι προσαρμόσιμες - προσαρμόζοντας τις απαιτήσεις στο μέγεθος και την πολυπλοκότητα της ανάθεσης ελέγχου. Η ροή εργασίας της KPMG Clara ενισχύει σημαντικά την εκτέλεση ενός ελέγχου από τους επαγγελματίες της KPMG και προωθεί σαφώς την ποιότητα του ελέγχου και την παγκόσμια συνοχή.

Χρησιμοποιώντας την εξόρυξη δεδομένων (data mining) και την παρακολούθηση των σχετικών δεικτών δεδομένων

σε επίπεδο ελεγκτικού έργου, η ροή εργασίας της KPMG Clara μπορεί επίσης να διευκολύνει την παρακολούθηση της εκτέλεσης του ελέγχου σε επίπεδο ελεγκτικού έργου.

Συνεχίζουμε να ενισχύουμε την έξυπνη ελεγκτική πλατφόρμα της KPMG Clara προκειμένου να ανταποκρινόμαστε στις επιταχυνόμενες απαιτήσεις ασφάλειας, να ενσωματώνουμε τις υπάρχουσες ελεγκτικές εφαρμογές σε μια ενιαία πλατφόρμα και να αναπτύσσουμε νέες δυνατότητες για την ψηφιοποίηση πρόσθετων ελεγκτικών διαδικασιών.

#### 4.2.1 Εμπιστευτικότητα των πελατών, 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 KPMG.

Έχουμε πολιτικές για την ασφάλεια των πληροφοριών, την εμπιστευτικότητα, τις προσωπικές πληροφορίες και το απόρρητο των δεδομένων. Διαθέτουμε πολιτική διατήρησης εγγράφων σχετικά με την περίοδο διατήρησης της ελεγκτικής τεκμηρίωσης και άλλων αρχείων που σχετίζονται με μια ανάθεση σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις της IESBA καθώς και με άλλους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και επαγγελματικά πρότυπα.

Παρέχουμε ετησίως εκπαίδευση σχετικά με τις απαιτήσεις περί εμπιστευτικότητας, προστασίας των πληροφοριών και του απορρήτου των δεδομένων σε όλο το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της.

## Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Οι άνθρωποί μας κάνουν την πραγματική διαφορά και διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο στη διαμόρφωση του μέλλοντος του ελέγχου στην KPMG. Θέτουμε την ποιότητα και την ακεραιότητα στον πυρήνα της ελεγκτικής μας πρακτικής. Οι ελεγκτές μας διαθέτουν ποικίλες δεξιότητες και ικανότητες για την αντιμετώπιση σύνθετων προβλημάτων.

### 5.1 Στελέχωση κατάλληλα καταρτισμένων και εξειδικευμένων ατόμων συμπεριλαμβανομένων και ειδικών, με ποικίλες προοπτικές και εμπειρίες

Μία από τις βασικές κινητήριες δυνάμεις της ποιότητας είναι η εξασφάλιση ότι οι επαγγελματίες της KPMG διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την εμπειρία, το κίνητρο και τον σκοπό για την επίτευξη υψηλής ποιότητας ελέγχων. Αυτό απαιτεί την σωστή πρόσληψη, εξέλιξη, ανταμοιβή, προαγωγή, διατήρηση και τοποθέτηση των επαγγελματιών..

#### 5.1.1 Στελέχωση

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν επενδύσει στην κατανόηση του τρόπου προσέλκυσης ταλέντων που χρειαζόμαστε σε ολόκληρο τον οργανισμό στο μέλλον. Αυτό περιλαμβάνει την δημιουργία μιας εξαιρετικής ανθρώπινης εμπειρίας για όλους τους σημερινούς και υποψήφιους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG.

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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσλαμβάνουν επίσης σημαντικό αριθμό ατόμων σε επίπεδο έμπειρων επαγγελματιών και εταίρων.

Όλοι οι υποψήφιοι υποβάλλουν αίτηση και προσλαμβάνονται μετά από ποικίλες διαδικασίες επιλογής, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν έλεγχο των αιτήσεων, συνεντεύξεις βάσει ικανοτήτων, ψυχομετρικά τεστ, τεστ ικανοτήτων και ελέγχους των προσόντων/συστάσεων. Οι διαδικασίες αυτές αξιοποιούν δίκαια και συναφή με τη θέση εργασίας κριτήρια ώστε να διασφαλίζεται ότι οι υποψήφιοι διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την κατάλληλη εμπειρία για να αποδώσουν επαρκώς, και ότι είναι οι κατάλληλοι και τοποθετούνται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο για τους ρόλους τους.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσέλαβαν 252 νέα άτομα στο έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2022 (30 Ιουνίου 2021:151).

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

#### 5.1.2 Προγράμματα Ένταξης, Διαφορετικότητας και Ισότητας

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της δεσμεύονται στο να οικοδομούν μια εταιρεία με διαφορετικότητα και ισότητα, η οποία προάγει την ενσωμάτωση όλων.

Η ένταξη, η διαφορετικότητα και η ισότητα αποτελεί τον πυρήνα της ίδιας της ύπαρξής μας- βοηθώντας μας να δημιουργήσουμε εξαιρετικές ομάδες με διαφορετικές απόψεις που αντιπροσωπεύουν τον κόσμο στον οποίο ζούμε. Οδηγεί σε καλύτερη λήψη αποφάσεων, σε μεγαλύτερη δημιουργικότητα και καινοτομία και μας ενθαρρύνει να ορθώνουμε τα ανάστημά μας, να ζούμε τις Αξίες μας και να πράττουμε το σωστό.

Αναγνωρίζουμε ότι η παγκόσμια θέση των εταιρειών μας που συνεργάζονται με πελάτες σε όλο τον κόσμο, μας προσφέρει μια προνομιακή θέση. Αυτό συνεπάγεται την ευκαιρία και την ευθύνη να επιτύχουμε περισσότερα και να πιέσουμε για μια πιο δίκαιη και ισότιμη κοινωνία.

Το παγκόσμιο σχέδιο συλλογικής δράσης για την ένταξη, την διαφορετικότητα και την ισότητα της KPMG περιγράφει τις ενέργειες που είναι απαραίτητες για την προώθηση της ένταξης, της διαφορετικότητας και της ισότητας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της και σε όλες τις εταιρείες της KPMG.

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

### 5.1.3 Αμοιβή και Προαγωγή

#### Αμοιβή

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν πολιτικές αποζημίωσης και προαγωγής, οι οποίες ενημερώνονται από τα δεδομένα της αγοράς, είναι σαφείς, απλές και συνδέονται με τη διαδικασία αξιολόγησης της 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 με την αξιολόγηση της σχετικής απόδοσης σε μια ομάδα ομότιμων για την ενημέρωση των αποφάσεων ανταμοιβής. Οι αποφάσεις αμοιβών καθορίζονται από την εξέταση τόσο της ατομικής όσο και της εταιρικής απόδοσης.

Ο βαθμός στον οποίο οι άνθρωποί μας αισθάνονται ότι η απόδοσή τους αντανακλάται στην αμοιβή τους μετράται μέσω της ετήσιας Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων, με σχέδια δράσης που αναπτύσσονται όπως απαιτείται.

#### Προαγωγή

Τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων της απόδοσης επηρεάζουν άμεσα την προαγωγή και την αμοιβή των εταίρων και των υπαλλήλων και, σε ορισμένες περιπτώσεις, τη συνεχιζόμενη συνεργασία τους με την KPMG.

### 5.2 Ανάθεση ομάδας με τα κατάλληλα προσόντα

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

Οι επικεφαλής των λειτουργιών είναι υπεύθυνοι για τη διαδικασία ανάθεσης εργασιών στους εταίρους. Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για αυτή τη διαδικασία περιλαμβάνουν την εμπειρία των εταίρων και την ικανότητά τους - με βάση την ετήσια επισκόπηση 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 πρέπει να παρασχεθεί (δηλαδή, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου και η συμμετοχή εξειδικευμένου προσωπικού).

Οι Εταίροι Ανάθεσης των ελεγκτικών εργασιών υποχρεούνται να είναι βέβαιοι ότι οι ομάδες που διενεργούν τους ελέγχους διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες, εκπαίδευση και δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου, για να εκτελούν ελεγκτικές εργασίες σύμφωνα με την ελεγκτική μεθοδολογία, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη συμμετοχή εξειδικευμένου προσωπικού από την Εταιρεία, 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 ελεγκτικών εργασιών μπορεί να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Κατανόηση και πρακτική εμπειρία ελεγκτικών έργων παρόμοιας φύσης και πολυπλοκότητας μέσω της κατάλληλης εκπαίδευσης και συμμετοχής.
- Κατανόηση των επαγγελματικών προτύπων, των νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων.
- Κατάλληλες τεχνικές δεξιότητες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αναφέρονται στη σχετική τεχνολογία πληροφοριών και εξειδικευμένων τομών της λογιστικής και ελεγκτικής.
- Γνώση των σχετικών επιχειρηματικών κλάδων στους οποίους δραστηριοποιείται ο πελάτης.
- Ικανότητα να εφαρμόζουν επαγγελματική κρίση.
- Κατανόηση των πολιτικών και των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε..
- Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης 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), οι επικεφαλής του Ελεγκτικού τμήματος και Διαχείρισης Ποιότητας και Κινδύνου πραγματοποιούν μαζί μια ετήσια επισκόπηση του χαρτοφυλακίου όλων των υπεύθυνων εταίρων στο Ελεγκτικό τμήμα. Ο σκοπός αυτής της επισκόπησης χαρτοφυλακίου είναι να εξεταστεί η πολυπλοκότητα και ο κίνδυνος του κάθε ελέγχου και στη συνέχεια να εκτιμηθεί κατά πόσον ή όχι ο κάθε εταίρος λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο του χαρτοφυλακίου του, έχει τον κατάλληλο χρόνο και την σωστή υποστήριξη για να μπορέσει να επιτελέσει έναν έλεγχο υψηλής ποιότητας για κάθε πελάτη από το χαρτοφυλάκιό του.

### 5.3 Επένδυση σε δεξιότητες με επίκεντρο τα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένης της εξόρυξης δεδομένων, της ανάλυσης και της οπτικοποίησης

Η KPMG επενδύει στρατηγικά σε δεξαμενή ταλέντων, συνεργαζόμενη με ιδρύματα παγκόσμιας κλάσης για την διατήρηση της ηγετικής θέσης, ενώ προσβλέπει επίσης στην ανάπτυξη και καλλιέργεια των δεξιοτήτων και των ικανοτήτων που θα χρειαστούν στο μέλλον. Προσλαμβάνουμε και εκπαιδεύουμε επαγγελματίες που ειδικεύονται σε λογισμικό, δυνατότητες υπολογιστικού νέφους (cloud computing) και τεχνητής νοημοσύνης και οι οποίοι μπορούν να προσφέρουν κορυφαίες τεχνολογικές δυνατότητες στην έξυπνη ελεγκτική μας πλατφόρμα. Παρέχουμε εκπαίδευση σε ένα ευρύ φάσμα τεχνολογιών για να διασφαλίσουμε ότι οι επαγγελματίες του χώρου όχι μόνο πληρούν τα υψηλότερα επαγγελματικά

πρότυπα, αλλά είναι επίσης καλύτερα καταρτισμένοι με τη νέα τεχνολογία. Με αυτήν την προσέγγιση συγκεντρώνουμε τους κατάλληλους ανθρώπους με τις κατάλληλες δεξιότητες και τη σωστή τεχνολογία για να πραγματοποιήσουμε εξαιρετικούς ελέγχους.

## 5.4 Εστιασμένη μάθηση και εξέλιξη στην τεχνική εξειδίκευση, την επαγγελματική διορατικότητα και τις ηγετικές δεξιότητες

### 5.4.1 Δέσμευση για την τεχνική αρτιότητα και την ποιότητα παροχής υπηρεσιών

Σε όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της παρέχεται η τεχνική εκπαίδευση και υποστήριξη που χρειάζονται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Αυτό περιλαμβάνει την εσωτερική πρόσβαση σε εξειδικευμένο προσωπικό και στο τμήμα Επαγγελματικής Άσκησης για διαβούλευση. Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν οι κατάλληλοι πόροι εντός της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, η Εταιρεία έχει πρόσβαση σε ένα δίκτυο εξειδικευμένων επαγγελματιών της KPMG σε άλλες εταιρείες της KPMG.

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

### 5.4.2 Στρατηγική της Δια Βίου μάθησης

#### Επίσημη εκπαίδευση

Οι ετήσιες εκπαιδευτικές προτεραιότητες για την ανάπτυξη και την παροχή εκπαίδευσης προσδιορίζονται από τις κατευθυντήριες ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου σε παγκόσμιο, περιφερειακό και, όπου ισχύει, σε τοπικό επίπεδο. Οι υποχρεωτικές απαιτήσεις μάθησης για τους επαγγελματίες ελεγκτές σε ολόκληρο τον οργανισμό της KPMG καθορίζονται ετησίως. Η εκπαίδευση παρέχεται με τη χρήση ενός μείγματος μαθησιακών προσεγγίσεων και υποστήριξης της απόδοσης.

#### Καθοδήγηση και εκπαίδευση στην εργασία

Η μάθηση δεν περιορίζεται σε μια μόνο προσέγγιση - πλούσιες μαθησιακές εμπειρίες είναι διαθέσιμες όταν χρειάζονται μέσω της καθοδήγησης και της άμεσης μάθησης, που διατίθεται με το πάτημα ενός κουμπιού και ευθυγραμμίζονται με τα προφίλ ρόλων και τα μαθησιακά μονοπάτια συγκεκριμένων θέσεων εργασίας.

Η καθοδήγηση και η εμπειρία στην εργασία διαδραματίζουν βασικούς ρόλους στην ανάπτυξη των προσωπικών ιδιοτήτων που είναι σημαντικές για μια επιτυχημένη καριέρα στον τομέα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της επαγγελματικής κρίσης, της τεχνικής αριστείας και του ενστίκτου.

Υποστηρίζουμε μια κουλτούρα καθοδήγησης σε όλη την KPMG ως προς τη δυνατότητα των επαγγελματιών της KPMG, να αξιοποιούν πλήρως τις δυνατότητές τους και να τους εμψυχήσουν ότι κάθε μέλος της ομάδας

είναι υπεύθυνο για την οικοδόμηση του δυναμικού της ομάδας, την καθοδήγηση άλλων μελών της ομάδας και την ανταλλαγή εμπειριών.

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

- Εφαρμόζει μια ποικιλία μαθησιακών λύσεων που έχουν σχεδιαστεί για να ενισχύουν τις Αξίες της KPMG και να διασφαλίζουν ότι οι επαγγελματίες μας κατανοούν σωστά τις βασικές αρχές και αναπτύσσουν τις απαραίτητες δεξιότητες και στάσεις για να προβαίνουν σε κρίσεις και να εφαρμόζουν επαγγελματικό σκεπτικισμό που ενισχύουν την ποιότητα και την αξία του ελέγχου.
- Παρέχει εκπαίδευση υπό την καθοδήγηση εκπαιδευτών και σε εικονική αίθουσα διδασκαλίας, εργαλεία υποστήριξης της απόδοσης, οδηγούς καθοδήγησης και άμεση μάθηση. Διατίθεται καθοδήγηση σχετικά με ζητήματα ελέγχου επαγγελματικής κρίσης - αυτή χρησιμοποιείται από τις ομάδες ελέγχου και η καθοδήγηση αυτή είναι ενσωματωμένη σε όλες τις μαθησιακές λύσεις για τον έλεγχο.
- Έχει επίσης αναπτύξει εργαλεία επαγγελματικής κρίσης, σχεδιασμένα να ενισχύουν τη σημασία της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και να βοηθούν τις ομάδες ελέγχου να επιδεικνύουν επαγγελματικό σκεπτικισμό.
- Παρέχει μαθήματα για την ενίσχυση της προσωπικής αποτελεσματικότητας και την ανάπτυξη ηγετικών και επιχειρηματικών δεξιοτήτων. Οι εταίροι και οι υπάλληλοί μας αναπτύσσονται περαιτέρω για υψηλές επιδόσεις μέσω της καθοδήγησης και της παροχής συμβουλών στην εργασία, αναθέσεις εργασιών με μεγάλες απαιτήσεις και ευκαιρίες εκ περιτροπής απασχόλησης σε διάφορες χώρες και παγκόσμιας εργασιακής κινητικότητας.

### 5.4.3 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

Όλοι οι επαγγελματίες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες επαγγελματικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος και να ικανοποιούν τις απαιτήσεις της Διαρκούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης (CPD) στη δικαιοδοσία όπου ασκούν το επάγγελμά τους.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι σχεδιασμένες για τη διευκόλυνση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις πιστοποίησης. Είμαστε υπεύθυνοι να εξασφαλίζουμε ότι οι επαγγελματίες ελεγκτές που αναλαμβάνουν έργα, διαθέτουν τις κατάλληλες γνώσεις και εμπειρία της ελεγκτικής, της λογιστικής και των επιχειρηματικών κλάδων, και εμπειρία στο τοπικά κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς - Διεθνή Πρότυπα

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Συγκεκριμένα, οι επαγγελματίες ελεγκτές που είναι υπεύθυνοι για την υπογραφή των εκθέσεων ελέγχου υποχρεούνται να πληρούν τις απαιτήσεις του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στην Ελλάδα καθώς και τις απαιτήσεις του Νόμου 4449/2017.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι πιστοποιημένη από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στην Ελλάδα ως εγγεγραμμένη ελεγκτική εταιρεία και έχει άδεια να διενεργεί 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.

Παραμεφερείς πολιτικές ισχύουν για έργα που πραγματοποιούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για την υποβολή έκθεσης σχετικά με χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή οικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται 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). Αυτές απαιτούν τουλάχιστον ότι όλοι οι εταίροι, οι διευθυντές και εάν έχουν διοριστεί, οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (και για τα έργα που διεξάγονται 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, ο εταίρος ανάθεσης, διευθυντής ανάθεσης, υπεύθυνος ανάθεσης και εάν διορίζονται, οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου) στους οποίους έχει ανατεθεί το έργο να έχουν ολοκληρώσει σχετική εκπαίδευση και η ομάδα ελέγχου να διαθέτει συλλογικά επαρκή εμπειρία ώστε να εκτελέσει το έργο ή να έχει εφαρμόσει επαρκείς δικλείδες ασφαλείας για την αντιμετώπιση τυχόν ανεπαρκειών.

## **5.5 Αναγνωρίζοντας την ποιότητα**

### **5.5.1 Προσωπική εξέλιξη**

Η προσέγγιση της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της για την ανάπτυξη απόδοσης «Open Performance Development», βασίζεται στις αρχές επιδόσεων «Everyone a Leader», και περιλαμβάνει:

- Παγκόσμια προφίλ ρόλων (συμπεριλαμβανομένων των προφίλ ρόλων που αφορούν ειδικά τις ευθύνες και τις αρμοδιότητες για την ποιότητα του ελέγχου).
- Μια βιβλιοθήκη στόχων (συμπεριλαμβανομένου του περιεχόμενου για την ποιότητα του ελέγχου) και
- Τυποποιημένα έντυπα αξιολόγησης (με πρόβλεψη για αξιολογήσεις της ποιότητας του ελέγχου).

Το «Open Performance Development» συνδέεται με τις Αξίες της KPMG και έχει σχεδιαστεί για να διασαφηνίζει τι απαιτείται για την επιτυχία - τόσο ατομικά όσο και συλλογικά. Γνωρίζουμε ότι με το να είμαστε σαφείς και συνεπείς σχετικά με τη συμπεριφορά που αναμένουμε και να επιβραβεύουμε αυτούς που την επιδεικνύουν, θα συνεχίσουμε την επίμονη εστίασή μας στην ποιότητα του ελέγχου.

Ταυτόχρονα, η KPMG προωθεί μια αλλαγή στην κουλτούρα μας με γνώμονα την απόδοση, υποστηριζόμενη και θεσμοθετημένη μέσω κορυφαίας τεχνολογίας που μας επιτρέπει να ενσωματώνουμε την ποιότητα του 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της λαμβάνουν υπόψη τις μετρήσεις ποιότητας και συμμόρφωσης κατά την εκτίμηση της συνολικής αξιολόγησης, της προαγωγής και της αμοιβής των εταίρων, αναπληρωτών γενικών διευθυντών και διευθυντών. Οι αξιολογήσεις αυτές διεξάγονται από υπεύθυνους διευθυντές και εταίρους που είναι σε θέση να αξιολογήσουν την απόδοση.

# 6

## Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

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

### 6.1 Ακολουθώντας τις πολιτικές αποδοχής και διατήρησης των πελατών και αναθέσεων

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης των πελατών και των αναθέσεων 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 συγκεκριμένης ανάθεσης.

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

### 6.2 Αποδοχή κατάλληλων πελατών και αναθέσεων

#### 6.2.1 Αξιολόγηση πελάτη

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

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

#### 6.2.2 Αξιολόγηση ανάθεσης

Κάθε υποψήφια ανάθεση επίσης αξιολογείται για τον εντοπισμό πιθανών κινδύνων σχετικά με αυτή. Μια σειρά από παράγοντες εξετάζονται στο πλαίσιο αυτής της αξιολόγησης συμπεριλαμβανομένων πιθανών θεμάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων (με τη χρήση του Sentinel™, του συστήματος ελέγχου

της KPMG για θέματα συγκρούσεων συμφερόντων και ανεξαρτησίας), ο επιδιωκόμενος σκοπός και η χρήση των παραδοτέων της ανάθεσης, η αντίληψη του κοινού, κατά πόσον οι υπηρεσίες θα ήταν ανήθικες ή ασυμβίβαστες με τις Αξίες μας, καθώς και παράγοντες που αφορούν ειδικά το είδος της ανάθεσης. Για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, αυτοί περιλαμβάνουν την ικανότητα της ομάδας χρηματοοικονομικής διαχείρισης του πελάτη και τις δεξιότητες και την εμπειρία των επαγγελματιών της KPMG που θα στελεχώσουν την ομάδα της ανάθεσης.

Η αξιολόγηση γίνεται σε συνεννόηση με άλλα ανώτερα μέλη του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και περιλαμβάνει επισκόπηση από τους επικεφαλής διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, όπως απαιτείται.

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

Παρόμοιες αξιολογήσεις ανεξαρτησίας διενεργούνται όταν ένας υφιστάμενος πελάτης ελέγχου καθίσταται οντότητα δημοσίου συμφέροντος ή εφαρμόζονται επιπλέον περιορισμοί ανεξαρτησίας μετά από αλλαγή στις συνθήκες του πελάτη.

Ανάλογα με τη συνολική εκτίμηση κινδύνων του υποψήφιου πελάτη και ανάθεσης, ενδέχεται να εισαχθούν πρόσθετες διασφαλίσεις που θα συμβάλλουν στον μετριασμό των εντοπισμένων κινδύνων. Τυχόν θέματα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων απαιτείται να τεκμηριώνονται και να επιλύονται πριν από την αποδοχή.

Ένας υποψήφιος πελάτης ή μια ανάθεση θα απορρίπτεται σε περίπτωση που τυχόν θέματα ανεξαρτησίας ή σύγκρουσης συμφερόντων δεν μπορούν να επιλυθούν ικανοποιητικά σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις πολιτικές μας, ή εάν υπάρχουν άλλα θέματα ποιότητας και κινδύνου που δε μπορούν να μετριαστούν κατάλληλα.

#### 6.2.3 Διαδικασία διατήρησης πελατών

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. αναλαμβάνει την 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 τις διαδικασίες μετριασμού που πρέπει να εφαρμοστούν (αυτό μπορεί να περιλαμβάνει την ανάθεση επιπρόσθετου επαγγελματικού προσωπικού όπως ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) ή την ανάγκη συμμετοχής πρόσθετων εξειδικευμένων ατόμων στον έλεγχο.

Οι επαναλαμβανόμενες ή μακράς διάρκειας μη ελεγκτικές αναθέσεις υπόκεινται επίσης σε περιοδική επαναξιολόγηση.

Επιπλέον, οι πελάτες και οι αναθέσεις απαιτείται να επαναξιολογούνται εφόσον υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρξει μια αλλαγή στο προφίλ κινδύνου τους και στο πλαίσιο της διαδικασίας συνεχούς αξιολόγησης της ανεξαρτησίας, οι ομάδες ανάθεσης υποχρεούνται να προσδιορίζουν εάν έχουν υπάρξει αλλαγές σε σχέση με τις απειλές για την ανεξαρτησία που είχαν εντοπιστεί στο παρελθόν ή εάν υπάρχουν νέες απειλές για την ανεξαρτησία. Στη συνέχεια, οι απειλές για την ανεξαρτησία αξιολογούνται και, εάν δεν είναι σε αποδεκτό επίπεδο, εξαλείφονται ή λαμβάνονται κατάλληλα μέτρα διασφάλισης για τη μείωση των απειλών σε αποδεκτό επίπεδο.

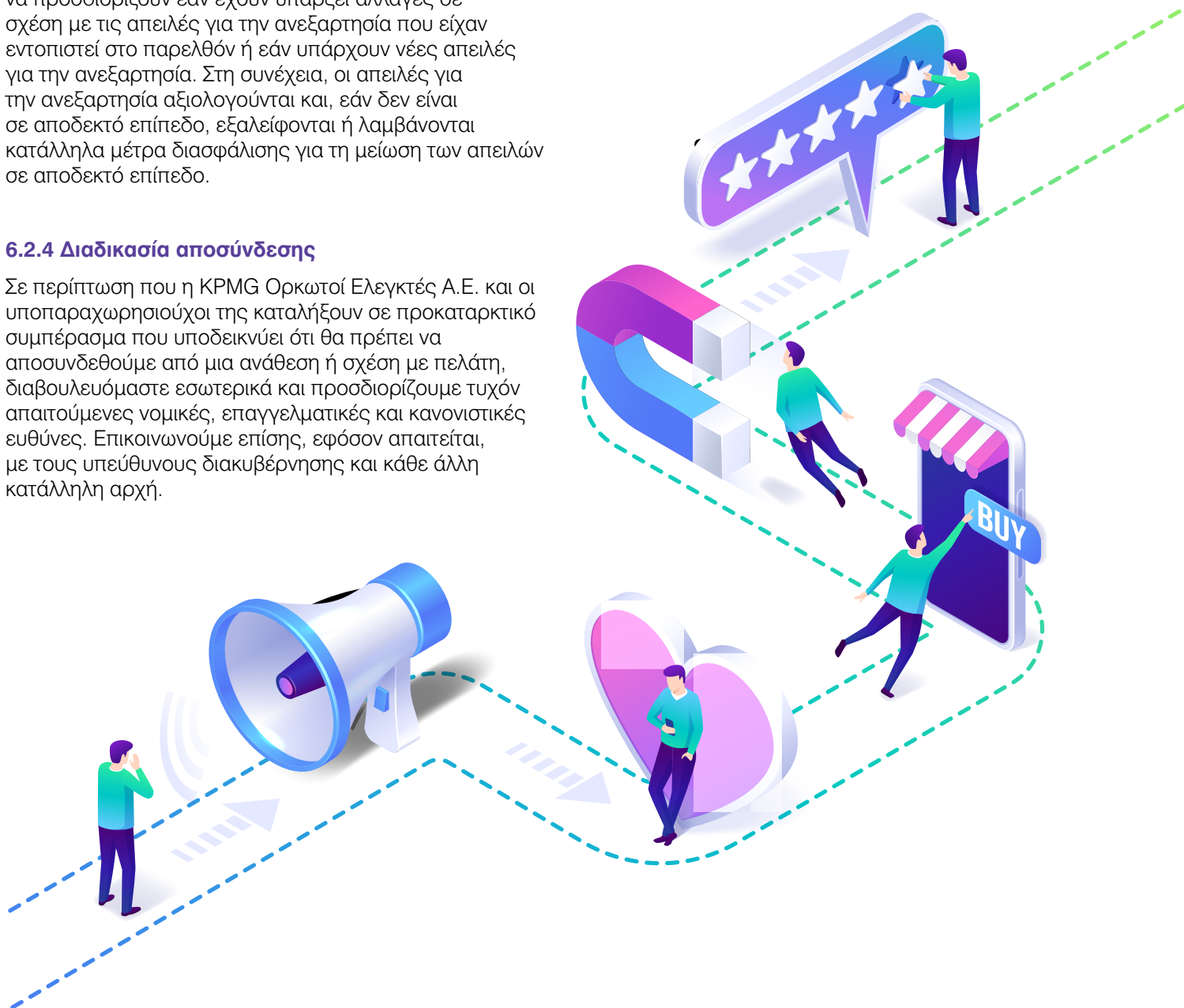
#### 6.2.4 Διαδικασία αποσύνδεσης

Σε περίπτωση που η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της καταλήξουν σε προκαταρκτικό συμπέρασμα που υποδεικνύει ότι θα πρέπει να αποσυνδεθούμε από μια ανάθεση ή σχέση με πελάτη, διαβουλευόμαστε εσωτερικά και προσδιορίζουμε τυχόν απαιτούμενες νομικές, επαγγελματικές και κανονιστικές ευθύνες. Επικοινωνούμε επίσης, εφόσον απαιτείται, με τους υπεύθυνους διακυβέρνησης και κάθε άλλη κατάλληλη αρχή.

### 6.3 Διαχείριση χαρτοφυλακίου πελατών

Η ηγεσία της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. διορίζει εταίρους/αναπληρωτές γενικούς διευθυντές οι οποίοι διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες, δυνατότητες, χρόνο και εξουσιοδότηση προκειμένου να εκπληρώνουν τον ρόλο για κάθε έργο.

Το χαρτοφυλάκιο πελατών του κάθε εταίρου του ελεγκτικού τμήματος εξετάζεται τακτικά από τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος σε ατομικές συζητήσεις με τον εταίρο του ελεγκτικού τμήματος ώστε να εξασφαλίζεται ότι διαθέτουν επαρκή χρόνο για τη διαχείριση του χαρτοφυλακίου και να διασφαλίζεται ότι οι κίνδυνοι διαχειρίζονται κατάλληλα. Οι επισκοπήσεις εξετάζουν τον κλάδο, τη φύση και τον κίνδυνο του χαρτοφυλακίου πελατών στο σύνολό τους, καθώς και την επάρκεια, τις δυνατότητες και ικανότητες του εταίρου να παρέχει ποιοτικό έλεγχο για κάθε πελάτη.





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

## 7.1 Ενεργώντας με ακεραιότητα και βιώνοντας τις Αξίες μας

Οι λεπτομερείς πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας της KPMG International, ενσωματώνουν τον Κώδικα Δεοντολογίας IESBA. Αυτές παρατίθενται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (GQRMM) της KPMG το οποίο ισχύει για όλες τις εταιρείες της KPMG. Τα αυτοματοποιημένα εργαλεία, τα οποία απαιτείται 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 πολιτικές και διαδικασίες που διασφαλίζουν τη 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 οι διαδικασίες καλύπτουν τομείς όπως η ανεξαρτησία της εταιρείας (αναφορικά π.χ. με ταμειακές λειτουργίες και λειτουργίες προμηθειών), η προσωπική ανεξαρτησία, οι χρηματοοικονομικές σχέσεις της εταιρείας, οι σχέσεις απασχόλησης, η εναλλαγή εταίρων, και η έγκριση ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

Ο επικεφαλής Εταίρος της Παγκόσμιας Ομάδας Ανεξαρτησίας, υποστηρίζεται από μια βασική ομάδα ειδικών, προκειμένου να διασφαλίζεται η εφαρμογή ισχυρών και συνεπών πολιτικών και διαδικασιών ανεξαρτησίας στις εταιρείες της KPMG, και ότι υπάρχουν διαθέσιμα εργαλεία που βοηθούν τις εταιρείες και το προσωπικό τους να συμμορφώνονται με αυτές τις απαιτήσεις.

Από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της έχει οριστεί μία Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) η οποία φέρει τη κύρια ευθύνη για τη διεύθυνση και εκτέλεση των πολιτικών και των διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Η Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) είναι υπεύθυνη για την επικοινωνία και την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της KPMG International και για την διασφάλιση της θέσπισης και αποτελεσματικής εφαρμογής των τοπικών πολιτικών και διαδικασιών ανεξαρτησίας όταν αυτές είναι πιο αυστηρές από τις απαιτήσεις της KPMG International. Η Εταίρος

Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) εκπληρώνει αυτήν την ευθύνη μέσω της:

- Εφαρμογής/παρακολούθησης της διαδικασίας δεοντολογίας και ανεξαρτησίας ποιοτικού ελέγχου και δομής εντός της εταιρείας.
- Έγκρισης/διορισμού εταίρων που είναι υπεύθυνοι για την δεοντολογία και ανεξαρτησία 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.
- Εφαρμογής διαδικασιών για την αντιμετώπιση της μη συμμόρφωσης, και
- Παρακολούθησης της πειθαρχικής διαδικασίας για ζητήματα δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

Τροποποιήσεις στις πολιτικές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας της KPMG International περιλαμβάνονται στις τακτικές επικοινωνίες για τον κίνδυνο και την ποιότητα με όλες τις εταιρείες της KPMG. Οι εταιρείες της KPMG υποχρεούνται να εφαρμόζουν τις αλλαγές όπως ορίζονται στις επικοινωνίες και αυτό ελέγχεται μέσω των προγραμμάτων εσωτερικής εποπτείας που περιγράφονται στην ενότητα 11.1.2.

Οι εταίροι και οι υπάλληλοι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι υποχρεωμένοι να διαβουλεύονται με την Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) πάνω σε συγκεκριμένα ζητήματα, όπως ορίζεται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων (GQRMM). Η Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας μπορεί επίσης να κληθεί να διαβουλευτεί με την Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας, ανάλογα με τα γεγονότα και τις περιστάσεις.

## 7.2 Διατηρώντας μια αντικειμενική, ανεξάρτητη και ηθική νοοτροπία, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας και τις πολιτικές μας

### 7.2.1 Προσωπική χρηματοοικονομική ανεξαρτησία

Οι πολιτικές της KPMG International απαιτούν οι εταιρείες της KPMG και οι επαγγελματίες της KPMG να είναι απαλλαγμένοι από απαγορευμένα χρηματοοικονομικά

συμφέροντα και απαγορευμένες σχέσεις με, πελάτες των εταιρειών της KPMG, στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διασφάλισης (εξ ορισμού «πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες» περιλαμβάνει τις θυγατρικές και τις συνδεδεμένες εταιρείες του), τις διοικήσεις τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους, και όπου απαιτείται, τους κύριους ιδιοκτήτες τους. Όλοι οι εταίροι της KPMG – ανεξάρτητα από την εταιρεία και τον τομέα τους – απαγορεύεται γενικά να κατέχουν τίτλους οποιουδήποτε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες οποιασδήποτε εταιρείας της KPMG.

Οι εταιρείες της KPMG, χρησιμοποιούν ως βοηθητικό εργαλείο για τους επαγγελματίες της KPMG ένα διαδικτυακό σύστημα συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας (KICS) ώστε να συμμορφώνονται με τις πολιτικές ανεξαρτησίας στις προσωπικές επενδύσεις τους. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει έναν κατάλογο των δημοσίως διαθέσιμων επενδύσεων και παρέχει έναν μηχανισμό παρακολούθησης για τους χρήστες που απαιτείται να το χρησιμοποιούν για να αναφέρουν τις αποκτήσεις και τις διαθέσεις των επενδύσεων τους. Το σύστημα διευκολύνει την παρακολούθηση με τον εντοπισμό και την αναφορά μη επιτρεπόμενων επενδύσεων και άλλων μη συμμορφούμενων δραστηριοτήτων (δηλ. καθυστερημένη αναφορά απόκτησης μιας επένδυσης).

Οι εταίροι και οι υπάλληλοι που έρχονται σε επαφή με πελάτες και είναι βαθμού από διευθυντές και πάνω υποχρεούνται να χρησιμοποιούν το σύστημα (KICS) πριν κάνουν μια επένδυση για να διαπιστώνουν κατά πόσον επιτρέπεται. Υποχρεούνται επίσης να τηρούν αρχείο όλων των επενδύσεών τους σε εισηγμένες οντότητες στο σύστημα αυτό (KICS), το οποίο τους ειδοποιεί αυτόματα εάν κάποιες επενδύσεις στη συνέχεια καταστούν «απαγορευμένες». Οι νέες επενδύσεις που έχουν καταστεί «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 του προγράμματος ελέγχων της συμμόρφωσης ανεξαρτησίας των επαγγελματιών. Η Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας παρέχει καθοδήγηση και απαιτούμενες διαδικασίες σχετικά με τον έλεγχο και την επιθεώρηση από εταιρείες 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 2022, 29 από τους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της υπάγονται σε αυτούς τους ελέγχους (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 28% των εταίρων μας).

## 7.2.2 Σχέσεις απασχόλησης

Οποιοσδήποτε επαγγελματίας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της που

παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτη ανεξαρτήτου λειτουργίας, είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί στην Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) αν προτίθεται να διαπραγματευτεί σχέσεις απασχόλησης με αυτόν τον πελάτη στον οποίο παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες. Για τους εταίρους, αυτή η απαίτηση εκτείνεται σε κάθε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες κάθε εταιρείας-μέλους της KPMG που είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος.

Πρώην μέλη της ομάδας ελέγχου ή πρώην εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. απαγορεύεται να απασχοληθούν, σε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, σε συγκεκριμένους ρόλους εκτός εάν έχουν απεμπλακεί από όλες τις σημαντικές σχέσεις με την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., συμπεριλαμβανομένων των πληρωμών που δεν έχουν προκαθοριστεί και προσδιοριστεί και/ή θα ήταν ουσιώδους σημασίας για την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και έχουν πάψει να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές και επαγγελματικές δραστηριότητες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε..

Οι κύριοι εταίροι ελέγχου και μέλη της ιεραρχίας διοίκησης ενός πελάτη στον οποίο παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες που είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος υπόκεινται σε χρονικούς περιορισμούς [που αναφέρονται ως «περίοδοι αποσύνδεσης από το έργο» (“cooling-off periods”)] βάσει των οποίων απαγορεύεται η ενασχόλησή τους στον εν λόγω πελάτη σε συγκεκριμένους ρόλους μέχρι να παρέλθει ένα καθορισμένο χρονικό διάστημα.

Απαιτείται επίσης, ένα μέλος της ομάδας διασφάλισης να ειδοποιεί την Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) όταν αρχίζει διαπραγματεύσεις για την απασχόληση με τον πελάτη στον οποίο παρέχονται υπηρεσίες διασφάλισης κατά τη διάρκεια της ανάθεσης. Πρώην μέλη της ομάδας διασφάλισης ή πρώην εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που πλέον εργάζονται σε συγκεκριμένους ρόλους σε πελάτη που του παρέχονται υπηρεσίες διασφάλισης δεν μπορούν να συνεχίσουν να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε..

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

## 7.2.3 Χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας

Οι εταιρείες της KPMG επίσης δεν πρέπει να δεσμεύονται από απαγορευμένα χρηματοοικονομικά συμφέροντα, και απαγορευμένες σχέσεις, με πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, τις διοικήσεις τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους, και, όπου απαιτείται, τους κύριους ιδιοκτήτες τους.

Από κοινού με άλλες εταιρείες της KPMG, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της χρησιμοποιούν το σύστημα «KICS» για να καταγράφουν τις δικές τους άμεσες και σημαντικές

έμμεσες επενδύσεις σε εισηγμένες οντότητες και σε επενδυτικά ταμεία (ή παρόμοια επενδυτικά οχήματα) καθώς και σε μη εισηγμένες εταιρείες ή επενδυτικά ταμεία. Αυτό περιλαμβάνει επενδύσεις που διατηρούνται σε συνδεδεμένα συνταξιοδοτικά προγράμματα και προγράμματα παροχών εργαζομένων.

Επιπλέον, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της υποχρεούνται να καταγράφουν στο σύστημα «KICS» όλες τις σχέσεις δανεισμού και κεφαλαιακής χρηματοδότησης καθώς και τους λογαριασμούς θεματοφυλακής, καταπιστευμάτων και χρηματομεσιτικών εταιρειών που κατέχουν περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας-μέλους.

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

#### 7.2.4 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις τους με πελάτες στους οποίους παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης, διατηρούνται σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και άλλες ισχύουσες απαιτήσεις ανεξαρτησίας όπως αυτές 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 συμφωνίες κοινής εργασίας, σχέσεις προμηθειών, και δραστηριότητες μάρκετινγκ και δημοσίων σχέσεων) με ιδιαίτερη έμφαση στο κατά πόσον οι σχέσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία του ελεγκτή.

Όλες οι υποψήφιες επιχειρηματικές σχέσεις αξιολογούνται για να εκτιμηθούν οι κίνδυνοι σύνδεσης και να προσδιοριστούν τυχόν ζητήματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων του ελεγκτή. Μια σχέση που αφορά έναν τρίτο πάροχο υπηρεσιών – τον οποίο μια εταιρεία-μέλος θα χρησιμοποιήσει για να συνδράμει σε έργα με πελάτες ή στην εκπλήρωση άλλων σκοπών – απαιτείται επίσης να αξιολογείται για να διαπιστωθεί εάν το τρίτο μέρος έχει την ικανότητα να παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες. Τα άτομα που παρέχουν τις υπηρεσίες υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν ότι κατανοούν και θα συμμορφώνονται με τις ισχύουσες απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, και απαιτείται επίσης να ολοκληρώνουν εκπαίδευση σε ζητήματα δεοντολογίας. Τα τρίτα μέρη που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διασφάλισης σε πελάτες υποχρεούνται επίσης να ολοκληρώνουν εκπαίδευση σε ζητήματα ανεξαρτησίας.

#### 7.2.5 Επιχειρηματικές εξαγορές, αποδοχές και επενδύσεις

Σε περίπτωση που η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της προτίθενται να προβούν στην εξαγορά μιας επιχείρησης ή να επενδύσουν σε αυτή, είναι υποχρεωμένοι να διεξάγουν επαρκείς διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σε σχέση με το αντικείμενο εξαγοράς για να προσδιορίσουν και να αντιμετωπίσουν τα όποια ζητήματα ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων πριν την οριστικοποίηση της συναλλαγής. Εφαρμόζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις διαβούλευσης με την Παγκόσμια Ομάδα Ανεξαρτησίας και την Παγκόσμια Διαχείριση Ποιότητας και Κινδύνων για να διευκολύνουν την αντιμετώπιση ζητημάτων ανεξαρτησίας και άλλων ζητημάτων κατά την ενσωμάτωση της εταιρείας στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και στον ευρύτερο Παγκόσμιο Οργανισμό της KPMG.

#### 7.2.6 Διαδικασίες ελέγχου ανεξαρτησίας

Εκτός από την τυπική αξιολόγηση αποδοχής που διενεργείται για κάθε ανάθεση, η οποία περιλαμβάνει αξιολόγηση της ανεξαρτησίας, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ακολουθεί συγκεκριμένες διαδικασίες για τον προσδιορισμό και την αξιολόγηση των απειλών για την ανεξαρτησία που σχετίζονται με υποψήφιους πελάτες για παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών που αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος: αυτές οι διαδικασίες, οι οποίες αναφέρονται ως «διαδικασίες ελέγχου ανεξαρτησίας», απαιτείται να ολοκληρώνονται πριν την αποδοχή ανάθεσης ελέγχου για τις εν λόγω οντότητες.

Το εργαλείο «KPMG Independence Checkpoint» χρησιμοποιείται για την αυτοματοποίηση και την τυποποίηση όλων των ροών εργασίας που περιλαμβάνουν τη διαδικασία ελέγχου ανεξαρτησίας. Το εργαλείο αναπτύχθηκε εν όψει του αυξανόμενου αριθμού προσφορών ελέγχου και των ελέγχων ανεξαρτησίας που πρέπει να ολοκληρώνονται ως αποτέλεσμα της υποχρεωτικής εναλλαγής των εταιρειών για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

#### 7.2.7 Εκπαίδευση και δηλώσεις ανεξαρτησίας

Οι εταίροι και το προσωπικό εξυπηρέτησης πελατών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, καθώς και ορισμένα άλλα άτομα πρέπει να ολοκληρώνουν την εκπαίδευση σχετικά με την ανεξαρτησία, που είναι κατάλληλη για τον βαθμό και το τμήμα στο οποίο ανήκουν, κατά την έναρξή τους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της, και να επαναλαμβάνεται σε ετήσια βάση.

Οι νέοι εταίροι και οι υπάλληλοι εξυπηρέτησης πελατών οι οποίοι υποχρεούνται να ολοκληρώνουν την εν λόγω εκπαίδευση οφείλουν να το πράξουν το νωρίτερο από (α) τριάντα μέρες από την έναρξή τους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της ή (β) πριν την έναρξη παροχής υπηρεσιών, ή πριν γίνουν μέλη

της διοικητικής ιεραρχίας, σε οποιονδήποτε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Παρέχουμε επίσης σε όλους τους εταίρους και υπαλλήλους ετήσια εκπαίδευση στα ακόλουθα:

- Τον Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας και
- Τη δωροδοκία και τη συμμόρφωση με τους νόμους, κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα.

Οι νέοι εταίροι και υπάλληλοι υποχρεούνται να ολοκληρώνουν την εκπαίδευση αυτή εντός τριών μηνών από την ένταξή τους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της.

Όλοι οι εταίροι και υπάλληλοι της KPMG υποχρεούνται να υπογράφουν, κατά την ένταξή τους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της, επιβεβαίωση στην οποία δηλώνουν ότι είναι συνεπείς με τις ισχύουσες πολιτικές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και στη συνέχεια, να επιβεβαιώνουν σε ετήσια βάση ότι παραμένουν συνεπείς καθ' όλη την διάρκεια του έτους.

### 7.2.8 Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Όλες οι εταιρείες της KPMG υποχρεούνται, να συμμορφώνονται τουλάχιστον με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, οι οποίοι αφορούν το εύρος των υπηρεσιών που μπορούν να προσφερθούν σε πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Εκτός από τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, το Sentinel™, διευκολύνει τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Στα πλαίσια της διαδικασίας αποδοχής μιας ανάθεσης, πρέπει να καταχωρούνται στο σύστημα Sentinel™ ορισμένες πληροφορίες όλων των μελλοντικών αναθέσεων, συμπεριλαμβανομένης μιας λεπτομερούς περιγραφής της υπηρεσίας, των παραδοτέων και των εκτιμώμενων αμοιβών. Όταν η ανάθεση αφορά έναν πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, απαιτείται επίσης αξιολόγηση των πιθανών απειλών και διασφαλίσεων κατά την υποβολή του Sentinel™.

Οι επικεφαλής εταίροι των ελεγκτικών έργων είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν στο σύστημα Sentinel™ τις δομές των ομίλων, για τις εταιρείες εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ορισμένους άλλους πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των θυγατρικών και συνδεδεμένων εταιρειών τους. Είναι επίσης υπεύθυνοι να προσδιορίζουν και να αξιολογούν τυχόν απειλές ανεξαρτησίας που ενδέχεται να προκύψουν από την παροχή μιας προτεινόμενης μη ελεγκτικής υπηρεσίας καθώς και τις διαθέσιμες εξασφαλίσεις για την αντιμετώπιση των εν λόγω απειλών. Για οντότητες για τις οποίες διατηρούνται οι δομές των ομίλων, το σύστημα Sentinel επιτρέπει στους επικεφαλής εταίρους των ελεγκτικών έργων να επανεξετάζουν και να ζητούν αναθεώρηση, να εγκρίνουν ή να απορρίπτουν οποιαδήποτε προτεινόμενη υπηρεσία σε αυτές τις οντότητες, παγκοσμίως. Για τις εγκεκριμένες

προτεινόμενες υπηρεσίες, το σύστημα Sentinel ορίζει ένα χρονικό πλαίσιο κατά το οποίο η έγκριση παραμένει σε ισχύ. Με τη λήξη του καθορισμένου χρονικού πλαισίου, οι υπηρεσίες πρέπει να είναι ολοκληρωμένες ή να επανεκτιμηθούν ως προς το αν είναι ακόμη επιτρεπτές. Σε αντίθετη περίπτωση, απαιτείται η διακοπή των υπηρεσιών.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της υποχρεούνται να καθιερώνουν και να διατηρούν μια διαδικασία αξιολόγησης και έγκρισης όλων των νέων και των τροποποιημένων υπηρεσιών που αναπτύσσονται από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Η Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της συμμετέχει στην αξιολόγηση πιθανών ζητημάτων ανεξαρτησίας που σχετίζονται με αυτές τις νέες ή τροποποιημένες υπηρεσίες.

Οι παγκόσμιες πολιτικές ανεξαρτησίας της KPMG απαγορεύουν στους εταίρους των εταιρειών-μελών που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες να αξιολογούνται ή να αποζημιώνονται βάσει της επιτυχίας τους στην πώληση υπηρεσιών μη διασφάλισης σε πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

### 7.2.9 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 της KPMG η οποία παρέχει αυτές τις υπηρεσίες για την έκφραση της ελεγκτικής γνώμης. Οι πολιτικές αυτές απαιτούν από τις εταιρείες να συμβουλευτούν τον Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών, Υπεύθυνο για την Ποιότητα και Διαχείριση Κινδύνων (Area Quality & Risk Management Leader) όταν αναμένεται ότι οι συνολικές αμοιβές από έναν πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες θα υπερβαίνουν το 10 τοις εκατό των ετήσιων εσόδων της εταιρείας-μέλους για δύο συνεχόμενα έτη.

Επιπλέον, εάν οι συνολικές αμοιβές ενός πελάτη, στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος, και των συνδεδεμένων με αυτόν εταιρειών, αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έχει λάβει η εταιρεία-μέλος, οι πολιτικές αυτές απαιτούν περαιτέρω ότι:

- Αυτό θα γνωστοποιείται στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση του πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και
- Ένας εταίρος από άλλη εταιρεία-μέλος της KPMG θα διορίζεται ως Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer).

Κανένας πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες δεν αντιπροσώπευε περισσότερο από το 10% των συνολικών αμοιβών που έλαβε η KPMG Ορκωτοί

Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της κατά τα τελευταία δύο χρόνια.

### 7.2.10 Επίλυση συγκρούσεων συμφερόντων

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

Επίσης εφαρμόζονται πολιτικές της KPMG International σύμφωνα με τις οποίες απαγορεύουν στο προσωπικό της KPMG να προσφέρουν ή να αποδέχονται κίνητρα, συμπεριλαμβανομένων των δώρων και της φιλοξενίας προς ή από πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, εκτός εάν η αξία είναι ασήμαντη και επουσιώδης, δεν απαγορεύεται από σχετική νομοθεσία ή κανονισμό και δεν θεωρείται ότι έχει προσφερθεί με την πρόθεση να επηρεάσουν αθέμιτα τη συμπεριφορά του παραλήπτη ή κάτι που θα έθετε σε αμφιβολία την ακεραιότητα, την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα ή την κρίση του ατόμου ή της εταιρείας-μέλους.

Όλες οι εταιρείες και το προσωπικό της KPMG είναι υπεύθυνοι για τον προσδιορισμό και τη διαχείριση των συγκρούσεων συμφερόντων, δηλαδή συνθήκες ή καταστάσεις που θεωρούνται ή μπορεί να θεωρηθούν ότι έχουν επίδραση στην ικανότητα μιας εταιρείας και/ή των εταίρων ή υπαλλήλων της να είναι αντικειμενικοί ή αλλιώς να δρουν αμερόληπτα.

Όλες οι εταιρείες της KPMG υποχρεούνται να χρησιμοποιούν το σύστημα Sentinel™ για τον προσδιορισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, ώστε να αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της διαθέτουν ανθρώπινο δυναμικό στο τμήμα διαχείρισης κινδύνου, άτομα τα οποία είναι υπεύθυνα για την εξέταση μιας προσδιορισμένης ενδεχόμενης σύγκρουσης και τη συνεργασία με τις επηρεαζόμενες εταιρείες-μέλη για την επίλυση της σύγκρουσης, το αποτέλεσμα της οποίας πρέπει να τεκμηριώνεται.

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

### 7.2.11 Παραβιάσεις της ανεξαρτησίας

Το σύνολο του προσωπικού της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της είναι υποχρεωμένο να αναφέρει στην Εταιίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) κάθε παραβίαση ανεξαρτησίας αμέσως μόλις αυτή υποπέσει στην αντίληψή του. 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 παραβιάσεις των κανόνων ανεξαρτησίας του κώδικα IESBA ή άλλων εξωτερικών κανόνων ανεξαρτησίας απαιτείται να αναφέρονται σε εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση το συντομότερο δυνατό, εκτός εάν έχει συμφωνηθεί εναλλακτικός χρόνος για λιγότερο σημαντικές παραβιάσεις με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της έχουν μια καταγεγραμμένη πειθαρχική πολιτική αναφορικά με παραβιάσεις των πολιτικών ανεξαρτησίας, ενσωματώνοντας κλιμακωτές κυρώσεις που αντικατοπτρίζουν τη σοβαρότητα των ενδεχόμενων παραβάσεων.

Θέματα που προκύπτουν λαμβάνονται υπόψη στις αποφάσεις προαγωγών και αμοιβών και, στην περίπτωση των εταίρων και των διευθυντών, αντικατοπτρίζονται στις ατομικές τους μετρήσεις ποιότητας και κινδύνου.

### 7.2.12 Εναλλαγή εταίρων και εταιρειών

#### Εναλλαγή εταίρων

Οι πολιτικές εναλλαγής των εταίρων της KPMG International συνάδουν ή υπερβαίνουν τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA και υποχρεώνουν όλες τις εταιρείες-μέλη μας να συμμορφώνονται με τυχόν αυστηρότερες τοπικές ισχύουσες απαιτήσεις εναλλαγής, γεγονός που στην Ελλάδα σημαίνει ότι συμμορφωνόμαστε επιπλέον με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και το Ν. 4449/2017 σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς, κανόνες ανεξαρτησίας και σύμφωνα με την πολιτική της KPMG International. Αυτές οι απαιτήσεις περιορίζουν τον αριθμό των διαδοχικών ετών κατά τα οποία οι εταίροι με συγκεκριμένους ρόλους μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε πελάτη, και ακολουθεί μια περίοδο διακοπής (“time-out” period) κατά την οποία περίοδο αυτοί οι εταίροι δεν μπορούν:

- Να συμμετέχουν στον έλεγχο.
- Να παρέχουν εξασφάλιση ποιότητας του ελέγχου.
- Να διαβουλεύονται με την ομάδα ελέγχου ή με τον πελάτη σχετικά με τεχνικά ζητήματα ή ζητήματα επιχειρηματικών κλάδων.

- Να επηρεάζουν με οποιονδήποτε τρόπο το αποτέλεσμα του ελέγχου.
- Να καθοδηγούν ή να συντονίζουν επαγγελματικές υπηρεσίες στον πελάτη.
- Να παρακολουθούν τη σχέση της εταιρείας με τον πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

ή

- Να έχουν οποιαδήποτε άλλη σημαντική ή συχνή αλληλεπίδραση με ανώτερα διευθυντικά στελέχη ή τους υπεύθυνους για την διακυβέρνηση στον πελάτη.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. παρακολουθεί την εναλλαγή των κύριων υπευθύνων των ελεγκτικών αναθέσεων [όπως ο εταίρος ανάθεσης, ο εταίρος επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewer) και κάθε άλλος βασικός ρόλος εταίρου ελεγκτικής ανάθεσης όπου υπάρχει απαίτηση εναλλαγής] και αναπτύσσει μεταβατικά σχέδια έτσι ώστε να επιτρέπει τον ορισμό των εταίρων με την απαραίτητη ικανότητα και δυνατότητα να παρέχουν μια σταθερή ποιότητα υπηρεσιών προς τους πελάτες. Η διαδικασία παρακολούθησης της εναλλαγής των εταίρων υπόκειται σε έλεγχο συμμόρφωσης.

#### **Εναλλαγή εταιρειών**

Βάσει της ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιτρέπεται να λειτουργεί ως ελεγκτής για μια οντότητα δημοσίου συμφέροντος για μέγιστη περίοδο δέκα ετών και στη συνέχεια να παύει να ενεργεί ως ελεγκτής για αυτούς τους πελάτες για περίοδο τεσσάρων ετών - η οποία αποκαλείται «περίοδος αποσύνδεσης από το έργο» ("cooling-off" period). Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. διαθέτει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

### **7.3 Μηδενική ανοχή στην δωροδοκία και την διαφθορά**

Η συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα πρότυπα αποτελεί βασική πτυχή για όλους στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Επιδεικνύουμε μηδενική ανοχή στη δωροδοκία και τη διαφθορά.

Απαγορεύουμε τη συμμετοχή σε κάθε είδους δωροδοκία – ακόμη και αν η συμπεριφορά αυτή είναι νόμιμη ή επιτρέπεται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας ή τοπικής πρακτικής. Δεν ανεχόμαστε επίσης τη δωροδοκία από τρίτους, συμπεριλαμβανομένων των πελατών μας, των προμηθευτών μας και των δημοσίων λειτουργιών. Η KPMG International απαιτεί από τις εταιρείες της KPMG να διαθέτουν κατάλληλους εσωτερικούς ελέγχους για τον μετριασμό του κινδύνου εμπλοκής σε δωροδοκία από την εταιρεία, τους εταίρους και τους υπαλλήλους της.

Όλοι οι εταίροι και οι υπάλληλοι της εταιρείας KPMG υποχρεούνται να παρακολουθούν εκπαίδευση που καλύπτει τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα που σχετίζονται με την καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς, συμπεριλαμβανομένης της αναφοράς ύποπτης ή πραγματικής μη συμμόρφωσης.

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](#).



# 8 Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Ο τρόπος με τον οποίο διεξάγεται ένας έλεγχος είναι εξίσου σημαντικός με το τελικό αποτέλεσμα. Οι εταίροι και οι υπάλληλοι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. αναμένεται να επιδεικνύουν ορισμένες βασικές συμπεριφορές και να ακολουθούν ορισμένες πολιτικές και διαδικασίες για τη διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων.

## 8.1 Διαβούλευση όπου είναι απαραίτητη

### 8.1.1 Ενθαρρύνοντας μια κουλτούρα διαβουλεύσεων

Η KPMG ενθαρρύνει μια ισχυρή κουλτούρα διαβουλεύσεων η οποία υποστηρίζει τις ομάδες ελέγχου στις εταιρείες της KPMG καθ' όλη τη διάρκεια των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και συνεισφέρει θεμελιωδώς στην ποιότητα του ελέγχου. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. προωθεί μια κουλτούρα στην οποία η διαβούλευση αναγνωρίζεται ως ένα δυνατό σημείο, και η οποία ενθαρρύνει όλους τους επαγγελματίες της KPMG να διαβουλεύονται για δύσκολα ή αμφιλεγόμενα θέματα.

Προκειμένου να συνδράμουν σε αυτό, οι εταιρείες απαιτείται να διαθέτουν καθιερωμένα πρωτόκολλα διαβούλευσης και τεκμηρίωσης σημαντικών λογιστικών και ελεγκτικών θεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών για τη διευκόλυνση της επίλυσης των διαφορών μεταξύ απόψεων επί ελεγκτικών θεμάτων. Επιπλέον, το Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQRMM) περιλαμβάνει υποχρεωτικές απαιτήσεις διαβούλευσης για ορισμένα θέματα.

### 8.1.2 Τεχνική διαβούλευση και παγκόσμιοι πόροι

Τεχνική ελεγκτική και λογιστική υποστήριξη είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες-μέλη μέσω της Παγκόσμιας Ομάδας Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG), της Παγκόσμιας Ομάδας Λύσεων της KPMG (KGSG) της Ομάδας Διεθνών Προτύπων (ISG) και μέσω της Ομάδας Προτύπων του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (PCAOB Standards Group – PSG).

#### Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG)

Η μεθοδολογία ελέγχου της KPMG αναπτύσσεται και διατηρείται από την Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG). Η ομάδα αυτή αναπτύσσει τη μεθοδολογία ελέγχου μας με βάση τις απαιτήσεις των ισχυόντων ελεγκτικών προτύπων – Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA), του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (PCAOB) και της

Ένωσης Διεθνών Πιστοποιημένων Επαγγελματιών Λογιστών της Αμερικής (AICPA).

#### Παγκόσμια Ομάδα Λύσεων της KPMG (KGSG)

Η Παγκόσμια Ομάδα Λύσεων της KPMG (KGSG) είναι υπεύθυνη για τον οραματισμό, την ανάπτυξη και την υλοποίηση παγκόσμιων λύσεων ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των καινοτομιών νέας τεχνολογίας και αυτοματισμού.

Η Παγκόσμια Ομάδα Λύσεων της KPMG (KGSG) και η Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG) εργάζονται από κοινού για να υποστηρίξουν τις εταιρείες-μέλη μέσω της συνεργασίας, της καινοτομίας και της τεχνολογίας. Έχουμε πραγματοποιήσει σημαντικές επενδύσεις στη μεθοδολογία και τα εργαλεία ελέγχου με κύριο επίκεντρο τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και της παγκόσμιας συνέπειας.

Με τοποθεσίες σε κάθε μια από τις τρεις περιφέρειες της KPMG [Αμερικανικής Ηπείρου (Americas), Ασίας-Ειρηνικού (ASPAC) και Ευρώπης, Μέσης Ανατολής και Αφρικής (EMA)], οι ομάδες της KGSG και της GAMG αποτελούνται από επαγγελματίες σε όλο τον κόσμο με πείρα στον τομέα του ελέγχου, της πληροφορικής, της επιστήμης των δεδομένων, των μαθηματικών, της στατιστικής και πολλών άλλων, οι οποίοι φέρνουν διαφορετικές εμπειρίες και καινοτόμους τρόπους σκέψης για την περαιτέρω εξέλιξη των ελεγκτικών δυνατοτήτων της KPMG.

#### Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG)

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) συνεργάζεται με τις Παγκόσμιες θεματικές ομάδες των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς με γεωγραφική εκπροσώπηση απ' όλο τον κόσμο, και τις ομάδες των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS Panel) και των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA Panel) για την προαγωγή της συνοχής στην ερμηνεία των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και των ελεγκτικών απαιτήσεων μεταξύ των εταιρειών-μελών, τον εντοπισμό αναδυόμενων θεμάτων, και την έγκαιρη ανάπτυξη παγκόσμιας καθοδήγησης.

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) υποστηρίζει επίσης τις ακόλουθες ομάδες για τη διευκόλυνση ανταλλαγής πληροφοριών εντός του δικτύου Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) και τη διασφάλιση

της ενεργού αντιμετώπισης θεμάτων που άπτονται των εκάστοτε τομέων:

- 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 ανώτερους εταίρους του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) 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 προς το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου 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 των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς σε συγκεκριμένους τομείς ή σε συγκεκριμένους τεχνικούς τομείς, και δρουν ως κεντρικά σημεία επαφής για τις περιφέρειες/τις εγχώριες πρακτικές τους ως προς τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση ζητημάτων που αφορούν σχετικά θέματα.
- Η Παγκόσμια Ομάδα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Global IFRS Panel) είναι υπεύθυνη 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 (Topic Teams). Της Ομάδας προεδρεύει ο Παγκόσμιος Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και σε αυτή περιλαμβάνονται οι Παγκόσμιοι επικεφαλής θεμάτων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

### Ομάδα Προτύπων PCAOB (PSG)

Η Ομάδα Προτύπων του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (PCAOB Standards Group - PSG) αποτελείται από μια ειδική ομάδα επαγγελματιών με εμπειρία στα ελεγκτικά πρότυπα PCAOB οι οποίοι προωθούν τη συνέπεια στην ερμηνεία των ελεγκτικών προτύπων PCAOB που εφαρμόζονται στους ελέγχους εταιρειών της KPMG σε εταιρείες αμερικανικών συμφερόντων που εδρεύουν εκτός των ΗΠΑ και σε ξένους ιδιώτες εκδότες και εταιρείες που εδρεύουν εκτός των ΗΠΑ των εκδοτών του SEC, όπως ορίζεται από τους κανονισμούς του SEC. Η PSG συνεισφέρει επίσης στην ανάπτυξη εκπαίδευσης για ελεγκτές που εργάζονται σε ελεγκτικά έργα του PCAOB και, όπου είναι πρακτικό, διευκολύνει την παροχή αυτής της εκπαίδευσης.

### Πόροι επαγγελματικής πρακτικής της εταιρείας-μέλους

Οι εταιρείες-μέλη παρέχουν διαβουλεύσεις σε θέματα ελεγκτικής και τεχνικά θέματα λογιστικής στους επαγγελματίες ελεγκτές τους μέσω των

πόρων επαγγελματικής πρακτικής (που αναφέρεται ως Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής ή DPP). Το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) βοηθά επίσης τις ομάδες ελέγχου όπου υπάρχουν διαφορές απόψεων είτε εντός των ομάδων είτε με τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer). Για τις ανεπίλυτες διαφορές απαιτείται να ακολουθείται ένα προκαθορισμένο πρωτόκολλο παραπομπής για την τελική επίλυση. Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) της KPMG και η Ομάδα Προτύπων του PCAOB είναι επίσης διαθέσιμες για διαβουλεύσεις όταν χρειάζεται.

Σε ολόκληρη την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., ο ρόλος του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) είναι ζωτικής σημασίας όσον αφορά στην υποστήριξη που παρέχει στον Ελεγκτικό Τομέα. Παρέχει τεχνική καθοδήγηση στους επαγγελματίες εξυπηρέτησης πελατών σε συγκεκριμένα θέματα που σχετίζονται με την ανάθεση, αναπτύσσει και γνωστοποιεί συγκεκριμένες θεματικές οδηγίες σχετικά με αναδυόμενα 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 ένα μέλος της ομάδας που βρίσκεται σε υψηλότερο επίπεδο ευθύνης από τα άτομα που εκφράζουν διαφορετικές απόψεις συνήθως επιλύει τις 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), στην επικεφαλής Διασφάλισης Ποιότητας και Κινδύνου ή τελικά στον Διευθύνοντα Εταίρο.

## 8.2 Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων, χρησιμοποιώντας επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό

Σε όλους τους ελέγχους της KPMG, η φύση και η έκταση των ελεγκτικών τεκμηρίων που συλλέγουμε ανταποκρίνονται στους εκτιμώμενους κινδύνους. Λαμβάνουμε υπόψη όλα τα τεκμήρια ελέγχου που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια αυτού, συμπεριλαμβανομένων των αντιφατικών ή ασυνεπών ελεγκτικών τεκμηρίων. Κάθε μέλος της ομάδας οφείλει να ασκεί επαγγελματική κρίση και να διατηρεί τον επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια των ελεγκτικών αναθέσεων. Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός συνεπάγεται διερευνητικό πνεύμα και εγρήγορση για αντιφατικά ή ασυνεπή ελεγκτικά τεκμήρια. Η επαγγελματική κρίση περιλαμβάνει την ανάγκη επίγνωσης και επαγρύπνησης για προκαταλήψεις που μπορεί να θέσουν σε κίνδυνο τις ορθές κρίσεις.



## 8.3 Άμεση καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση

### 8.3.1 Συνεχής καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση

Για να επενδύσουμε στην ανάπτυξη των δυνατοτήτων και δεξιοτήτων των επαγγελματιών της KPMG, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές 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:

- Τη συμμετοχή του εταίρου ανάθεσης σε συζητήσεις σχεδιασμού.
- Την παρακολούθηση της προόδου της ελεγκτικής ανάθεσης.
- Την εξέταση των ικανοτήτων και των δυνατοτήτων των επιμέρους μελών της ομάδας ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον διαθέτουν επαρκή χρόνο για την εκτέλεση της εργασίας τους, κατά πόσον κατανοούν τις οδηγίες τους και κατά πόσον η εργασία εκτελείται σύμφωνα με την προγραμματισμένη προσέγγιση της ανάθεσης.
- Την παροχή βοήθειας στα μέλη της ομάδας ανάθεσης για την αντιμετώπιση τυχόν σημαντικών θεμάτων που ανακύπτουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και την τροποποίηση της προγραμματισμένης προσέγγισης καταλλήλως.
- Τον εντοπισμό των θεμάτων για διαβούλευση με πιο πεπειραμένα μέλη της ομάδας κατά τη διάρκεια της ανάθεσης.

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.

### 8.3.2 Εταίροι επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewers)

Η Επισκόπηση Ποιοτικού Ελέγχου (EQC review) αποτελεί σημαντικό μέρος του πλαισίου ποιότητας της KPMG. Ο διορισμός ενός Εταίρου Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) απαιτείται για ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών επισκοπήσεων των ενδιάμεσων οικονομικών πληροφοριών, όλων των εισηγμένων εταιρειών, μη εισηγμένων εταιρειών με σημαντικό δημόσιο προφίλ, αναθέσεις που απαιτούν επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC review) σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και άλλων αναθέσεων όπως ορίζονται από την Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνου ή τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος.

Μια επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC review) παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η ομάδα έχει εντοπίσει κατάλληλα

τους σημαντικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων απάτης, και έχει σχεδιάσει και εκτελέσει ελεγκτικές διαδικασίες για την αντιμετώπισή τους.

Οι εταίροι επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewers) υποχρεούνται να πληρούν τα κριτήρια εκπαίδευσης και εμπειρίας για να πραγματοποιούν μια επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου για συγκεκριμένη ανάθεση. Οι εταίροι επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewers) είναι ανεξάρτητοι από την ομάδα ανάθεσης και τον πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και έχουν την κατάλληλη εμπειρία και γνώση για να πραγματοποιούν αντικειμενική επισκόπηση των πιο κρίσιμων αποφάσεων και κρίσεων που λαμβάνονται από την ομάδα ανάθεσης και της καταλληλότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο έλεγχος ολοκληρώνεται μόνο όταν ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) ικανοποιηθεί ότι όλα τα σημαντικά ερωτήματα που τέθηκαν έχουν επιλυθεί, αν και ο εταίρος ανάθεσης είναι τελικά υπεύθυνος για την επίλυση των λογιστικών και ελεγκτικών θεμάτων .

Επιδίδουμε συνεχώς να ενισχύουμε και να βελτιώνουμε τον ρόλο που διαδραματίζει η επισκόπηση Ποιοτικού Ελέγχου (EQC review) στους ελέγχους των εταιρειών-μελών, και έχουμε προβεί σε ορισμένες ενισχυτικές ενέργειες, συμπεριλαμβανομένης της έκδοσης καθοδήγησης καλής πρακτικής, η οποία ενσωματώνει ειδικές απαιτήσεις επισκόπησης στη ροή εργασιών ελέγχου μας, και της ανάπτυξης πολιτικών που σχετίζονται με την αναγνώριση, τον διορισμό και την ανάπτυξη των εταίρων επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewers).

Διασφαλίζουμε ότι ο ρόλος που επιτελούν οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την εκτέλεση της διαδικασίας «Επισκόπηση χαρτοφυλακίου εταίρων» (βλ. ενότητα 5.2) για τη διασφάλιση της επάρκειας του χρόνου και του κατάλληλου συνόλου δεξιοτήτων για το ρόλο και την ανακατανομή, εφόσον απαιτείται. 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).

## 8.4 Κατάλληλη υποστήριξη και τεκμηρίωση των συμπερασμάτων

### 8.4.1 Αναφορά

Τα Πρότυπα της Ελεγκτικής και η τοπική νομοθεσία υπαγορεύουν σε μεγάλο βαθμό τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης του ελεγκτή η οποία περιλαμβάνει γνώμη ως προς την εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του πελάτη από κάθε ουσιώδη άποψη. Οι έμπειροι εταίροι ανάθεσης

διαμορφώνουν όλες τις γνώμες ελέγχου, με βάση τον διενεργηθέντα έλεγχο.

Για τη σύνταξη των εκθέσεων των ελεγκτών οι εταίροι ανάθεσης έχουν πρόσβαση σε εκτενή καθοδήγηση ελεγκτικής αναφοράς και τεχνική υποστήριξη μέσω διαβουλεύσεων με το Τμήμα Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) μας, ιδίως όταν υπάρχουν σημαντικά θέματα που χρήζουν αναφοράς προς τους χρήστες της έκθεσης του ελεγκτή (π.χ. τροποποίηση της γνώμης ή μέσω της προσθήκης μιας παραγράφου με θέμα έμφασης ή άλλου θέματος καθώς και τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου που πρέπει να γνωστοποιηθούν).

Με ισχύ για τις χρήσεις που λήγουν από τον Δεκέμβριο του 2017 και μετά, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Ελέγχων και Διασφάλισης (IAASB) και τις τοπικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, έχουμε ενισχύσει την ελεγκτική αναφορά για τις εκθέσεις των ελεγκτών που καταρτίστηκαν στο πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων της Ελεγκτικής (ISA). Οι αλλαγές στις αναφορές των

ελεγκτών παρέχουν στους χρήστες περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον έλεγχο και ενισχύουν τη διαφάνεια.

#### 8.4.2 Τεκμηρίωση ελεγκτικού έργου

Η τεκμηρίωση ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ολοκληρώνεται και οριστικοποιείται ο φάκελος του ελέγχου σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που καθορίζεται από την πολιτική της εταιρείας και τα ελεγκτικά πρότυπα και έχουμε εφαρμόσει διοικητικές, τεχνικές και φυσικές διασφαλίσεις για την προστασία του απορρήτου και της ακεραιότητας των πληροφοριών του πελάτη και της εταιρείας. Η KPMG International υιοθέτησε πρόσφατα πολιτικές που εφαρμόζονται σε όλες τις εταιρείες της KPMG για τη μείωση του χρονικού διαστήματος που επιτρέπεται για τη συγκέντρωση της ελεγκτικής τεκμηρίωσης (οριστικοποίηση του ελεγκτικού φακέλου), το οποίο είναι σημαντικά μικρότερο από αυτό που απαιτείται με βάση τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα.



# 9

## Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Μέσω του Παγκοσμίου Συμβουλίου Ποιότητας Ελέγχου (GAQC) και της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQRMSG), η KPMG International εξετάζει τα αποτελέσματα των προγραμμάτων παρακολούθησης της ποιότητας, εξετάζει την ανάλυση γενεσιουργών αιτιών και τις διορθωτικές ενέργειες των εταιρειών και αναπτύσσει πρόσθετες παγκόσμιες διορθωτικές ενέργειες, όπου απαιτείται.

Οι παγκόσμιες διορθωτικές ενέργειες αποσκοπούν σε δράσεις γύρω από την κουλτούρα και την συμπεριφορά σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό και στην προώθηση συνεκτικής επίδοσης της ομάδας ανάθεσης εντός των εταιρειών της KPMG.



Αναγνωρίζουμε ότι ένας άλλος σημαντικός παράγοντας που συμβάλλει στη διατήρηση της ποιότητας του ελέγχου είναι η λήψη πληροφοριών από τα βασικά ενδιαφερόμενα μέρη και η αντίστοιχη ανάληψη δράσης.

## 10.1 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία

Στη KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. τονίζουμε τη σημασία της ενημέρωσης των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση για τα θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια του ελέγχου μέσω καθοδήγησης και υποστηρικτικού υλικού. Αυτό το επιτυγχάνουμε με τον συνδυασμό αναφορών και παρουσιάσεων, με την παρουσία μας σε συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου και, όταν κρίνεται σκόπιμο, με συνεχείς συζητήσεις με τη Διοίκηση και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο ρόλος των επιτροπών ελέγχου είναι καθοριστικός για την υποστήριξη του ποιοτικού ελέγχου επιβλέποντας τη σχέση μεταξύ της εταιρείας και του ελεγκτή και θέτοντας υπό αμφισβήτηση το τι κάνουν οι ελεγκτές και πώς το κάνουν.

### 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 δραστηριοποιείται σε πάνω από 40 χώρες σε όλο τον κόσμο και παρέχει στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου καθοδήγηση σε θέματα συμφέροντος για 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 τεχνικών ενημερώσεων και σεμιναρίων επιμόρφωσης.

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.

Περισσότερες λεπτομέρειες και πληροφορίες για το Ινστιτούτο Επιτροπής Ελέγχου (*Audit Committee Institute*) είναι διαθέσιμες [εδώ](#).

### 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 βοηθά τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τα στελέχη, τη διοίκηση, τα ενδιαφερόμενα μέρη και τους κυβερνητικούς εκπροσώπους να αποκτήσουν γνώση και πρόσβαση σε τεχνογνωσία σχετικά με το εξελισσόμενο παγκόσμιο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

## 10.2 Διεξαγωγή και παρακολούθηση της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey – GPS)

Μόνο με αφοσιωμένα, ταλαντούχα άτομα μπορεί η KPMG να πραγματοποιήσει ελέγχους σύμφωνα με τις προσδοκίες μας για την ποιότητα του ελέγχου. Ετησίως, το προσωπικό της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της καλείται να συμμετάσχει στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) της KPMG για να μοιραστεί την άποψη του σχετικά με την εμπειρία του να εργάζεται στην KPMG. Η Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) παρέχει ένα μέτρο της δέσμευσης των ανθρώπων μας και πληροφορίες σχετικά με τους τομείς που οδηγούν στη δέσμευση.

Τα αποτελέσματα μπορούν να αναλυθούν με βάση διάφορους παράγοντες, για παράδειγμα, λειτουργική ή γεωγραφική περιοχή, βαθμίδα και φύλο, ώστε να δοθεί πρόσθετη έμφαση στη δράση. Μέσω της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της ωφελούνται με πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις γενικές επιδόσεις σε κατηγορίες που είναι γνωστό ότι επηρεάζουν τη δέσμευση των εργαζομένων. Επίσης, εστιάζουμε στους τομείς που σχετίζονται άμεσα με την ποιότητα του ελέγχου η έρευνα περιλαμβάνει συγκεκριμένες ερωτήσεις σχετικές με την ποιότητα του ελέγχου στις οποίες καλούνται να απαντήσουν όλα τα άτομα που συμμετείχαν σε έλεγχο τους προηγούμενους 12 μήνες, δίνοντάς μας ένα συγκεκριμένο σύνολο δεδομένων για θέματα που σχετίζονται με την ποιότητα του ελέγχου.

Η έρευνα παρέχει επίσης στην ηγεσία της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της και στην ηγεσία της KPMG International, τα αποτελέσματα σχετικά με συμπεριφορές που αφορούν την ποιότητα και τον κίνδυνο, την ποιότητα του ελέγχου, την διατήρηση των Αξιών 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 υποπαραχωρησιούχοι της συμμετέχουν στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), παρακολουθούν τα αποτελέσματα και λαμβάνουν τις κατάλληλες δράσεις για την επικοινωνία και την ανταπόκριση στα ευρήματα της έρευνας.

Τα αποτελέσματα της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS) συγκεντρώνονται

επίσης για ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό και παρουσιάζονται κάθε χρόνο στο Παγκόσμιο Συμβούλιο και συμφωνούνται οι κατάλληλες περαιτέρω ενέργειες.

Πραγματοποιείται επίσης ειδική ανάλυση των αποτελεσμάτων της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), με ιδιαίτερη έμφαση στην ποιότητα του ελέγχου. Τα αποτελέσματα και τα βασικά θέματα παρουσιάζονται στην Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Ελέγχου (Global Audit Steering Group) σε ετήσια βάση με σκοπό την εξέταση κατάλληλων διορθωτικών μέτρων, εάν χρειάζεται.

Τα ολοκληρωμένα προγράμματα εποπτείας της ποιότητας και συμμόρφωσης επιτρέπουν στις εταιρείες της KPMG να εντοπίζουν τις ελλείψεις ποιότητας, να επιτελούν ανάλυση των γενεσιουργών αιτιών, και να αναπτύσσουν, να εφαρμόζουν και να αναφέρουν σχέδια διορθωτικών ενεργειών τόσο σε σχέση με μεμονωμένες ελεγκτικές αναθέσεις όσο και σε σχέση με το συνολικό σύστημα ποιοτικού ελέγχου.

## 11.1 Αυστηρή εποπτεία και μέτρηση της ποιότητας σε τοπικό και παγκόσμιο επίπεδο

### 11.1.1 Δέσμευση για συνεχή βελτίωση

Η KPMG δεσμεύεται να βελτιώνει συνεχώς την ποιότητα, τη συνέπεια και την αποτελεσματικότητα των ελέγχων που διενεργούν οι εταιρείες της KPMG. Τα προγράμματα εποπτείας της ποιότητας και συμμόρφωσης είναι παγκοσμίως εναρμονισμένα ως προς την προσέγγισή τους σε όλες τις εταιρείες-μέλη, συμπεριλαμβανομένης της φύσης και της έκτασης των ελέγχων και των αναφορών. Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της, συγκρίνουν τα αποτελέσματα των εσωτερικών προγραμμάτων εποπτείας με τα αποτελέσματα των προγραμμάτων εξωτερικών εποπτικών ελέγχων, και λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα.

### 11.1.2 Προγράμματα εσωτερικής εποπτείας και συμμόρφωσης

Τα προγράμματα εποπτείας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της δημιουργούνται από την KPMG International και εφαρμόζονται από όλες τις εταιρείες της KPMG. Τα προγράμματα αξιολογούν:

- Την απόδοση της ανάθεσης σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα, τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, και τις βασικές πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International, και
- Τη συμμόρφωση της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της με τις βασικές πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και τη συνέπεια, την επάρκεια και την αποτελεσματική λειτουργία των βασικών πολιτικών και διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας.

Τα εσωτερικά μας προγράμματα εποπτείας συμβάλλουν επίσης στην αξιολόγηση του κατά πόσον το σύστημα διασφάλισης ποιότητας έχει σχεδιαστεί κατάλληλα, έχει εφαρμοστεί και λειτουργεί αποτελεσματικά. Αυτά περιλαμβάνουν Προγράμματα Ποιοτικής Επισκόπησης

Ελέγχου (QPR) και Προγράμματα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP), τα οποία διεξάγονται ετησίως σε όλες τις ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές λειτουργίες.

Τα αποτελέσματα και τα διδάγματα των ολοκληρωμένων προγραμμάτων εποπτείας κοινοποιούνται εσωτερικά και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα σε τοπικό, περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο.

### Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR)

Το ελεγκτικό Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (Audit QPR) αξιολογεί την απόδοση σε επίπεδο ανάθεσης και προσδιορίζει ευκαιρίες βελτίωσης της ποιότητας των αναθέσεων.

### Προσέγγιση βασισμένη στον κίνδυνο

Κάθε Επικεφαλής Ανάθεσης έργου αξιολογείται τουλάχιστον μία φορά κατά τη διάρκεια ενός τριετούς κύκλου. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται η προσέγγιση βάσει κινδύνου.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και παρακολουθούνται σε περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο. Οι επισκοπήσεις του ελεγκτικού Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (Audit QPR) των εταιρειών επιβλέπονται από ανώτερο έμπειρο επικεφαλής εταίρο επισκόπησης (lead reviewer), ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία.

### Επιλογή εταίρου επισκόπησης, προετοιμασία και διαδικασία

Υπάρχουν αυστηρά κριτήρια επιλογής εταίρων επισκόπησης. Οι ομάδες επισκόπησης περιλαμβάνουν ανώτερους έμπειρους επικεφαλής εταίρους επισκόπησης οι οποίοι είναι ανεξάρτητοι από την υπό επισκόπηση εταιρεία-μέλος.

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

## Αξιολογήσεις από το ελεγκτικό Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (Audit QPR)

Χρησιμοποιούνται συνεκτικά κριτήρια για την αξιολόγηση του έργου και την αξιολόγηση της ελεγκτικής πρακτικής 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 μέσω γραπτών αναφορών, εσωτερικών εκπαιδευτικών εργαλείων και τακτικών συνεδριάσεων των εταίρων, των διευθυντών και του προσωπικού.

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

Οι Επικεφαλής Εταίροι Ανάθεσης Ελεγκτικού Έργου (LAEPs) ενημερώνονται για τις μη ικανοποιητικές αξιολογήσεις για τα αντίστοιχα διασυνورياκά έργα τους. Επιπλέον οι Επικεφαλής Εταίροι Ανάθεσης Ελεγκτικού Έργου (LAEPs) των μητρικών εταιρειών/κεντρικών γραφείων ενημερώνονται όταν μια θυγατρική/συνδεδεμένη εταιρεία ενός ομιλικού πελάτη τους ελέγχεται από μια εταιρεία-μέλος και έχουν εντοπιστεί σημαντικά θέματα ποιότητας κατά τη διάρκεια του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR).

Το Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) που ξεκίνησε τον Μάρτιο του 2022 ολοκληρώθηκε τον Αύγουστο του 2022.

### Παγκόσμια Ομάδα Παρακολούθησης Ποιότητας Ελέγχου (GAQMG)

Η Παγκόσμια Ομάδα Παρακολούθησης Ποιότητας Ελέγχου (GAQMG) αναγνωρίζει τα θέματα που βοηθούν στην βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου. Η ομάδα αποτελείται από μια ομάδα εταίρων, διευθυντών και ανώτερων στελεχών με εμπειρία στην διενέργεια επισκοπήσεων εισηγμένων και συνδεδεμένων εταιρειών (Listed and Related Entities – LRE) στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες. Η ομάδα περιλαμβάνει επίσης εταίρους και επαγγελματίες με εμπειρία στον έλεγχο των γενικών πληροφοριών τεχνολογίας και των εφαρμογών.

### Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP)

Η KPMG International αναπτύσσει και διατηρεί πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που ισχύουν για όλες τις εταιρείες της KPMG. Οι εν λόγω πολιτικές και διεργασίες, καθώς και οι σχετικές 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, παρακολουθείται, και αξιολογείται ο βαθμός συμμόρφωσης του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της με τις παγκόσμιες πολιτικές Ποιότητας & Διαχείρισης Κινδύνων (GQ&RM), και τις βασικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, και
- παρέχεται η βάση στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της, ώστε να αξιολογούν ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Όπου εντοπίζονται αδυναμίες, απαιτείται η ανάπτυξη κατάλληλων σχεδίων δράσης και στην συνέχεια η παρακολούθηση της κατάστασης των σχεδίων αυτών.

Η αξιολόγηση του Προγράμματος Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP) που ξεκίνησε τον Οκτώβριο του 2021 ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2022.

### Παγκόσμιο Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR)

Κάθε εταιρεία της KPMG υπόκειται στο Παγκόσμιο Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας και Συμμόρφωσης (GQ&CR) που πραγματοποιείται από την ομάδα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR) της KPMG International, ανεξάρτητη από την εταιρεία-μέλος, σε διάφορα χρονικά διαστήματα με βάση τα προσδιορισμένα κριτήρια κινδύνου.

Η ομάδα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR) που πραγματοποιεί την επισκόπηση είναι ανεξάρτητη από την εταιρεία είναι αντικειμενική, και γνώστης των πολιτικών Παγκόσμιας Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQ&RM). Η ομάδα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR) αξιολογεί τη συμμόρφωση με επιλεγμένες πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και ανταλλάσσει βέλτιστες πρακτικές μεταξύ των εταιρειών-μελών. Η ομάδα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR) παρέχει μια ανεξάρτητη αξιολόγηση των εξής:

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

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της αναπτύσσουν σχέδια δράσης για να ανταποκριθούν σε όλα τα ευρήματα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας

& Συμμόρφωσης (GQ&CR) που υποδεικνύουν ότι απαιτείται βελτίωση και συμφωνούν επ' αυτών με την ομάδα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR). Η πρόδοός μας ως προς τα σχέδια δράσης εποπτεύεται από την κεντρική ομάδα του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR). Τα αποτελέσματα γνωστοποιούνται στην Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQ&RM Steering Group) και, όπου χρειάζεται, στην αρμόδια ηγεσία της KPMG International και την περιφερειακή ηγεσία.

Η Ελλάδα υπάχθηκε σε μια αξιολόγηση του Παγκόσμιου Προγράμματος Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQ&CR) η οποία πραγματοποιήθηκε τον Ιανουάριο του 2022.

### 11.1.3 Επικεφαλής γεωγραφικών περιοχών υπεύθυνοι για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνων

Ο Παγκόσμιος Επικεφαλής Ποιότητας, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης ορίζει Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνους για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων (ARLs), οι οποίοι εξυπηρετούν μια τακτική και συνεχή λειτουργία παρακολούθησης 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 Επικεφαλής Γεωγραφικών Περιοχών Υπεύθυνους για την Ποιότητα και τη Διαχείριση Κινδύνων (ARL), συμπεριλαμβανομένων των προβλημάτων της εταιρείας-μέλους που εντοπίστηκαν και της σχετικής αντίδρασης/ αποκατάστασης των εταιρειών-μελών, αναφέρονται στην ηγεσία της Παγκόσμιας Διασφάλισης Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQ&RM).

## 11.2 Λήψη και αξιολόγηση πληροφοριών από ενδιαφερόμενη μέρη και αντίστοιχη ανάληψη δράσης

### 11.2.1 Εποπτικές Αρχές

Στην Ελλάδα, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) διενεργεί ανεξάρτητους ελέγχους εδώ και αρκετά χρόνια.

Τον Μάιο του 2020 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος και έλεγχος συμμόρφωσης με το Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.). Τον Νοέμβριο του 2021 εκδόθηκε τελική έκθεση για ποιοτικό έλεγχο ανάθεσης και υποβλήθηκε απάντηση από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. τον Απρίλιο του 2022, καθώς επίσης τον Απρίλιο του 2021 εκδόθηκε προσχέδιο έκθεσης για ποιοτικό έλεγχο

ανάθεσης. Η έκθεση για τον έλεγχο συμμόρφωσης με το Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 εκδόθηκε τον Σεπτέμβριο του 2022 και υποβλήθηκε απάντηση από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. τον Οκτώβριο του 2022.

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

Η KPMG International έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με το Διεθνές Φόρουμ των Ανεξάρτητων Κανονιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators – “IFIAR”), κυρίως μέσω της Παγκόσμιας Ομάδας Εργασίας Ποιότητας Ελέγχου (GAQWG) για να συζητάει θεματικά ζητήματα ποιότητας του ελέγχου καθώς και στοχευμένες στρατηγικές βελτίωσης. Εκτιμούμε τον ανοιχτό, ειλικρινή και διαφανή διάλογο τον οποίο διευκολύνει το Διεθνές Φόρουμ των Ανεξάρτητων Κανονιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators – “IFIAR”) για τα παγκόσμια θέματα ποιότητας ελέγχου.

Κάθε εταιρεία της KPMG αναμένεται να διατηρεί επαγγελματικές και με σεβασμό σχέσεις με τις κανονιστικές αρχές, συμπεριλαμβανομένης της προληπτικής συνεργασίας, της έγκαιρης απάντησης σε ερωτήσεις και της λήψης κατάλληλων διορθωτικών μέτρων.

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.

### 11.2.2 Σχόλια των Πελατών

Αναζητούμε σχόλια από τους πελάτες μέσω διαπροσωπικών συνομιλιών και ερευνών τρίτων για να παρακολουθούμε την ικανοποίησή τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες. Επιδιώκουμε ενεργά να λαμβάνουμε αυτά τα σχόλια και να προωθούμε δυναμικές αλλαγές τόσο σε επίπεδο έργου όσο και σε επίπεδο εταιρείας για να ανταποκριθούμε και να υπερβούμε τις ανάγκες και τις προσδοκίες των πελατών.

### 11.2.3 Παρακολούθηση παραπόνων

Διαθέτουμε διαδικασίες για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση παραπόνων που λαμβάνονται σχετικά με την ποιότητα της εργασίας μας. Αυτές οι διαδικασίες αναφέρονται με λεπτομέρεια στους γενικούς όρους επιχειρηματικής μας δραστηριότητας.



#### 11.2.4 Λοιπές αξιολογήσεις της ποιότητας του ελέγχου

##### Εταίροι επισκόπησης του «Second line of defence (2LOD)»

Οι εταίροι επισκόπησης του 2LoD υποστηρίζουν συγκεκριμένες ομάδες ελέγχου κατά τη διεξαγωγή της εργασίας τους και καλύπτουν βασικούς τομείς ελέγχου του ελεγκτικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων. Όλοι οι εταίροι επισκόπησης του 2LoD είναι ανώτεροι διευθυντές ή συνεργάτες υψηλών επιδόσεων. Καθοδηγούν τις ομάδες να αναπτύξουν και να τεκμηριώσουν σθεναρά την αξιολόγηση κινδύνου, την προσέγγιση ελέγχου και την εκτέλεση βασικών ελεγκτικών διαδικασιών. Στόχος τους είναι να βελτιώσουν την ποιότητα του ελέγχου σε αυτά τα συγκεκριμένα ελεγκτικά έργα πριν από την έκδοση της γνώμης, και ευρύτερα, συλλέγοντας δεδομένα που θα ληφθούν υπόψη ως μέρος της αξιολόγησης ποιότητας κινδύνου και των πρωτοβουλιών συνεχούς βελτίωσης.

Επιπροσθέτως, πραγματοποιούνται επισκοπήσεις των οικονομικών καταστάσεων των πελατών πριν από την έκδοσή τους, όταν απαιτείται.

#### 11.3 Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA)

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. διενεργεί Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) για ζητήματα ποιότητας ελέγχου. Το 2021, στην εκπαίδευση για την Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) που βασίζεται στις Παγκόσμιες Αρχές Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών 5 Βημάτων, συμμετείχαν εκείνα τα άτομα στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. που θα πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) ή θα καθοδηγούν εκείνους που θα την πραγματοποιούν. Η κατάρτιση παρέχει μια κοινή πλατφόρμα για την προαγωγή των πρακτικών και των δεξιοτήτων που συνδέονται με την προετοιμασία, τον σχεδιασμό και την πραγματοποίηση της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών.

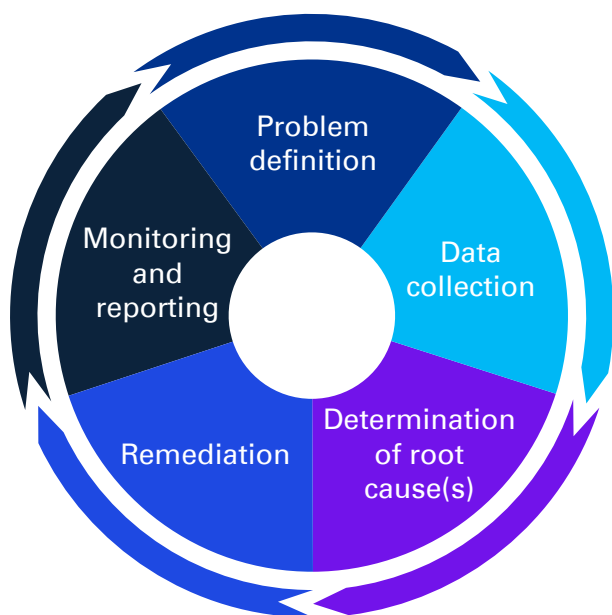
Οι Παγκόσμιες Αρχές Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών 5 Βημάτων είναι οι εξής:

Είναι ευθύνη όλων των εταιρειών της KPMG να διενεργούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) και, ως εκ τούτου, να προσδιορίζουν και στη συνέχεια να αναπτύσσουν κατάλληλα σχέδια αντιμετώπισης για τα ζητήματα ποιότητας ελέγχου που εντοπίζονται.

Ο Επικεφαλής Ελέγχου της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι υπεύθυνος για την ποιότητα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της αποκατάστασης ζητημάτων ποιότητας του ελέγχου. Η Εταιρεία Διαχείρισης Κινδύνων της εταιρείας, εποπτεύει την εφαρμογή των σχεδίων αποκατάστασης.

Τον τελευταίο χρόνο έχουμε αυξήσει σημαντικά την τυπικότητα της ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών που διενεργείται. Διενεργήσαμε 1 έργο ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών (RCA). Η ανάλυση γενεσιουργών αιτιών (RCA) διενεργείται από ομάδα που έχει εκπαιδευτεί στην παγκόσμια μεθοδολογία μας, των 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 προβολή 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.



Ο κύκλος εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2022, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2022 αναλύεται ως εξής:

## Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2022 και 30 Ιουνίου 2021

(Τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ)

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2022	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2021
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος και εταιρειών που ανήκουν σε όμιλο του οποίου η μητρική εταιρεία είναι Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος	7 387	6 670
Υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων εταιρειών (Οντοτήτων μη Δημοσίου Συμφέροντος)	5 233	4 816
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	2 110	1 558
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες δεν παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	413	155
<b>Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.</b>	<b>15 143</b>	<b>13 199</b>

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

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

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



## 14.1 Νομική δομή

### Νομική δομή

Την 1η Οκτωβρίου 2020, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της και όλες οι άλλες εταιρείες της KPMG συνήψαν νέα συμφωνία για την ιδιότητα μέλους και τα σχετικά έγγραφα, με βασικό επακόλουθο όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG στον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG να γίνουν μέλη της, ή να έχουν άλλες νομικές συνδέσεις με την KPMG International Limited, μια Αγγλική ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές.

Από την 1η Οκτωβρίου του 2020 η KPMG International Limited είναι η συντονιστική οντότητα για το συνολικό όφελος των εταιρειών-μελών της KPMG. Δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες. Οι επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες παρέχονται αποκλειστικά από τις εταιρείες-μέλη.

Το «KPMG» αποτελεί το σήμα κατατεθέν της KPMG International και είναι η ονομασία με την οποία οι εταιρείες-μέλη είναι κοινώς γνωστές. Το δικαίωμα των εταιρειών-μελών να χρησιμοποιούν το όνομα και τα σήματα της KPMG εμπεριέχονται σε συμφωνίες με την KPMG International.

Δυνάμει των συμφωνιών ιδιότητας μέλους τους με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις πολιτικές της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων ποιότητας που διέπουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο με τον οποίο παρέχουν υπηρεσίες στους πελάτες ώστε να ανταγωνίζονται αποτελεσματικά. Αυτό περιλαμβάνει την επαγγελματική και οικονομική σταθερότητα, την ύπαρξη μιας δομής ιδιοκτησίας, διακυβέρνησης και διοίκησης που να διασφαλίζει τη συνέχεια και τη σταθερότητα, και τη μακροπρόθεσμη επιτυχία; καθώς και τη δυνατότητα συμμόρφωσης με τις πολιτικές που εκδίδει η KPMG International, την υιοθέτηση παγκόσμιων στρατηγικών, τον διαμοιρασμό πόρων (εισερχόμενων και εξερχόμενων), την εξυπηρέτηση πολυεθνικών πελατών, τη διαχείριση κινδύνων και την εφαρμογή παγκόσμιων μεθοδολογιών και εργαλείων.

Η KPMG International Limited και οι εταιρείες-μέλη της KPMG δεν αποτελούν παγκόσμιο συνεταιρισμό, ενιαία εταιρεία, πολυεθνική εταιρεία, κοινοπραξία, ούτε υφίσταται μεταξύ τους εταιρική σχέση ή σχέση αντιπροσώπευσης. Καμία εταιρεία-μέλος δεν έχει το δικαίωμα να υποχρεώνει ή να δεσμεύει την KPMG International Limited, οποιαδήποτε από τις συνδεδεμένες εταιρείες της ή οποιαδήποτε άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων, ούτε η KPMG International Limited ή οποιαδήποτε από τις συνδεδεμένες εταιρείες της έχει οποιοδήποτε

τέτοιο δικαίωμα να υποχρεώνει ή να δεσμεύει οποιαδήποτε εταιρεία-μέλος.

Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τις αναθεωρημένες νομικές και διακυβερνητικές ρυθμίσεις για τον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG από την 1η Οκτωβρίου 2020 βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας 2021 της KPMG International: [2021 KPMG International Transparency Report](#).

Περισσότερες πληροφορίες για τον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG, βρίσκονται στο [KPMGI Corporate Highlights](#).

Το όνομα κάθε ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος του οργανισμού και οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) στις οποίες κάθε εταιρεία είναι πιστοποιημένη ως ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους ή διατηρεί την έδρα, την κεντρική διοίκηση ή τον κύριο χώρο δραστηριότητας την 30 Ιουνίου 2022 είναι διαθέσιμα στο: [List of audit firms located in EU and EEA countries](#).

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

Τα συνολικά έσοδα των 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 ανήλθαν σε ΕΥΡΩ 2.05 δισεκατομμύρια κατά τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2021.

Μια ενημερωμένη κατάσταση των συνολικών εσόδων υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) για τη χρήση που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2022 θα είναι διαθέσιμη στο Παράρτημα της Έκθεσης Διαφάνειας του 2022 της KPMG International, η οποία θα δημοσιευθεί τον Δεκέμβριο του 2022 στο [kpmg.com](#). Τα στοιχεία των συνολικών εσόδων υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) παρουσιάζονται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο που μπορούν να υπολογιστούν επί του παρόντος και μεταφράζονται με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία που ίσχυε κατά τους 12 μήνες που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2021 (και στις 30 Σεπτεμβρίου 2022 για τα ενημερωμένα στοιχεία που θα δημοσιευθούν στην Έκθεση Διαφάνειας της KPMG International).

\*Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται αντιπροσωπεύουν συνδυασμένες πληροφορίες των ξεχωριστών εταιρειών της KPMG από τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) που παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες. Οι πληροφορίες συνδυάζονται εδώ αποκλειστικά για λόγους παρουσίασης. Η KPMG International δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες ούτε, παράλληλα, παράγει έσοδα από πελάτες.

## 14.2 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και τους κανονισμούς της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων ποιότητας που διέπουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο με τον οποίο παρέχουν υπηρεσίες στους πελάτες ώστε να ανταγωνίζονται αποτελεσματικά. Αυτό περιλαμβάνει την ύπαρξη μιας εταιρικής δομής που να διασφαλίζει τη συνέχεια και τη σταθερότητα, καθώς και την δυνατότητα υιοθέτησης παγκόσμιων στρατηγικών, διαμοιρασμού πόρων (εισερχόμενων και εξερχόμενων), εξυπηρέτησης πολυεθνικών πελατών, διαχείρισης κινδύνου, και εφαρμογής παγκόσμιων μεθοδολογιών και εργαλείων.

Κάθε εταιρεία της KPMG αναλαμβάνει την ευθύνη για τη διαχείρισή της και την ποιότητα της εργασίας της. Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται σε ένα κοινό σύνολο Αξιών της KPMG (όπως παρατίθενται στο Παράρτημα Α.2 της παρούσας έκθεσης).

Οι δραστηριότητες της KPMG International χρηματοδοτούνται από ποσά που καταβάλλονται από τις εταιρείες-μέλη. Η βάση για τον υπολογισμό των ποσών αυτών εγκρίνεται από το Παγκόσμιο Συμβούλιο της KPMG International και εφαρμόζεται με συνέπεια στις εταιρείες. Η ιδιότητα μιας εταιρείας ως εταιρεία-μέλος της KPMG και η συμμετοχή της στον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG μπορεί να ανακληθεί εάν, μεταξύ άλλων, δεν συμμορφώνεται με τις πολιτικές που έχει καθορίσει η KPMG International ή με οποιαδήποτε άλλη υποχρέωσή της προς την KPMG International.

## 14.3 Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης

Διατηρείται ασφαλιστική κάλυψη για αξιώσεις από επαγγελματική αμέλεια. Η ασφαλιστική κάλυψη παρέχει εδαφική κάλυψη σε παγκόσμια βάση.

## 14.4 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 υψηλό επίπεδο καθήκοντα διακυβέρνησης και παρέχει τη

δυνατότητα για ανοικτό διάλογο και επικοινωνία μεταξύ των εταιρειών-μελών.

Μεταξύ άλλων, η Παγκόσμια Επιτροπή εκλέγει τον Παγκόσμιο Πρόεδρο και εγκρίνει επίσης τον διορισμό των μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου. Περιλαμβάνει εκπροσώπηση από 56 εταιρείες της KPMG, οι οποίες είναι «μέλη» της KPMG International Limited βάσει του Αγγλικού Δικαίου.

### Παγκόσμιο Συμβούλιο

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο είναι το κύριο όργανο διακυβέρνησης και εποπτείας της KPMG International. Οι βασικές αρμοδιότητες του Παγκόσμιου Συμβουλίου περιλαμβάνουν την έγκριση της παγκόσμιας στρατηγικής, την προστασία και ενίσχυση της επωνυμίας και της φήμης της KPMG, την επίβλεψη της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης και την έγκριση των πολιτικών με τις οποίες απαιτείται να συμμορφώνονται οι εταιρείες της KPMG. Επίσης εγκρίνει την είσοδο στον παγκόσμιο οργανισμό ή τον τερματισμό συνεργασιών των εταιρειών της KPMG από τον παγκόσμιο οργανισμό.

Είναι υπό την ηγεσία του Παγκόσμιου Προέδρου Bill Thomas και περιλαμβάνει επίσης τον Πρόεδρο κάθε μιας από τις περιφέρειες [Αμερικανικής Ηπείρου (Americas), Ασίας-Ειρηνικού (ASPAC) και Ευρώπης, Μέσης Ανατολής και Αφρικής (EMA)] καθώς και ορισμένα μέλη που είναι επίσης ανώτεροι εταίροι (Senior Partners) εταιρειών-μελών. Ο κατάλογος των σημερινών μελών του Παγκόσμιου Συμβουλίου παρατίθεται στην ενότητα [Leadership](#) στην ιστοσελίδα KPMG.com.

### Επιτροπές Παγκοσμίου Συμβουλίου

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο υποστηρίζεται στις αρμοδιότητές του για την επίβλεψη και τη διακυβέρνηση από διάφορες επιτροπές, μεταξύ των οποίων:

- Εκτελεστική Επιτροπή,
- Επιτροπή Διακυβέρνησης,
- Παγκόσμια Επιτροπή Ποιότητας, Κινδύνου και Φήμης, και
- Παγκόσμια Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου.

Η πρωταρχική ευθύνη της Παγκόσμιας Επιτροπής Ποιότητας Ελέγχου είναι να επιδιώκει μια παγκοσμίως συνεπή ποιότητα ελέγχου σε όλες τις εταιρείες και να επιβλέπει τις εν λόγω δραστηριότητες της KPMG International που αφορούν τη βελτίωση και τη διατήρηση της συνέπειας και της ποιότητας των ελέγχων που παρέχουν οι εταιρείες της KPMG.

### Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης

Το Παγκόσμιο Συμβούλιο έχει αναθέσει ορισμένες αρμοδιότητες στην Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης. Οι αρμοδιότητες αυτές περιλαμβάνουν την ανάπτυξη της παγκόσμιας στρατηγικής σε συνεργασία με την Εκτελεστική Επιτροπή και την από κοινού σύσταση της παγκόσμιας στρατηγικής στο Παγκόσμιο Συμβούλιο προς έγκριση. Η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης υποστηρίζει επίσης τις εταιρείες της KPMG στην εκτέλεση της παγκόσμιας στρατηγικής, και των αποφάσεων και πολιτικών της KPMG International από τις εταιρείες-μέλη,

συμπεριλαμβανομένων να τις καθιστά υπόλογες έναντι των δεσμεύσεων τους.

Της ομάδας ηγείται ο Παγκόσμιος Πρόεδρος, Bill Thomas.

Ο κατάλογος των σημερινών μελών της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, διατίθεται στην ενότητα [Leadership](#) στην ιστοσελίδα [KPMG.com](#).

### Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες

Για κάθε βασική λειτουργία και τομέα υποδομής υπάρχει μια Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα, της οποίας προεδρεύει το αρμόδιο μέλος της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης και, από κοινού, βοηθούν την Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης στην άσκηση των αρμοδιοτήτων της. Ενεργούν υπό την εξουσιοδότηση του Παγκοσμίου Συμβουλίου και την επίβλεψη της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης. Υπό την επίβλεψη της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης, προωθούν την εκτέλεση της παγκόσμιας στρατηγικής και τη συμμόρφωση με τις αποφάσεις και τις πολιτικές της KPMG International από τις εταιρείες-μέλη.

Ειδικότερα, η Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Ελέγχου και η Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου συνεργάζονται στενά με την περιφερειακή ηγεσία και την ηγεσία των εταιρειών-μελών για:

- Την καθιέρωση και την διασφάλιση της επικοινωνίας των κατάλληλων πολιτικών ελέγχου και διαχείρισης της ποιότητας/κινδύνων.
- Τη θέσπιση και την υποστήριξη αποτελεσματικών και αποδοτικών διαδικασιών κινδύνων για την προαγωγή της ποιότητας του ελέγχου.

- Την προώθηση και την υποστήριξη της εφαρμογής της στρατηγικής στις ελεγκτικές λειτουργίες των εταιρειών-μελών, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων ποιότητας του ελέγχου.
- Την αξιολόγηση και την παρακολούθηση της ποιότητας των ελεγκτικών αναθέσεων, συμπεριλαμβανομένων των ζητημάτων που προκύπτουν από επισκοπήσεις ποιοτικών επιδόσεων και κανονιστικές επισκοπήσεις, και την επικέντρωση στις βέλτιστες πρακτικές για την ενίσχυση της ποιότητας του ελέγχου.

Οι ρόλοι της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ελέγχου και της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων περιγράφονται λεπτομερώς στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της [2021 KPMG International Transparency Report](#).

Κάθε εταιρεία 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 των διαδικασιών της KPMG International, εντός της περιφέρειας.

Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμίσεων για τη διακυβέρνηση, για τη χρήση που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2021, βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International [2021 KPMG International Transparency Report](#).

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

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

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

- Τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας όπως περιγράφεται στην παρούσα έκθεση.
- Τα ευρήματα από τα διάφορα προγράμματα συμμόρφωσης που διεξάγονται από την Εταιρεία (συμπεριλαμβανομένων και των προγραμμάτων επισκόπησης της KPMG International όπως περιγράφεται στην παράγραφο 11.1.2 και των τοπικών προγραμμάτων εποπτείας συμμόρφωσής μας).
- Τα ευρήματα από εποπτικούς ελέγχους και τις δέουσες ενέργειες που ακολούθησαν.

Λαμβάνοντας όλα αυτά τα στοιχεία μαζί, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος της ανεξαρτησίας εντός της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022.

**Νικόλαος Βουνισέας**  
**Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (νόμιμος εκπρόσωπος)**

31 Οκτωβρίου 2022

# A. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

## A.1 Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους εκδόθηκε έκθεση ελέγχου/επισκόπησης από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. στη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου συμφέροντος. Ο ορισμός «οντότητες δημοσίου συμφέροντος» για το σκοπό αυτό είναι αυτός που προβλέπεται στο Ν. 4449/2017 και την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2014/56/ΕΕ, όπου οντότητες δημοσίου συμφέροντος της ΕΕ χαρακτηρίζονται οι εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο έλεγχος των οποίων είναι υποχρεωτικός έλεγχος κατά την έννοια του Ν. 4449/2017, καθώς επίσης τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι δεν είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

- Attica Bank A.T.E. (1)
- Karelia Tobacco Company Inc. A.E. (1)
- Thessaloniki Port Authority S.A. (1)
- Eurobank Ergasias Services & Holdings S.A. (1)
- AS Company S.A. (1)
- Quest Holdings S.A. (1)
- European Reliance General Insurance S.A. (1)
- Entersoft S.A. (1)
- Eurobank S.A. (2)
- NN Hellenic Life Insurance Co. S.A. (2)
- Generali Hellas Insurance Company S.A. (2)

- (1) Εισηγμένη εταιρεία - Εξαμηνιαίος (30 Ιουνίου 2021) και ετήσιος υποχρεωτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2021)
- (2) Μη εισηγμένη εταιρεία - Ετήσιος υποχρεωτικός έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2021)

## A.2 Οι Αξίες της KPMG

Οι Αξίες μας αντιπροσωπεύουν αυτό στο οποίο πιστεύουμε και αυτό που είναι σημαντικό για εμάς ως οργανισμό. 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.

Οι αξίες μας εκφράζουν τις μακροχρόνιες βασικές πεποιθήσεις της εταιρείας μας και το 2020 το λεκτικό ανανεώθηκε ώστε να γίνουν πιο τολμηρές, απλούστερες και πιο αξιομνημόνευτες προκειμένου να βοηθούν τον καθένα μας να τις ζωντανεύει καθημερινά.



## **ΑΘΗΝΑ**

Στρατηγού Τόμπρα 3  
153 42 Αγία Παρασκευή  
Τηλ.: +30 210 6062100  
Fax: +30 210 6062111

Λεωφόρος Μεσογείων 400B  
153 42 Αγία Παρασκευή  
Τηλ.: +30 211 1815600

## **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**

Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου  
Philippos Business Center  
Τ.Θ. 8405, 57001 Θέρμη  
Τηλ.: +30 2310 55 09 96  
Fax: +30 2310 54 36 70

e-mail: [info@kpmg.gr](mailto:info@kpmg.gr)  
[kpmg.com/gr](http://kpmg.com/gr)

[kpmg.com/socialmedia](http://kpmg.com/socialmedia)



ΓΕΜΗ 001352601000

© 2022 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές 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 οποιουδήποτε 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.