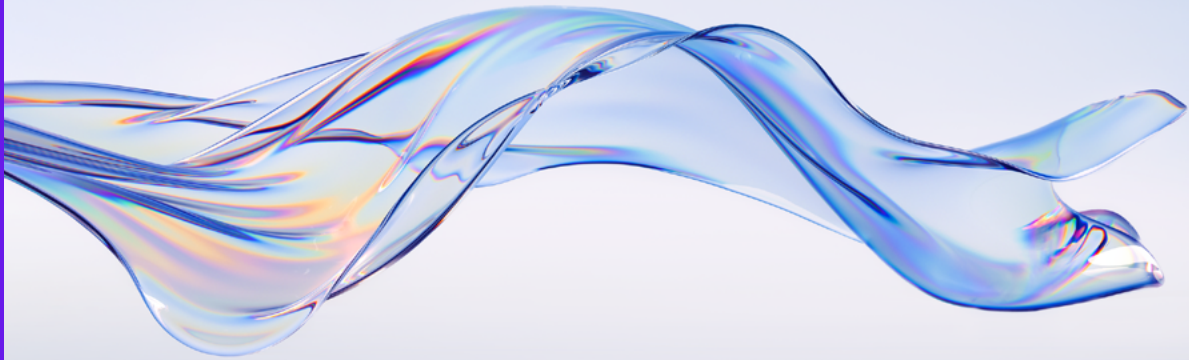




# Έκθεση Διαφάνειας 2023

**KPMG Ελεγκτική Α.Ε.**

Our relentless focus on audit quality



KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

30 Ιουνίου 2023

---

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



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνογνωσίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλόμερφες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# 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 διαχείρισης ποιότητας.

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

# Μήνυμα από τον Senior Partner



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμερφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. βρίσκεται στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσει την Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, 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 2023 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.

Η επιτυχία μας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουμε σε όσους βασίζονται σε εμάς. Η δέσμευσή μας για τα υψηλότερα πρότυπα ποιότητας και ακεραιότητας σε ό, τι κάνουμε, μας έχει βοηθήσει να γίνουμε ένας αξιόπιστος οργανισμός παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών για πολλές επιχειρήσεις και ενδιαφερόμενους φορείς στην Ελλάδα και σε όλο τον κόσμο.

Η παροχή ελέγχων υψηλής ποιότητας απαιτεί σκληρή δουλειά, αφοσίωση και εστίαση, καθώς και συνεχή επένδυση στους ανθρώπους που την υλοποιούν. Τα τελευταία χρόνια ήταν δύσκολα και η αξιοσημείωτη δύναμη και βαθιά δέσμευση των ανθρώπων μας να παρέχουν υπηρεσίες υψηλής ποιότητας στους πελάτες μας και σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, αποτέλεσαν πηγή έμπνευσης. Οι άνθρωποί μας βρίσκονται στο επίκεντρο της επιχείρησής μας και η βοήθεια που τους προσφέρουμε για την ανάπτυξη της σταδιοδρομίας τους, την υποστήριξη της ευημερίας τους και τη δημιουργία ενός ασφαλούς και χωρίς αποκλεισμούς εργασιακού περιβάλλοντος παραμένει προτεραιότητα. Η ατομική τους επιτυχία είναι καθοριστική για τη συλλογική μας ανάπτυξη.

Σε ένα διαρκώς εξελισσόμενο επιχειρηματικό τοπίο, με συνεχείς ευκαιρίες και προκλήσεις, η δέσμευση για την προώθηση της ποιότητας του ελέγχου παραμένει η ύψιστη προτεραιότητά μας. Συνεχίζουμε να επενδύουμε σημαντικά στην ποιότητα του ελέγχου, υιοθετώντας την καινοτομία και την τεχνολογία, για να ανταποκριθούμε στις μεταβαλλόμενες ανάγκες των ενδιαφερομένων μερών και να αλλάξουμε τον τρόπο με τον οποίο διενεργούμε ελέγχους. Η ελεγκτική μας δραστηριότητα βρίσκεται πάντα στον πυρήνα της εταιρείας μας και η συνεχής αφοσίωσή μας στην ποιότητα του ελέγχου είναι θεμελιώδης για τη διατήρηση της εμπιστοσύνης στις κεφαλαιαγορές που εξυπηρετούμε.

Συνεχίζουμε να μεταμορφώνουμε την ελεγκτική εμπειρία τόσο για τους πελάτες μας όσο και για τις ομάδες μας, επενδύοντας στην KPMG Clara - τη μεθοδολογία ελέγχου και την πλατφόρμα ροών εργασίας βασισμένη σε υπολογιστικό νέφος (cloud-based). Η πλατφόρμα KPMG Clara παρέχει πιο έξυπνα αποτελέσματα που βασίζονται σε δεδομένα και βαθύτερες πληροφορίες συνδυάζοντας κορυφαία τεχνολογία με τις άριστες δυνατότητες των ανθρώπων μας.

Πιστεύω ότι θα βρείτε την Έκθεση Διαφάνειας του 2023 χρήσιμη. Καταδεικνύει τη συνεχή δέσμευσή μας για ποιότητα και ακεραιότητα 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 2023

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 υποπαραχωρησιούχοι 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 Limited παρέχεται στην ενότητα «Διακυβέρνησης και ηγεσίας» της Έκθεσης Διαφάνειας 2022 της KPMG International [2022 KPMG International Transparency Report](#).

# Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας



Μήνυμα από τον Senior Partner

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 ενοποιοούν 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 ακεραιότητα, την υπευθυνότητα, την ποιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, και τη δεοντολογία, είναι ουσιαστικής σημασίας σε έναν οργανισμό που διενεργεί ελέγχους, και άλλες υπηρεσίες στις οποίες βασίζονται τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 μας βρίσκονται στο επίκεντρο του τρόπου με τον οποίο ενεργούμε. Να κάνουμε το σωστό, με τον σωστό τρόπο. Πάντα. 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.

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. Παίρνουμε σοβαρά υπόψη τις αναφορές που λαμβάνονται από το KPMG International hotline και για κάθε μία από αυτές ανταποκρινόμαστε και λαμβάνουμε τα κατάλληλα μέτρα.

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 Ελεγκτική Α.Ε., και στην ηγεσία της KPMG International, αποτελέσματα σχετικά με την τήρηση των Αξιών της KPMG. Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., και η KPMG International, παρακολουθούν τα

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα  
και οι Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνογνωσίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλότητες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Οι Αξίες μας

Η KPMG δεσμεύεται για την ποιότητα και την άριστη παροχή υπηρεσιών σε ό,τι κάνουμε, συμβάλλοντας στην καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση των πελατών μας και κερδίζοντας την εμπιστοσύνη του κοινού μέσω των ενεργειών και των συμπεριφορών μας τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε προσωπικό επίπεδο.

Οι Αξίες μας καθοδηγούν τις συμπεριφορές μας, καθημερινά, ενημερώνοντας τον τρόπο με τον οποίο ενεργούμε, τις αποφάσεις που λαμβάνουμε και τον τρόπο με τον οποίο συνεργαζόμαστε μεταξύ μας, με τους πελάτες μας, με τις εταιρείες που ελέγχουμε και με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη μας.

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

αποτελέσματα και προβαίνουν στις κατάλληλες ενέργειες για την επικοινωνία και την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

## 2.1.2 Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Η ποιότητα του ελέγχου είναι θεμελιώδους σημασίας για την εδραίωση της εμπιστοσύνης του κοινού στις κεφαλαιαγορές και παραμένει η ύψιστη προτεραιότητά μας.

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. Η ποιότητα κάθε ελέγχου βασίζεται σε ένα θεμελιώδες σύστημα διαχείρισης της ποιότητας.

Σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό μας, έχουμε ενισχύσει τη συνέπεια και την ευρωστία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας μας, που επιτρέπει τη συμμόρφωση με το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας 1 (ISQM 1), το οποίο εκδόθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και το οποίο τέθηκε σε ισχύ στις 15 Δεκεμβρίου 2022. Θεωρούμε ότι πρόκειται για μια μετασχηματιστική και θεμελιώδη αλλαγή για τις εταιρείες της KPMG.

Η παγκοσμίως συνεπής προσέγγισή μας στο ISQM 1 οδηγεί στην ευρωστία των ανταποκρίσεών μας στους κινδύνους επίτευξης των στόχων ποιότητας που ορίζονται στο πρότυπο. Για κάθε στοιχείο του προτύπου, έχουμε καθορίσει τους ελάχιστους απαιτούμενους στόχους ποιότητας, τους κινδύνους ποιότητας και τις ανταποκρίσεις για όλες τις εταιρείες της KPMG.

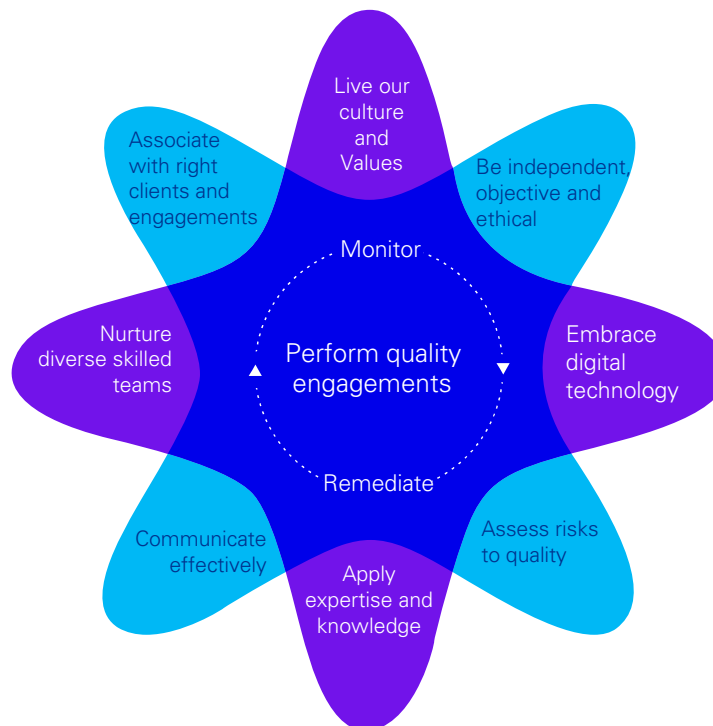
Η KPMG International έχει καθιερώσει μια διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων που απαιτείται να χρησιμοποιείται από τις εταιρείες της KPMG για τον προσδιορισμό πρόσθετων ειδικών για την εταιρεία στόχων ποιότητας, κινδύνων ποιότητας και ανταποκρίσεων και απαιτήσεων για τον έλεγχο και την αξιολόγηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, καθώς και οδηγίες, εργαλεία και πρότυπα για την υποστήριξη της συνεπούς εφαρμογής του ISQM 1 σε όλες τις εταιρείες της KPMG.

Οι νέες απαιτήσεις ισχύουν για όλες τις εταιρείες της KPMG εντός του παγκόσμιου οργανισμού μας. Ο στόχος αυτής της συγγεντρικής προσέγγισης είναι να προωθήσει τη συνέπεια, την ευρωστία και την υπευθυνότητα των ανταποκρίσεων στο πλαίσιο των διαδικασιών της εταιρείας KPMG.

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.

Στο πλαίσιο της προετοιμασίας 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 και να αποκαθιστούμε συνεχώς τις διαδικασίες μας, όπως απαιτείται.

Το Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας, βασίζεται στο Διεθνές Πρότυπο Δικλειδών 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.

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 Ελεγκτική Α.Ε. επιδεικνύει δέσμευση για την ακεραιότητα, την ποιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, και τη δεοντολογία, και επικοινωνεί 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 ακεραιότητα, την ποιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, και τη δεοντολογία που επιδεικνύεται στις πράξεις της.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούται να ζητεί πληροφορίες από τον πρόεδρο της σχετικής Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας ή του/της εντολοδόχου του/της, σχετικά με τις επιδόσεις ορισμένων ηγετικών στελεχών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., των οποίων ο ρόλος ευθυγραμμίζεται περισσότερο με



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 Ελεγκτική Α.Ε..

### Senior partner

Σύμφωνα με τις αρχές του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Δικλειδών Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1), ο Senior Partner μας, Νικόλαος Βουνισιάς, έχει αναλάβει την τελική ευθύνη για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. Μια βασική πτυχή της κουλτούρας της Εταιρείας είναι η δέσμευση στην ποιότητα. Το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα και ο Senior Partner μας 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 Ελεγκτική Α.Ε.. Η εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου είναι μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στον Senior Partner. Η Εταιρός Διαχείρισης Κινδύνου διαβουλεύεται, κατά περίπτωση, με τον Senior Partner, τον Περιφερειακό Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνων, τους παγκόσμιους πόρους διαχείρισης ποιότητας και κινδύνου, και τον γενικό ή εξωτερικό νομικό σύμβουλο.

### Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας

Η εταιρός Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας έχει πρωταρχική ευθύνη για την καθοδήγηση και την εκτέλεση των πολιτικών και διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και αναφέρει ζητήματα 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 Εταιρό 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 Ελεγκτική

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 επικοινωνιών, 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 Ελεγκτική Α.Ε..
- Την συνεργασία με την Εταιρό 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 (KGSG) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το KGSG 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 7 άτομα έως τον Δεκέμβριο του 2022 και από 8 άτομα από τον Ιανουάριο του 2023 έως τις 30 Ιουνίου 2023. Η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου συνεδρίασε 10 φορές κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους (2022: 9) 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



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 787 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 (2022: 697).

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 της εκτέλεσης μιας παγκόσμιας στρατηγικής.

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

### 2.3.1 Νομική δομή

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και όλες οι άλλες εταιρείες της KPMG είναι συμβαλλόμενα μέρη σε έγγραφα περί ιδιότητας μέλους και τα σχετικά έγγραφα, με βασικό επακόλουθο ότι όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG στον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG είναι μέλη της, ή 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 βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνησης και ηγεσίας» της Έκθεσης Διαφάνειας 2022 της [2022 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 αντιπροσώπησης. 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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 Ελεγκτική Α.Ε. είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία, έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 148599601000, και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο. Οι μέτοχοι στις 30 Ιουνίου 2023, έχουν ως εξής:

- Νικόλαος Βουνισέας (Senior Partner)
- Χαράλαμπος Συρούνης (Εταίρος)
- Μαρίνα Καπετανάκη (Εταίρος)
- Φίλιππος Κάσσοσ (Εταίρος)
- Βασίλειος Καμινάρης (Εταίρος)
- Ευάγγελος Αποστολάκης (Εταίρος)
- Γεώργιος Ραουνάς (Εταίρος)
- Γεωργία Σταματέλου (Εταίρος)
- Έφη Αδαμίδου (Εταίρος)
- Νικόλαος Δημάκος (Εταίρος)
- Χρήστος Κρέστας (Εταίρος)
- Ευθυμία Κατσούλη (Εταίρος)
- Παναγιώτα Βελιώτου (Εταίρος)
- Βερόνη Παπατζήμου (Εταίρος)
- Κωνσταντίνος Ζαφείρης (Εταίρος)

Η πλειοψηφία των μετοχών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. (54.165%) κατέχεται από ορκωτούς ελεγκτές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο σύμφωνα με το Άρθρο 15 του Ν. 4449/2017 ενώ οι υπόλοιπες μετοχές (45.835%), κατέχονται από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο εν λόγω δημόσιο μητρώο.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2023, υπήρχε 1 εταίρος στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η Μαρίνα Καπετανάκη, η οποία είναι ορκωτή ελέγκτρια, εταίρος και υπογράφει εκθέσεις ελέγχου της εταιρείας (2022: 1 εταίρος).

Πέραν των ελεγκτικών εταιρειών, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. [(καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 001352601000) η οποία είναι η εταιρεία-μέλος του Δικτύου της KPMG, και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.



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 Προώθηση της σωστής κουλτούρας, με παράδειγμα την ηγεσία).

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

Το Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. αποτελείται από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και από τέσσερα (4) 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 Ελεγκτική Α.Ε. εκτός από τα καθήκοντα που αναφέρονται παραπάνω (συμπεριλαμβανομένης της έγκρισης των



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της Έκθεσης Διαφάνειας). Το Συμβούλιο συνήλθε οχτώ (8) φορές μέσα στη χρήση 1 Ιουλίου 2022 έως την 30 Ιουνίου 2023. Το τελευταίο Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., εξελέγη στις 25 Φεβρουαρίου 2020 και η τελευταία συγκρότησή του ως εταιρικό σώμα έλαβε χώρα στις 16 Δεκεμβρίου 2020 ως εξής:

- Νικόλαος Βουνισιάς, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Χαράλαμπος Συρούνης, Μέλος
- Μαρίνα Καπετανάκη, Μέλος
- Φίλιππος Κάσσο, Μέλος
- Αναστάσιος Κυριακούλης, Μέλος

Κανένα νέο μέλος δεν διορίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο ούτε παραιτήθηκε κατά την περίοδο από την 1 Ιουλίου 2022 έως την 30 Ιουνίου 2023.

#### Η Εκτελεστική Επιτροπή

Η Εκτελεστική Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση των καθημερινών δραστηριοτήτων της KPMG Ελεγκτική 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 Ελεγκτική Α.Ε.).

Τα μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής είναι όλοι εταίροι της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και εταίροι των υποπαραχωρησιούχων της, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και διορίζονται από τον Senior Partner. Στις 30 Ιουνίου 2023, 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 2023 συνεδρίασε επίσημα δώδεκα (12) φορές είτε δια ζώσης είτε μέσω βιντεοσύνδεσης/τηλεδιάσκεψης που συμπληρώθηκε από συχνές πρόσθετες τηλεφωνικές κλήσεις και ειδικές (ad hoc) συνεδριάσεις.

#### 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 τρία (3) μέλη. Η Επιτροπή Αμοιβών συνεδρίασε δύο (2) φορές κατά το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023 και πραγματοποίησε δύο (2) συνεδριάσεις για να συζητήσει τις αμοιβές των εταίρων του 2022.

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 Βουνισιάς 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 Βουνισιάς και Δήμητρα Καραβέλη
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας) – Φίλιππος Κάσσο



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 και διασφάλισης

Παρέχοντας συνοχή μέσω της μεθοδολογίας μας

Η μεθοδολογία ελέγχου και διασφάλισης, 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 ελέγχου και διασφάλισης 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).
- Βασίζονται στις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης (ISAE) και προσαρμόζονται στα προϊόντα διασφάλισης λόγω της ανάπτυξης των αναφορών σχετικά με το ESG.

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 τις

ροές 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.

Τα Εγχειρίδια Διασφάλισης της KPMG παρέχουν τις απαιτήσεις και την καθοδήγηση για μια συνεπή προσέγγιση στην διενέργεια αναθέσεων διασφάλισης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Διασφάλισης (ISAE) 3000, Αναθέσεις Διασφάλισης Εκτός από Ελέγχους ή Επισκοπήσεις Ιστορικών Οικονομικών Πληροφοριών. Οι μεθοδολογίες ελέγχου και διασφάλισης δίνουν έμφαση στην εφαρμογή του κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την διενέργεια των διαδικασιών και απαιτούν τη συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας.

Βελτιώνονται τακτικά οι μεθοδολογίες, οι οδηγίες και τα εργαλεία ελέγχου και διασφάλισης, ώστε να διατηρείται η συμμόρφωση με τα ισχύοντα πρότυπα, και να αντιμετωπίζονται οι αναδυόμενοι τομείς εστίασης του ελέγχου και διασφάλισης και τα αποτελέσματα ποιότητας του ελέγχου (εσωτερικά και εξωτερικά). Για παράδειγμα, η τρέχουσα εστίαση στη διασφάλιση ESG οδηγεί σε ενημερώσεις στις μεθοδολογίες, τα εργαλεία και τις οδηγίες διασφάλισης μας.

Οι εταιρείες της KPMG μπορούν να προσθέσουν τοπικές απαιτήσεις ή/και οδηγίες στις παγκοσμίως καθορισμένες ελάχιστες απαιτήσεις στο Εγχειρίδιο της Ελεγκτικής της KPMG, στον Οδηγό Εκτέλεσης Ελέγχου της KPMG και στα Εγχειρίδια Διασφάλισης 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 Ελεγκτική 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. Λαμβάνουν επίσης μια συνολική ετήσια ενημέρωση σχετικά με τα παγκόσμια θέματα επιδόσεων ποιότητας.

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 δέσμευσή μας για ποιοτικό έλεγχο κατά τη διάρκεια σημαντικών εξωτερικών γεγονότων

Σημαντικά εξωτερικά γεγονότα, όπως η σύγκρουση στην Ουκρανία, η πανδημία COVID-19 και οι αναδυόμενες επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής, συνέβαλαν στην αύξηση του πληθωρισμού και των επιτοκίων, στη διατάραξη της αλυσίδας εφοδιασμού και στην αύξηση της παγκόσμιας οικονομικής αβεβαιότητας.

Θέματα όπως η συνέχιση της δραστηριότητας, οι απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και οι αποτιμήσεις πιθανόν να απαιτούν προσεκτική κρίση, καθώς οι οργανισμοί αντιμετωπίζουν αυξημένη αβεβαιότητα και αστάθεια της αγοράς. Ο ρόλος των εταιρειών της KPMG ως ελεγκτές είναι να αξιολογούν αυτές τις κρίσεις.

Διατηρούμε ένα διαδικτυακό κέντρο πόρων χρηματοοικονομικής αναφοράς προκειμένου να βοηθήσουμε τους συντάκτες χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλους ενδιαφερόμενους φορείς στην κατανόηση των πιθανών επιπτώσεων της λογιστικής παρακολούθησης και της γνωστοποίησης σημαντικών εξωτερικών γεγονότων.

Η KPMG International εκδίδει εκτενείς οδηγίες προκειμένου να βοηθήσει τις ομάδες ανάθεσης στην αντιμετώπιση των

θεμάτων, χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ελέγχου και χρηματοοικονομικής αναφοράς που προκύπτουν από τις συνέπειες αυτών των εξωτερικών γεγονότων, εξετάζοντας τις πιθανές επιπτώσεις στη συνεχιζόμενη δραστηριότητα, τις απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων, τις αποτιμήσεις και τις σχετικές γνωστοποιήσεις, τον βαθμό σημαντικότητας, την αξιολόγηση κινδύνου, τους ελέγχους των ομίλων, τα μεταγενέστερα γεγονότα, τα τεκμήρια ελέγχου και την επικοινωνία με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

Οι οδηγίες της KPMG ενημερώνονται συνεχώς καθώς ανακύπτουν νέα σημαντικά θέματα λογιστικής, ελεγκτικής 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 επιτρέπει στις ομάδες ανάθεσης να λειτουργούν αποτελεσματικά σε περιβάλλοντα γραφείου και απομακρυσμένης εργασίας.

### 3.3 Εγχειρίδιο για την Ποιότητα και Διαχείριση Κινδύνου

Η KPMG International διατηρεί πολιτικές διαχείρισης ποιότητας και κινδύνων που εφαρμόζονται σε όλες τις εταιρείες-μέλη. Αυτές περιλαμβάνονται στο Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Διαχείρισης Ποιότητας και Κινδύνου (GQ&RM Manual) της KPMG, το οποίο, οι οποίες ισχύει για όλες τις εταιρείες της KPMG και για όλο το προσωπικό της KPMG. Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούται να θεσπίζει και να διατηρεί σύστημα διαχείρισης ποιότητας και να σχεδιάζει, να εφαρμόζει και να ελέγχει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των δικλείδων ποιοτικής διασφάλισης.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Στην KPMG, δεσμευόμαστε να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον και να δημιουργούμε αξία μέσω της συνεχούς καινοτομίας. Μεταμορφώνουμε την εμπειρία του ελέγχου για τους επαγγελματίες μας και τους πελάτες μας, αξιοποιώντας τα δεδομένα και τις γνώσεις των κορυφαίων τεχνολογιών, και βελτιώνουμε την ποιότητα του ελέγχου αυξάνοντας την ικανότητά μας να εστιάζουμε στα θέματα που έχουν σημασία.

## 4.1 Έξυπνη, καθοδηγούμενη από πρότυπα, ροές εργασίας ελέγχου

Προσδοκούμε από το σύνολο των επαγγελματιών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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 Ελεγκτική 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 των ροών εργασίας 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 επανασχεδιάσαμε την ελεγκτική μας πλατφόρμα, τις ροές εργασίας και την μεθοδολογία 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 των ροών εργασίας KPMG Clara και της αναθεωρημένης μεθοδολογίας ελέγχου αποτελεί σημαντικό ορόσημο στην πορεία της KPMG προς την καινοτομία, την ψηφιοποίηση και τη μεταμόρφωση της ελεγκτικής εμπειρίας. 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 ροών 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 ολοένα 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:

- Ανάλυση των υπολοίπων των λογαριασμών και των δεδομένων των ημερολογιακών εγγραφών.
- Αυτοματοποίηση της σύγκρισης υπολοίπων «από περίοδο σε περίοδο» και των πληροφοριών εξέλιξης «χρονολογικών σειρών».
- Ανάλυση δεδομένων των αναλυτικών καθολικών και συναλλαγών σε ορισμένες επιχειρηματικές διαδικασίες και λογαριασμούς.
- Ενσωμάτωση (όπου ισχύει) με ειδικές για τον κλάδο ψηφιακές διαδικασίες και λύσεις.

### Το όραμά μας για το μέλλον

- Η KPMG Clara αναπτύχθηκε με σκοπό να αποτελέσει μια θεμελιώδη τεχνολογική πλατφόρμα για την KPMG για την παροχή ποιοτικού ελέγχου. Το επιτυγχάνει αυτό αποτελώντας τη βασική τεχνολογία που παρέχει νέες δυνατότητες με



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

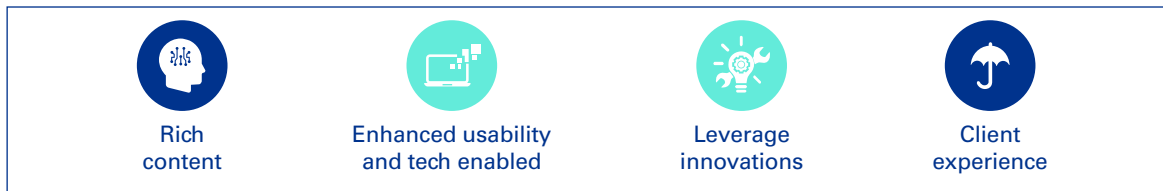
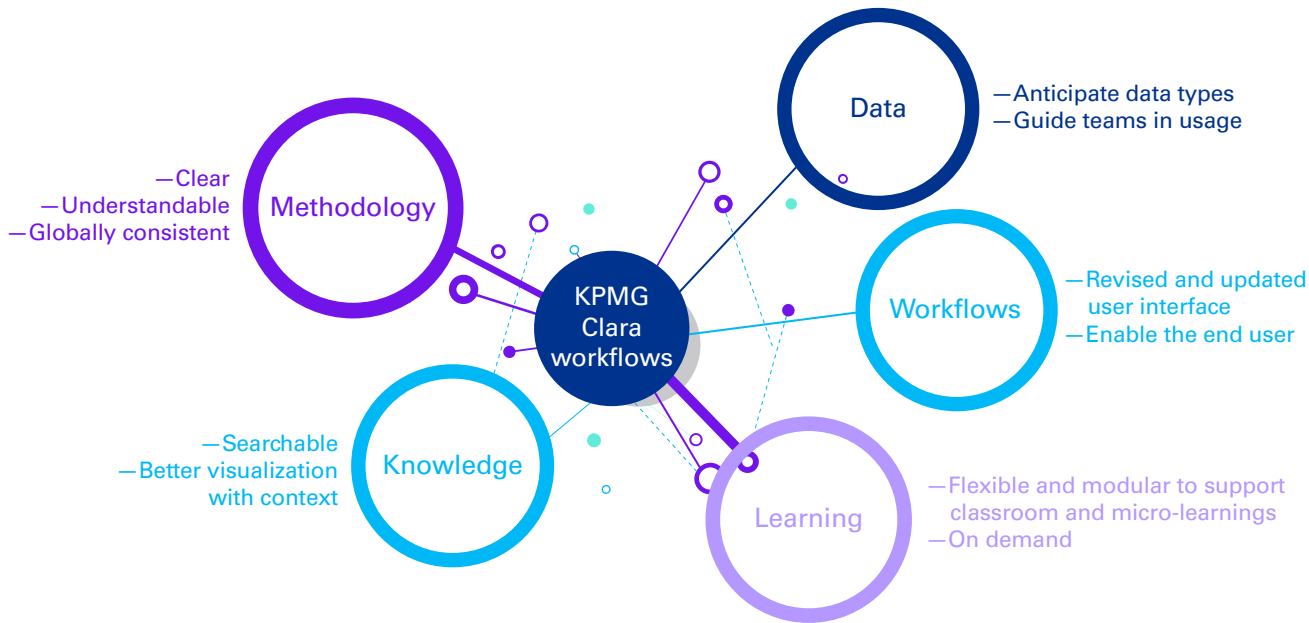
Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.



παγκοσμίως συνεπή τρόπο, επιτρέποντας τις ελεγκτικές ροές εργασίας και παρέχοντας 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

Η προηγούμενη πλατφόρμα μας αντικαθίσταται από νέες ροές εργασίας που ενσωματώνονται στην αναθεωρημένη μεθοδολογία ελέγχου μας και ενεργοποιούνται από την έξυπνη πλατφόρμα ελέγχου KPMG Clara. Η πλήρης υλοποίηση των ροών εργασίας της KPMG Clara, που θα ολοκληρωθεί κατά φάσεις (με εξαίρεση τους πολύ μικρούς και λιγότερο πολύπλοκους τοπικούς ελέγχους) ξεκίνησε σε παγκόσμιο επίπεδο το 2020 με προγραμματισμένη ολοκλήρωση της πλήρους παγκόσμιας μετάβασης για τους ελέγχους με οικονομική περίοδο που λήγει το 2022. Η μετάβαση σε παγκόσμιο επίπεδο σε λιγότερο πολύπλοκους τοπικούς ελέγχους, αξιοποιώντας την ενισχυμένη δυνατότητα κλιμάκωσης, ξεκίνησε το 2022 και θα ολοκληρωθεί έως το 2023.

Οι διαδικτυακές ροές εργασίας της KPMG Clara καθοδηγούν 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. Οι ροές εργασίας και οι αναθεωρημένες μεθοδολογίες ελέγχου είναι προσαρμόσιμες - προσαρμόζοντας τις απαιτήσεις στο μέγεθος και την πολυπλοκότητα της

ανάθεσης ελέγχου. Οι ροές εργασίας της KPMG Clara ενισχύουν σημαντικά την εκτέλεση ενός ελέγχου από τους επαγγελματίες της KPMG και προωθούν 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, οι ροές εργασίας της KPMG Clara μπορούν επίσης να διευκολύνουν την παρακολούθηση της εκτέλεσης του ελέγχου σε επίπεδο ελεγκτικού έργου.

Συνεχίζουμε να ενισχύουμε την έξυπνη ελεγκτική πλατφόρμα της KPMG Clara προκειμένου να ανταποκρινόμαστε στις εξελισσόμενες απαιτήσεις ασφάλειας, να ενσωματώνουμε περαιτέρω τις υπάρχουσες ελεγκτικές εφαρμογές 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 ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και επαγγελματικά πρότυπα.

Η KPMG παρέχει ετησίως εκπαίδευση σχετικά με τις απαιτήσεις περί εμπιστευτικότητας, προστασίας των πληροφοριών και του απόρρητου των δεδομένων σε όλο το προσωπικό της KPMG Ελεγκτική Α.Ε..

Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# 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 Ελεγκτική Α.Ε. έχει επενδύσει στην κατανόηση του τρόπου προσέλκυσης ταλέντων που χρειαζόμαστε τώρα και στο μέλλον σε ολόκληρο τον οργανισμό. Αυτό απαιτεί τη σωστή στελέχωση, ανάπτυξη, αμοιβή, προαγωγή και ανάθεση επαγγελματιών. Αυτό περιλαμβάνει τη 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 Ελεγκτική Α.Ε. προσλαμβάνει 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 229 νέα άτομα στο έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2023 (30 Ιουνίου 2022:252).

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 Ελεγκτική Α.Ε. δεν αποδέχεται εμπιστευτικές πληροφορίες που ανήκουν στην πρώην εταιρεία/ στον πρώην εργοδότη του υποψηφίου.

### 5.1.2 Προγράμματα Ένταξης, Διαφορετικότητας και Ισότητας

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. δεσμεύεται στο να οικοδομεί 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 Ελεγκτική Α.Ε. και σε όλες τις εταιρείες της KPMG.



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνολογίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλόμορφες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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

### 5.1.3 Αμοιβή και Προαγωγή

#### Αμοιβή

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει πολιτικές αποζημίωσης και προαγωγής, οι οποίες ενημερώνονται από τα δεδομένα της αγοράς, είναι σαφείς, απλές, δίκαιες 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 ομοτίμων 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 άνθρωποι 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 Ελεγκτική Α.Ε. έχει θεσπίσει διαδικασίες για την ανάθεση των εταίρων και των λοιπών μελών του επαγγελματικού προσωπικού σε συγκεκριμένο έργο με βάση το σύνολο των δεξιοτήτων τους, τη κατάλληλη επαγγελματική εμπειρία και εμπειρία των επιχειρηματικών κλάδων και τη φύση του έργου.

Οι 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 Ελεγκτική Α.Ε..
- Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) και τα αποτελέσματα των κανονιστικών ελέγχων.

Ως πρόσθετη δικλειδα 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 τη 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.



## 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε., 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 ομάδες Εκμάθησης και Ανάπτυξης του Ελέγχου σε παγκόσμιο, περιφερειακό και, όπου ισχύει, σε επίπεδο εταιρείας της KPMG. 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, 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 Ελεγκτική 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 Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (U.S. GAAP)

#### Πιστοποίηση

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

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ελεγκτική 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 τοπικό 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 Ελεγκτική 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 Γενικώς 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



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

πλαίσιο αναφοράς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) σε χώρες όπου τα Δ.Π.Χ.Α. δεν είναι το κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικών αναφορών.

Παρεμφερείς πολιτικές ισχύουν για έργα που πραγματοποιούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για την υποβολή έκθεσης σχετικά με χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή οικονομικές πληροφορίες που καταρτίζονται σύμφωνα με τις Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής ή / και ελέγχονται σύμφωνα με τα Γενικώς 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 Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής ή / και ελέγχονται σύμφωνα με τα Γενικώς 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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).
- 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 Ελεγκτική Α.Ε. λαμβάνει 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμερφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 Ελεγκτική Α.Ε. αναλαμβάνει 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 εφαρμοστέων 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 Ελεγκτική Α.Ε. και περιλαμβάνει επιπρόσθετες επισκοπήσεις, 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 Ελεγκτική 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 κινδύνους 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, 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 Ελεγκτική Α.Ε. καταλήξει 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 Ελεγκτική Α.Ε. διορίζει εταίρους/ αναπληρωτές γενικούς διευθυντές οι οποίοι διαθέτουν τις κατάλληλες ικανότητες, δυνατότητες, χρόνο και εξουσιοδότηση προκειμένου να εκπληρώνουν τον ρόλο τους 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμερφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Ανεξαρτησία και δεοντολογία



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε.. 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.
- 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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

### 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 οποιοδήποτε 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 δημόσια διαθέσιμα κεφάλαια και κινητές αξίες (τίτλους) εγγεγραμμένες σε αναγνωρισμένα ή ρυθμιζόμενα χρηματιστήρια 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 2023, 32 από τους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της υπάχθηκαν σε αυτούς τους ελέγχους (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 24% των εταίρων μας).

### 7.2.2 Σχέσεις απασχόλησης

Οποιοσδήποτε επαγγελματίας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. που παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες διασφάλισης σε πελάτη ανεξαρτήτου λειτουργίας, είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί στην Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) της εταιρείας αν προτίθεται να διαπραγματευτεί σχέσεις απασχόλησης με αυτόν τον πελάτη. 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 διασφάλισης ή πρώην εταίροι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. απαγορεύεται να απασχοληθούν, σε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες διασφάλισης, σε συγκεκριμένους ρόλους εκτός εάν έχουν απεμπλακεί από όλες τις σημαντικές σχέσεις με την KPMG Ελεγκτική Α.Ε., συμπεριλαμβανομένων των πληρωμών που δεν έχουν προκαθοριστεί και

προσδιοριστεί και/ή θα ήταν ουσιώδους σημασίας για την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και έχουν πάψει να συμμετέχουν στις επιχειρηματικές και επαγγελματικές δραστηριότητες της KPMG Ελεγκτική 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.

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

### 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 Ελεγκτική Α.Ε. χρησιμοποιεί το σύστημα «KICS» για να καταγράφει τις δικές της 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 Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούται να καταγράφει 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 Ελεγκτική Α.Ε. επιβεβαιώνει τη συμμόρφωσή της με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, στα πλαίσια του Προγράμματος Αξιολόγησης Ποιότητας & Συμμόρφωσης Κινδύνου της KPMG.

### 7.2.4 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις της 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 Ελεγκτική Α.Ε. προτίθεται να προβεί στην εξαγορά μιας επιχείρησης ή να επενδύσει σε αυτή, είναι υποχρεωμένη να διεξάγει επαρκείς διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σε σχέση με το αντικείμενο εξαγοράς για να προσδιορίσει και να αντιμετωπίσει 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 Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική 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 των διαδικασιών που συνθέτουν 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

Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό εξυπηρέτησης πελατών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., καθώς και ορισμένα άλλα άτομα υποχρεούνται να ολοκληρώνουν την εκπαίδευση σχετικά με την ανεξαρτησία, που είναι κατάλληλη για τον βαθμό και το τμήμα στο οποίο ανήκουν, κατά την ένταξή τους στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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 ένταξή τους στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 Ελεγκτική Α.Ε..

Όλοι οι εταίροι και υπάλληλοι της KPMG υποχρεούνται να υπογράψουν, κατά την ένταξή τους στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., και στη συνέχεια, ετήσια επιβεβαίωση στην οποία δηλώνουν ότι παραμένουν συνεπείς με τις ισχύουσες πολιτικές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

### 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 ανεξαρτησίας 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 δημοσίου συμφέροντος 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 συγκεκριμένες 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υποχρεούται να καθιερώνει και να διατηρεί μια διαδικασία αξιολόγησης και έγκρισης όλων των νέων και των σημαντικά τροποποιημένων υπηρεσιών που αναπτύσσονται από την KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. Η Εταιρός Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. 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 της KPMG που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες να αξιολογούνται ή να αποζημιώνονται βάσει της επιτυχίας τους στην πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών 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 Περιφερειακό Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνων (Regional Risk Management Partner) 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).

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. ιδρύθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2018, δεν έχει σημαντικές ελεγκτικές δραστηριότητες για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 και δεν έχει έσοδα από πελάτες δημοσίου συμφέροντος και των συνδεδεμένων με αυτών εταιρειών για τη χρήση αυτή.

## 7.2.10 Επίλυση συγκρούσεων συμφερόντων

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

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 Ελεγκτική Α.Ε. διαθέτει 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.

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.

## 7.2.11 Παραβιάσεις της ανεξαρτησίας

Το σύνολο του προσωπικού της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι υποχρεωμένο να αναφέρει στην Εταιρό 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 Δεοντολογίας της IESBA ή άλλων εξωτερικών κανόνων ανεξαρτησίας απαιτείται να αναφέρονται στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση το συντομότερο δυνατό, εκτός εάν έχει συμφωνηθεί εναλλακτικός χρόνος για λιγότερο σημαντικές παραβιάσεις με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει μια τεκμηριωμένη και κοινοποιημένη 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.



## 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 Ελεγκτική 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.
  - Παρέχουν εξασφάλιση ποιότητας του ελέγχου.
  - Διαβουλεύονται με την ομάδα ελέγχου ή με τον πελάτη σχετικά με τεχνικά ζητήματα ή ζητήματα επιχειρηματικών κλάδων.
  - Επηρεάζουν με οποιονδήποτε τρόπο το αποτέλεσμα του ελέγχου.
  - Καθοδηγούν ή να συντονίζουν επαγγελματικές υπηρεσίες στον πελάτη.
  - Παρακολουθούν τη σχέση της εταιρείας με τον πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.
- ή
- Έχουν οποιαδήποτε άλλη σημαντική ή συχνή αλληλεπίδραση με ανώτερα διευθυντικά στελέχη ή τους υπεύθυνους για την διακυβέρνηση στον πελάτη.

Η KPMG Ελεγκτική 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 Ελεγκτική 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 Ελεγκτική 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 τη διαφθορά

Η συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα πρότυπα αποτελεί βασική πτυχή για όλους στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε.. 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](#).



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμερφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

Ο τρόπος με τον οποίο διεξάγεται ένας έλεγχος είναι εξίσου σημαντικός με το αποτέλεσμα. Οι εταίροι και οι υπάλληλοι της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. αναμένεται να επιδεικνύουν συμπεριφορές σύμφωνες με τις Αξίες μας και να ακολουθούν όλες τις πολιτικές και διαδικασίες για τη διενέργεια αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων.

## 8.1 Διαβούλευση κατά περίπτωση

### 8.1.1 Ενθαρρύνοντας μια κουλτούρα διαβουλεύσεων

Η KPMG ενθαρρύνει μια 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 Ελεγκτική 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 θεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών για τη διευκόλυνση της επίλυσης των διαφορών μεταξύ απόψεων επί θεμάτων ανάθεσης. Το Παγκόσμιο Εγχειρίδιο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου (GQRMM) περιλαμβάνει υποχρεωτικές απαιτήσεις διαβούλευσης για ορισμένα θέματα.

### 8.1.2 Τεχνική διαβούλευση και παγκόσμιοι πόροι

Η υποστήριξη σε τεχνικά θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και διασφάλισης, είναι διαθέσιμη στις εταιρείες-μέλη μέσω της Παγκόσμιας Ομάδας Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG), της Παγκόσμιας Ομάδας Λύσεων της KPMG (KGSG), της Ομάδας Διεθνών Προτύπων (ISG) και της Ομάδας Προτύπων του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (PCAOB Standards Group – PSG), οι οποίες αναφέρονται απευθείας στον Παγκόσμιο Επικεφαλής Ελέγχου.

#### Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG)

Η μεθοδολογία ελέγχου και διασφάλισης της KPMG αναπτύσσεται και διατηρείται από την Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG). Η ομάδα αυτή αναπτύσσει τη μεθοδολογία ελέγχου και διασφάλισης μας με βάση τις απαιτήσεις των ισχυόντων προτύπων ελέγχου και διασφάλισης του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB), 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 και διασφάλισης με κύριο επίκεντρο τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου και της παγκόσμιας συνέπειας και τυποποίησης.

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 διασφάλισης, 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) της KPMG συνεργάζεται με τις Παγκόσμιες θεματικές ομάδες των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς με γεωγραφική εκπροσώπηση απ' όλο τον κόσμο, καθώς και με την Ομάδα των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS Panel) και με την Συμβουλευτική Ομάδα Μεθοδολογίας (Methodology Advisory Group) 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. Πρόσφατα, η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) επέκτεινε τις αρμοδιότητές της για να συμπεριλάβει τις δραστηριότητες του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Βιωσιμότητας (ISSB), συμπεριλαμβανομένης της παροχής τεχνολογίας και καθοδήγησης σε παγκόσμιο επίπεδο καθώς το ISSB εκδίδει πρότυπα.

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και η Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG), συντονίζει 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:

- Η Παγκόσμια Συμβουλευτική Ομάδα Μεθοδολογίας της KPMG (πρώην ISA Panel), της οποίας, προεδρεύει ο επικεφαλής της Παγκόσμιας Ομάδας Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG), περιλαμβάνει ανώτερους εταίρους του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) από κύριες εταιρείες- μέλη και είναι υπεύθυνη για την παροχή συμβουλών στην Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG) σχετικά με τον αντίκτυπο των προτεινόμενων αλλαγών στη μεθοδολογία της KPMGI και για τις απαντήσεις σε νέα πρότυπα, την παροχή συμβουλών στην Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) σχετικά με την καθοδήγηση σε θέματα ελεγκτικής αναφοράς, την παροχή σχολίων στην Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) σχετικά με την προτεινόμενη καθοδήγηση της KPMGI σε θέματα ελεγκτικής αναφοράς και των σχετικών κοινοποιήσεων και την παροχή συμβουλών στην Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) για την υποβολή της ανάπτυξης απαντητικών επιστολών της KPMGI 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) της KPMG 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 που εδρεύουν εκτός των ΗΠΑ και σε ξένους ιδιώτες εκδότες και σε εταιρείες εκδοτών του SEC που εδρεύουν εκτός των ΗΠΑ, 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 (PSG) είναι επίσης διαθέσιμες για διαβουλεύσεις όταν χρειάζεται.

Σε ολόκληρη την KPMG Ελεγκτική Α.Ε., ο ρόλος του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) είναι ζωτικής σημασίας όσον αφορά στην υποστήριξη που παρέχει στον Ελεγκτικό Τομέα. Παρέχει τεχνική καθοδήγηση στους επαγγελματίες 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 Συμβουλή, καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση

### 8.3.1 Ενσωμάτωση της συνεχούς καθοδήγησης, επίβλεψης και επισκόπησης

Για να επενδύσουμε στην ανάπτυξη των δυνατοτήτων και δεξιοτήτων των επαγγελματιών της KPMG, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. προάγει ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης και υποστηρίζει μια κουλτούρα καθοδήγησης.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 της ομάδας ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον διαθέτει επαρκή χρόνο για την εκτέλεση της εργασίας της.
- Κατά πόσον η ομάδα κατανοεί τις οδηγίες της και 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 προσδιορισμό των θεμάτων που πρέπει να εξεταστούν και να συζητηθούν με πιο πεπειραμένα μέλη της ομάδας κατά τη διάρκεια της ανάθεσης.

Η έγκαιρη επισκόπηση της εργασίας που εκτελείται, έτσι ώστε τα σημαντικά θέματα να εντοπίζονται, να συζητούνται και να αντιμετωπίζονται έγκαιρα, χρησιμοποιείται επίσης ως ευκαιρία καθοδήγησης.

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

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

Μια επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC review) είναι μια αντικειμενική αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων της ομάδας ανάθεσης και των σχετικών συμπερασμάτων της, η οποία διενεργείται από τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) και ολοκληρώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία της έκθεσης. Η αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων από τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) περιλαμβάνει αξιολόγηση της εκτίμησης των σημαντικών κινδύνων από την ομάδα ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων απάτης, των σχετικών απαντήσεων και του κατά πόσον τα σχετικά συμπεράσματα είναι κατάλληλα. Η επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου (EQC review) ολοκληρώνεται μόνο αφού ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) ικανοποιηθεί ότι όλα τα σημαντικά θέματα που έχει θέσει έχουν επιλυθεί, αν και ο εταίρος ανάθεσης είναι τελικά υπεύθυνος για την επίλυση των λογιστικών και ελεγκτικών θεμάτων.

Οι εταίροι επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewers) απαιτείται να πληρούν τα κριτήρια εκπαίδευσης, γνώσεων και εμπειρίας για να πραγματοποιούν την επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου για μια συγκεκριμένη ανάθεση. Οι εταίροι

επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC reviewers) πρέπει να είναι αντικειμενικοί, δεν μπορούν να είναι μέλη της ομάδας ανάθεσης και πρέπει να είναι ανεξάρτητοι από τον πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

Διασφαλίζουμε ότι ο ρόλος που επιτελούν οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την εκτέλεση της διαδικασίας «Επισκόπηση χαρτοφυλακίου εταιρών» (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 της αναφερόμενης οντότητας από κάθε ουσιώδη άποψη. Οι υπεύθυνοι ανάθεσης διαμορφώνουν όλες τις γνώμες ελέγχου, με βάση τον διενεργηθέντα έλεγχο και τα αποκτηθέντα αποδεικτικά στοιχεία.

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).

### 8.4.2 Τεκμηρίωση ελεγκτικού έργου

Η τεκμηρίωση του ελέγχου της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. ολοκληρώνεται και οριστικοποιείται ο φάκελος του ελέγχου σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που καθορίζεται από την εταιρεία της KPMG σύμφωνα με την πολιτική της KPMG International και τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα. 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 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 το χρονικό διάστημα που απαιτείται με βάση τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Αξιολόγηση των Κινδύνων για την Ποιότητα

Η KPMG International εξετάζει τα αποτελέσματα των προγραμμάτων παρακολούθησης της ποιότητας και αναπτύσσει πρόσθετες παγκόσμιες διορθωτικές ενέργειες, όποτε χρειάζεται.

Οι παγκόσμιες διορθωτικές ενέργειες που αναπτύσσει η KPMG International αποσκοπούν στην αλλαγή της συμπεριφοράς και στην προώθηση της ποιότητας και της συνέπειας σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό. Οι διορθωτικές ενέργειες μπορούν να υλοποιηθούν μέσω της ανάπτυξης παγκόσμιων πολιτικών, διαδικασιών, κατάρτισης, εργαλείων και οδηγιών.



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνογνωσίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλότητες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Αποτελεσματική επικοινωνία

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 έγκαιρη ανάληψη δράσης.

## 10.1 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία

Στη KPMG Ελεγκτική 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 39 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 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 Ελεγκτική 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 τεχνολογία σχετικά με τα εξελισσόμενα παγκόσμια πλαίσια χρηματοοικονομικής αναφοράς και αναφοράς της βιωσιμότητας.

## 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., και στην ηγεσία της KPMG International, τις πληροφορίες 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητα και εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 διαχείρισης ποιότητας.

## 11.1 Αυστηρή εποπτεία και μέτρηση της ποιότητας

### 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., δημιουργούνται από την KPMG International και εφαρμόζονται από όλες τις εταιρείες της KPMG. Τα προγράμματα αξιολογούν:

- Την απόδοση της ανάθεσης σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά 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, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., με τις βασικές πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και τη συνάφεια, 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 διαχείρισης ποιότητας έχει σχεδιαστεί κατάλληλα, έχει εφαρμοστεί και λειτουργεί αποτελεσματικά. Αυτά περιλαμβάνουν Προγράμματα Ποιοτικής Επισκόπησης

Ελέγχου (QPR), το Πρόγραμμα Αξιολόγησης Ποιότητας και Συμμόρφωσης (KPMG Quality and Compliance Evaluation Program - KQCE) και το Παγκόσμιο Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας και Συμμόρφωσης (GQ&CR).

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 τετραετούς κύκλου. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται η προσέγγιση βάσει κινδύνου.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. πραγματοποιεί το ετήσιο Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) σύμφωνα με τις οδηγίες του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) της KPMG International. Οι επισκοπήσεις διεξάγονται σε επίπεδο KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και παρακολουθούνται σε περιφερειακό και παγκόσμιο επίπεδο.

### 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 ανάθεση.

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 «Συμμορφούμενα», «Συμμορφούμενα-Απαιτείται Βελτίωση» ή «Μη Συμμορφούμενα».

### 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 συμμορφούμενες αξιολογήσεις για τα αντίστοιχα διασυνοριακά 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 όπου έχουν εντοπιστεί σημαντικά θέματα ποιότητας κατά τη διάρκεια του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR).

Δεν έχει πραγματοποιηθεί Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) για την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023.

### Παγκόσμια Ομάδα Παρακολούθησης Ποιότητας Ελέγχου (GAQMG)

Η Παγκόσμια Ομάδα Παρακολούθησης Ποιότητας Ελέγχου (GAQMG) 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.

Κάθε ένας από τους εταίρους επισκόπησης της Παγκόσμιας Ομάδας Παρακολούθησης Ποιότητας Ελέγχου (GAQMG) παρακολουθεί την εκπαίδευση του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR). Η Παγκόσμια Ομάδα Παρακολούθησης Ποιότητας Ελέγχου (GAQMG) είναι υπεύθυνη για τη διενέργεια και την εποπτεία επιλεγμένων επισκοπήσεων ποιότητας ελέγχου εισηγμένων και συνδεδεμένων εταιρειών στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες (LRE audit engagements).

### Πρόγραμμα Αξιολόγησης Ποιότητας και Συμμόρφωσης (KQCE) (παλαιότερα γνωστό ως Πρόγραμμα Συμμόρφωσης Κινδύνου (RCP))

Η KPMG International αναπτύσσει και διατηρεί πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας που ισχύουν για όλες τις εταιρείες της KPMG. Οι εν λόγω πολιτικές και διεργασίες, καθώς και οι σχετικές διαδικασίες περιλαμβάνουν τις απαιτήσεις του Παγκόσμιου Εγχειρίδιου Διαχείρισης Ποιότητας

και Κινδύνου (GQ&RM Manual) της KPMG, Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 (ISQC 1) και τις απαιτήσεις εφαρμογής του Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 (ISQM 1) για αυτή τη μεταβατική περίοδο.

Οι στόχοι του Προγράμματος Αξιολόγησης Ποιότητας και Συμμόρφωσης (KQCE program) είναι να:

- Τεκμηριώνεται, να αξιολογείται και να αποδεικνύεται από την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. η εφαρμογή του Δ.Π.Δ.Δ.Π. 1 (ISQM 1), ο βαθμός συμμόρφωσης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας με τις παγκόσμιες πολιτικές Ποιότητας & Διαχείρισης Κινδύνων (GQ&RM), και τις βασικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, και
- Παρέχεται η βάση στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., ώστε να αξιολογεί ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

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

Η επισκόπηση του Προγράμματος Αξιολόγησης Ποιότητας και Συμμόρφωσης Κινδύνου του 2022 (KQCE program) που ξεκίνησε τον Σεπτέμβριο του 2022 ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2023.

### 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,
- Τη συμμόρφωση της εταιρείας με πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και
- Την ευρωστία με την οποία η εταιρεία-μέλος εκτελεί το δικό της πρόγραμμα ποιότητας και συμμόρφωσης (πρώην RCP και τρέχων KQCE πρόγραμμα).

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτική Α.Ε., αναπτύσσουν σχέδια δράσης για να ανταποκριθούν σε



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 εμποτεύεται 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.

## 11.2 Λήψη και αξιολόγηση πληροφοριών από ενδιαφερόμενα 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 σχετικά με την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., η εταιρεία-μέλος.

Δεδομένου ότι η KPMG Ελεγκτική Α.Ε., η υποπαραχρησιούχος, είναι μια εταιρεία η οποία συστάθηκε την 19 Δεκεμβρίου του 2018, δεν έχει σημαντική δραστηριότητα ελέγχου για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023 και επομένως η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) δεν έχει προβεί σε επισκοπήσεις.

Η KPMG International έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με το Διεθνές Φόρουμ των Ανεξάρτητων Κανονιστικών Αρχών Ελέγχου (International Forum of Independent Audit Regulators – “IFIAR”), κυρίως μέσω της Παγκόσμιας Ομάδας Εργασίας Ποιότητας Ελέγχου (GAQWG) του IFIAR 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 έκδοση τους, όταν απαιτείται.

## 11.3 Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA)

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. διενεργεί Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) για ζητήματα ποιότητας ελέγχου. Το 2022, 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., η εταιρεία-μέλος, που θα πραγματοποιούν Ανάλυση Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) ή θα καθοδηγούν εκείνους που θα την πραγματοποιούν για τους υποπαραχρησιούχους. 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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

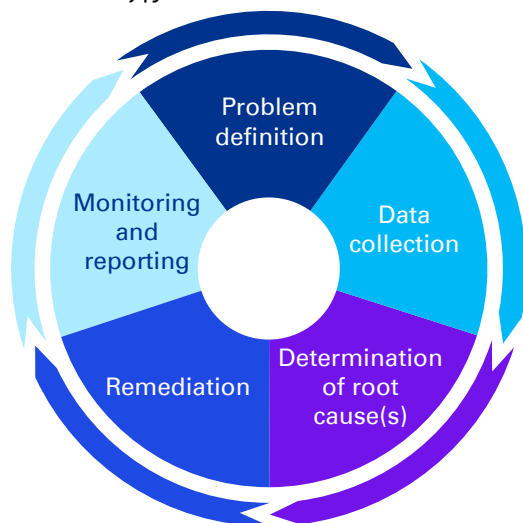
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 αναπτύξουν κατάλληλα σχέδια αντιμετώπισης για τα ζητήματα ποιότητας ελέγχου που εντοπίζονται.

Ο Επικεφαλής Ελέγχου της KPMG Ελεγκτική 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 του σχεδίου (των σχεδίων) αποκατάστασης.

Τον τελευταίο χρόνο έχουμε αυξήσει σημαντικά την τυπικότητα της ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών που διενεργείται. 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. Δεν διενεργήσαμε έργο ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών (RCA).

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.



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλότητες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2023, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2023 αναλύεται ως εξής:

## Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2023 και 30 Ιουνίου 2022

(Τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ)

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2023	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2022
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	-	-
Υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων εταιρειών (Οντοτήτων μη Δημοσίου Συμφέροντος)	-	-
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	-	-
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες δεν παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	344	284
<b>Σύνολο κύκλου εργασιών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.</b>	<b>344</b>	<b>284</b>



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνογνωσίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλόμορφες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Αμοιβές Εταίρων

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

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

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



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνογνωσίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλότητες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

# Οργάνωση Δικτύου



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνολογίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλότητες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

## 14.1 Νομική δομή

### Νομική δομή

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και οι υποπαραχωρησιούχοι της και όλες οι άλλες εταιρείες της KPMG είναι συμβαλλόμενα μέρη σε έγγραφα περί ιδιότητας μέλους και τα σχετικά έγγραφα, με βασικό επακόλουθο ότι όλες οι εταιρείες-μέλη της KPMG στον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG είναι μέλη της, ή έχουν άλλες νομικές συνδέσεις με την KPMG International Limited, μια Αγγλική ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές.

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 βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας 2022 της KPMG International: [2022 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 2023 είναι διαθέσιμα στο: [List of audit firms located in EU and EEA countries \(kpmg.com\)](#).

**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 2.2 δισεκατομμύρια κατά τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2022.

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 2023 θα είναι διαθέσιμη στο Παράρτημα της Έκθεσης Διαφάνειας του 2023 της KPMG International, η οποία θα δημοσιευθεί τον Δεκέμβριο του 2023 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 2022 (και στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 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 (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) 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 τη 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.

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 υποχρέωση 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 υψηλού επιπέδου 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, Διαχείρισης 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 εκείνες τις δραστηριότητες της KPMG International που αφορούν τη βελτίωση και τη διατήρηση της συνέπειας και της ποιότητας των ελέγχων, των αναθέσεων διασφάλισης και του συστήματος διαχείρισης ποιότητας 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 Παγκόσμιου Συμβουλίου και την επίβλεψη



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμερφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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 των ζητημάτων ποιότητας του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που προκύπτουν από επισκοπήσεις ποιοτικών επιδόσεων και κανονιστικές επισκοπήσεις, και την επικέντρωση στις βέλτιστες πρακτικές για τη μείωση των ευρυμάτων 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 Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International [2022 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 2022, βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας της KPMG International [2022 KPMG International Transparency Report](#).



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.



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



Μήνυμα από τον Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

Εφαρμογή τεχνολογίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Αποτελεσματική επικοινωνία

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. λαμβάνει υπόψη:

- Τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας όπως περιγράφεται στην παρούσα έκθεση.
- Τα ευρήματα από τα διάφορα προγράμματα συμμόρφωσης που διεξάγονται από την Εταιρεία (συμπεριλαμβανομένων και των Προγραμμάτων Επισκόπησης της KPMG International όπως περιγράφεται στην παράγραφο 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 Ελεγκτική Α.Ε. επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος της ανεξαρτησίας εντός της Εταιρείας κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023.

## Νικόλαος Βουνισιάς

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (νόμιμος εκπρόσωπος)

31 Οκτωβρίου 2023

# Παράρτημα

## A. Παράρτημα

### A.1 Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Δεν υπάρχουν πελάτες ελέγχου που θεωρούνται οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τους οποίους η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. υπέγραψε γνώμη ελέγχου/επισκόπησης κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2023. 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.



Μήνυμα από τον  
Senior Partner

Η Κουλτούρα και οι  
Αξίες μας

Εφαρμογή  
τεχνολογίας και  
γνώσης

Υιοθετώντας την  
ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας  
ποικιλόμερφες  
εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς  
πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και  
δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών  
ελέγχων

Αξιολόγηση των  
κινδύνων για την  
ποιότητα

Αποτελεσματική  
επικοινωνία

Εποπτεία και  
διορθωτικές ενέργειες

Χρηματοοικονομικές  
πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση από το  
Διοικητικό Συμβούλιο της  
KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

## **ΑΘΗΝΑ**

Λεωφόρος Συγγρού 44  
117 42 Αθήνα  
Τηλ.: +30 210 6062100  
Fax: +30 210 6062111

## **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 148599601000