



# Έκθεση Διαφάνειας 2024

Η ποιότητα μας διαφοροποιεί

ΚΡΜΓ Ελεγκτική Α.Ε.

30 Ιουνίου 2024

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



# Οι Αξίες της KPMG

Στην KPMG δεσμευόμαστε 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.



Οι αξίες μας είναι:



## Ακεραιότητα

Κάνουμε αυτό που είναι σωστό



## Αριστεία

Δεν σταματάμε ποτέ να μαθαίνουμε και να βελτιωνόμαστε



## Θάρρος

Σκεφτόμαστε και δρούμε με τόλμη



## Μαζί

Επιδεικνύουμε αλληλοσεβασμό και αντλούμε δύναμη από τις διαφορές μας



## Για το καλύτερο

Κάνουμε αυτό που απαιτείται

# Contents

Μήνυμα από την Senior Partner	4	Αποτελεσματική επικοινωνία	41
Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου	6	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	43
Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας	8	Αμοιβές εταίρων	44
Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης	15	Οργάνωση δικτύου	45
Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία	18	Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30 <sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023	48
Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες	21	Παραρτήματα	
Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις	26	Παράρτημα 1. Βασικές νομικές οντότητες και τομείς δραστηριότητας	49
Ανεξαρτησία και δεοντολογία	28	Παράρτημα 2. Κατάλογος Μετόχων	50
Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων	32	Παράρτημα 3. Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	51
Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα	36		
Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες	37		

# Μήνυμα από την Senior Partner

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. βρίσκεται στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσει την Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2024, 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).

Ως κορυφαία εταιρεία παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στην Ελλάδα, αναγνωρίζουμε ότι εξυπηρετούμε κορυφαίους οργανισμούς και έχουμε ευθύνη απέναντι σε πολλά ενδιαφερόμενα μέρη. Δεσμευόμαστε για την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουμε και οι Αξίες μας καθοδηγούν τις πράξεις μας. Καθώς συνεχίζουμε να πορευόμαστε στην πολυπλοκότητα του σήμερα, οι προσδοκίες μας αυξάνονται και συνεχίζουμε να ενισχύουμε τις δυνατότητές μας και να επενδύουμε στην τεχνολογία προκειμένου να συνεχίσουμε να παρέχουμε ποιοτικό έλεγχο.

Η ποιότητα του ελέγχου δεν είναι απλώς ένας στόχος. Είναι μια θεμελιώδης πτυχή της ταυτότητάς μας ως εταιρείας. Απαιτείται συλλογική προσπάθεια από τον

καθένα μας για να διασφαλίσουμε ότι τηρούμε τις βέλτιστες πρακτικές, παραμένουμε ενημερωμένοι για τις πλέον πρόσφατες κανονιστικές αλλαγές και αναζητούμε συνεχώς τρόπους βελτίωσης των διαδικασιών μας.

Είμαστε υπερήφανοι για το έργο που κάνουμε και γνωρίζουμε ότι κάθε έλεγχος που διενεργούμε έχει σημαντικό αντίκτυπο στην αναγνώριση και την εμπιστοσύνη που μας δείχνουν οι πελάτες μας. Προσπαθούμε για την αριστεία σε κάθε έργο που αναλαμβάνουμε και η δέσμευσή μας στην ποιότητα είναι το χαρακτηριστικό της επιτυχίας μας.

Η ποιότητα του ελέγχου και της διασφάλισης παραμένει η υψηλότερη προτεραιότητα στην εταιρεία μας, και ως εκ τούτου, έχουμε υιοθετήσει παγκοσμίως μια συνεπή προσέγγιση με βάση τον κίνδυνο στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας για να προωθήσουμε την ποιότητα του ελέγχου και να ανταποκριθούμε στις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM ) 1.

Είναι επιτακτική ανάγκη να διατηρήσουμε την ακλόνητη δέσμευσή μας για την ποιότητα του ελέγχου. Οι πελάτες

μας και τα ενδιαφερόμενα μέρη βασίζονται σε εμάς για να παρέχουμε ακριβείς, αξιόπιστους και εύστοχους ελέγχους που στηρίζονται στα υψηλότερα πρότυπα ακεραιότητας και επαγγελματισμού.

Πιστεύω ότι θα βρείτε χρήσιμη την Έκθεση Διαφάνειας για το 2024 η οποία αντικατοπτρίζει την κουλτούρα της διαφάνειας και της ακεραιότητάς μας, ενισχύοντας τη δέσμευση της εταιρείας μας για παροχή ποιοτικών ελέγχων προς όφελος των πελατών μας, των ρυθμιστικών αρχών, των ανθρώπων μας, των ενδιαφερομένων μερών μας και της κοινωνίας.

31 Οκτωβρίου 2024



**Μαρίνα Καπετανάκη**  
Senior Partner  
KPMG στην Ελλάδα

Σε ολόκληρο το παρόν έγγραφο, οι όροι «KPMG», «εμείς», «μας» και «εμάς» αναφέρονται στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και στους υποπαραχωρησιούχους της.

Οποιαδήποτε αναφορά στον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG αναφέρεται στην εταιρεία-μέλος 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.

Ο όρος «KPMG International» αναφέρεται στην KPMG International Limited εκτός εάν το πλαίσιο απαιτεί η αναφορά να γίνεται στην KPMG International Services Ltd (η οποία παρέχει υπηρεσίες, προϊόντα και υποστήριξη προς, ή προς όφελος, των εταιρειών-μελών της KPMG International Limited αλλά δεν παρέχει υπηρεσίες, προϊόντα και υποστήριξη προς πελάτες) ή στην KPMG International Cooperative (στην οποία ανήκει και αδειοδοτεί το εμπορικό σήμα της KPMG).

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 υποπαραχωρησιούχους 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 «Διακυβέρνηση και Ηγεσία» της Έκθεσης Διαφάνειας [KPMG International Transparency Report](#).



## Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

# 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 την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

# Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό, οι εταιρείες της KPMG έχουν ενισχύσει τη συνέπεια και την ευρωστία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας (SoQM) προκειμένου να συμμορφώνεται με το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1, το οποίο εκδόθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB).

Θεμέλιο για τη διαχείριση ποιότητας, η παγκόσμια συνεπής προσέγγισή μας στο ISQM 1 καθοδηγεί τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του προτύπου και τις προσπάθειές μας να ενισχύσουμε την εμπιστοσύνη και τη διαφάνεια με τους πελάτες μας, τις κεφαλαιαγορές και το κοινό που εξυπηρετούμε.

## Παγκόσμια προσέγγιση της KPMG International στο SoQM και ISQM 1



Καθορίζει **πολιτικές και διαδικασίες** που υποστηρίζουν τις εταιρείες της KPMG για ένα αποτελεσματικό SoQM σύμφωνα με το πρότυπο ISQM1 που εκδόθηκε από το IAASB



Θέτει για κάθε ενότητα του SoQM σε παγκόσμιο επίπεδο, συνεπείς **ποιοτικούς στόχους, κινδύνους και αποκρίσεις**



Παρέχει στις εταιρείες της KPMG ένα **πλαίσιο αξιολόγησης κινδύνου** που έχουν συμφωνήσει να χρησιμοποιήσουν για τον προσδιορισμό των στοιχειωδών στόχων ποιότητας, των κινδύνων και των ελέγχων της εταιρείας KPMG



Υποστηρίζει τις εταιρείες της KPMG παρέχοντας **καθοδήγηση, εργαλεία και εκπαίδευση** προάγοντας την συνεπή και αποτελεσματική λειτουργία του SoQM



Περιλαμβάνει **διαδικασίες παρακολούθησης** των SoQM των εταιρειών της KPMG προκειμένου να διασφαλιστεί μια συνεπής εφαρμογή παγκοσμίως

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

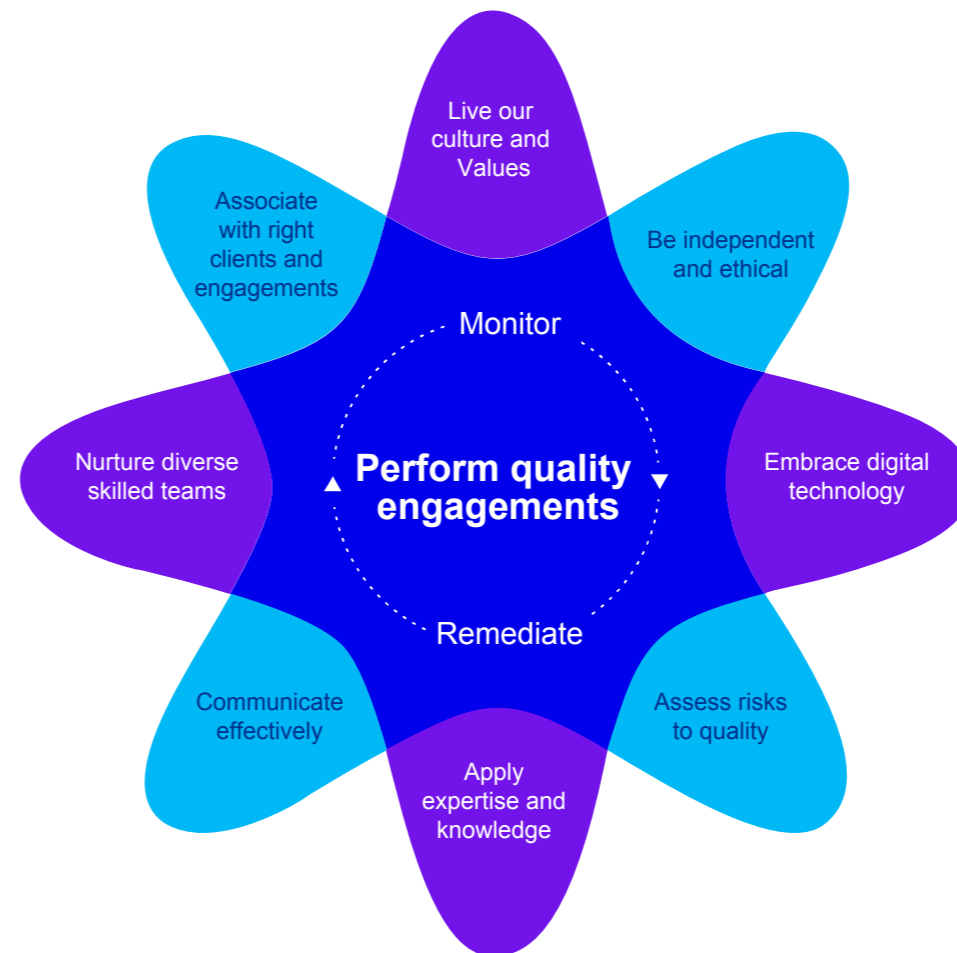
Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

## KPMG's Global Quality Framework



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.

Η παγκοσμίως κοινή προσέγγιση ισχύει για όλες τις εταιρείες της KPMG εντός του παγκόσμιου οργανισμού. Ο στόχος αυτής της συγκεντρωτικής προσέγγισης είναι να προωθήσει τη συνέπεια, την ευρωστία και την υπευθυνότητα των αποκρίσεων στο πλαίσιο των διαδικασιών της εταιρείας KPMG.

Με σκοπό την παροχή περισσότερης διαφάνειας σχετικά με το τι οδηγεί στην ποιότητα του ελέγχου και της διασφάλισης της KPMG, αυτή η αναφορά είναι δομημένη γύρω από το Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας της KPMG. Για την KPMG, το Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας περιγράφει πώς προσφέρουμε ποιότητα και πώς κάθε επαγγελματίας της KPMG συμβάλλει στην παράδοσή της.

Οι άξονες που περιγράφονται στο πλαίσιο είναι τα δέκα στοιχεία του KPMG SoQM μας. Σύμφωνα με το ISQM 1, το SoQM μας ευθυγραμμίζεται επίσης με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) που εκδόθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA), οι οποίες εφαρμόζονται στις εταιρείες παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών που διενεργούν ελέγχους χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα μέρη 2-11 της Έκθεσης Διαφάνειας περιγράφουν τον τρόπο που εφαρμόζουμε αποτελεσματικά κάθε άξονα του SoQM.

Σε συνδυασμό με την Δήλωση περί Αποτελεσματικότητας του SoQM, 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.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

## 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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

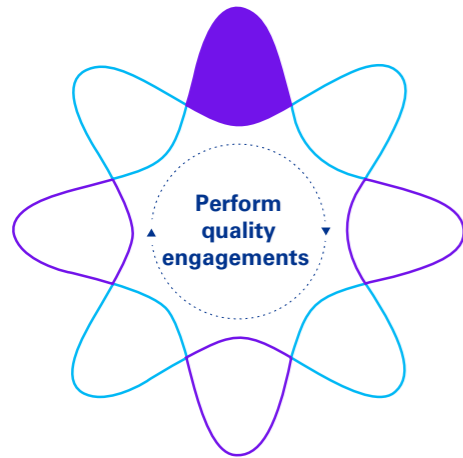
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Η Κουλτούρα και οι Αξίες μας

- Προώθηση της σωστής κουλτούρας, με παράδειγμα την ηγεσία
- Σαφώς διατυπωμένη στρατηγική με επίκεντρο την ποιότητα, τη συνέπεια, την εμπιστοσύνη και την ανάπτυξη
- Καθορισμένες αρμοδιότητες, ρόλοι και ευθύνες σχετικές με τη διαχείριση ποιότητας
- Ισχυρές δομές διακυβέρνησης

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 της KPMG, διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στην εδραίωση της δέσμευσής μας για την ποιότητα και τα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας και ηθικής.

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.

Οι [Αξίες](#) μας βρίσκονται στο επίκεντρο του τρόπου με τον οποίο ενεργούμε. Να κάνουμε το σωστό, με τον σωστό τρόπο. Αποτελούν το θεμέλιο μιας δυναμικής κουλτούρας έτοιμη να αντιμετωπίσει την πρόκληση με





Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

## 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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

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.

Δεσμευόμαστε για τα υψηλότερα πρότυπα προσωπικής και επαγγελματικής συμπεριφοράς σε ό,τι κάνουμε. Η ηθική και η ακεραιότητα είναι ο πυρήνας αυτού που είμαστε και στον [Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας της KPMG](#) (Κώδικας) περιγράφονται οι ευθύνες που έχουν όλα τα μέλη του προσωπικού της KPMG μεταξύ τους, προς τους πελάτες μας και το κοινό. Δείχνει τον τρόπο με τον οποίο οι Αξίες και ο Σκοπός 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. 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 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 η KPMG International θα εξετάζει τον τρόπο που θα ανταποκριθεί και, όπου απαραίτητο, θα ερευνήσει και θα λάβει 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.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4990/2022, η εταιρεία μας λειτουργεί και τοπική τηλεφωνική γραμμή καταγγελιών, εκτός από το KPMG International Hotline.

Επιπλέον των διαδικασιών που αναφέρονται ανωτέρω, η Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey) παρέχει στην ηγεσία μας και στην ηγεσία της KPMG International αποτελέσματα σχετικά με την τήρηση των Αξιών της KPMG.

### 2.1.2 Το πολυεπιστημονικό μοντέλο της KPMG

Οι σημερινοί οργανισμοί αντιμετωπίζουν πολύπλοκα προβλήματα που απαιτούν την καλύτερη, πιο ολοκληρωμένη σκέψη. Στην KPMG, πιστεύουμε ακράδαντα ότι το πολυεπιστημονικό μας μοντέλο είναι ο καλύτερος τρόπος για να εξυπηρετήσουμε τους πελάτες μας και είναι απαραίτητο για την παροχή των υψηλότερων επιπέδων ποιότητας στις μεγαλύτερες και πιο σύνθετες ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές αναθέσεις. Μας επιτρέπει να είμαστε ευέλικτοι και ανθεκτικοί από επιχειρηματική άποψη και σημαίνει ότι μπορούμε να ανταποκριθούμε πιο εύκολα στις συνθήκες της αγοράς. Και κάνει την KPMG πιο ενδιαφέρον και συναρπαστικό μέρος για εργασία.



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

### 2.2.1 Η επιχείρησή μας

Η εταιρεία μας είναι φορέας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών που παρέχει Ελεγκτικές, Φορολογικές, Λογιστικές & Μισθοδοτικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες. Λειτουργούμε από το κεντρικό μας γραφείο και τα δύο υποκαταστήματα στην Ελλάδα και το προσωπικό αποτελείται από 794 άτομα κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2024 (2023: 787).

Οι δραστηριότητές μας επιβλέπονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, κάθε μία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα, εφεξής καλούμενο «Το Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα».

Οι ελεγκτικές μας υπηρεσίες στην Ελλάδα, παρέχονται μέσω της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. της Ελληνικής εταιρείας-μέλος της KPMG International Limited και της KPMG Ελεγκτικής Α.Ε., υποπαραχωρησιούχος της. Η πλήρης περιγραφή των υπηρεσιών που παρέχουμε βρίσκεται στην [ιστοσελίδα](#) μας.

### 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, σχετικά με διαχείριση ποιότητας και ρίσκου

### 2.3.1 Υποχρεώσεις της ηγεσίας για διαχείριση ποιότητας και ρίσκου

Η ηγετική μας ομάδα είναι αφοσιωμένη στην οικοδόμηση μιας κουλτούρας βασισμένης στην ακεραιότητα, την ποιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την ηθική, όπως αποδεικνύεται μέσω των πράξεών της.

Η εταιρεία μας συμφώνησε να ζητήσει τη γνώμη του προέδρου του αρμόδιου Global Steering Group ή του εκπροσώπου του σχετικά με την απόδοση ορισμένων ηγετών εντός της εταιρείας, των οποίων ο ρόλος ευθυγραμμίζεται περισσότερο με τις δραστηριότητες του Global Steering Group. Τα στοιχεία αναζητούνται ως μέρος της ετήσιας διαδικασίας απόδοσης και βασίζονται σε αξιολόγηση της απόδοσης του ηγέτη, η οποία περιλαμβάνει θέματα δημοσίου ενδιαφέροντος, την ποιότητα του ελέγχου και τις δραστηριότητες διαχείρισης κινδύνου.

Τα ακόλουθα άτομα έχουν ηγετικές ευθύνες για την ποιότητα και τη διαχείριση κινδύνου στην εταιρεία μας.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

### 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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



## Ευθύνες ηγεσίας για διαχείριση ποιότητας και κινδύνου

### Senior Partner

Σύμφωνα με τις αρχές του ISQM 1, η Senior Partner μας Μαρίνα Καπτεανάκη είναι η ηγέτιδα που ανέλαβε την τελική ευθύνη για το SoQM μας. Λεπτομέρειες για ορισμένα από τα μέτρα που έχει λάβει η ίδια και η υπόλοιπη ηγετική ομάδα για να διασφαλίσουν ότι επικρατεί μια κουλτούρα ποιότητας στην εταιρεία μας παρατίθενται παρακάτω και στις ακόλουθες ενότητες της παρούσας Έκθεσης Διαφάνειας.

### Risk Management Partner

Ο Risk Management Partner της επιχείρησής μας είναι υπεύθυνος για την κατεύθυνση της εταιρείας και την εκτέλεση του κινδύνου, της συμμόρφωσης και της ποιότητας. Ο RMP είναι μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της εταιρείας μας και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στον Senior Partner. Ο RMP συμβουλευτείται, ανάλογα με την περίπτωση, με τον Senior Partner, τον Regional Risk Management Partner, Global Quality & Risk Management resources και τον νομικό σύμβουλο ή εξωτερικό σύμβουλο.

Ο RMP έχει θέση στην Εκτελεστική Επιτροπή της εταιρείας μας. Αποτελεί μια θέση διακυβέρνησης σε εθνικό επίπεδο, αναφερόμενος στην Εκτελεστική Επιτροπή και σε άλλες υψηλές γραμμές αναφοράς, το οποίο υπογραμμίζει τη σημασία που δίνει η εταιρεία σε θέματα κινδύνου και ποιότητας. Ο RMP υποστηρίζεται από μια ομάδα Εταίρων και επαγγελματιών σε κάθε μία από τις εταιρικές λειτουργίες.

### Ethics and Independence Partner

Ο Ethics and Independence Partner (EIP) της εταιρείας μας έχει την πρωταρχική ευθύνη για την κατεύθυνση και την εκτέλεση των πολιτικών και διαδικασιών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην εταιρεία μας και αναφέρεται στον Senior Partner.

### The Audit, Tax and Advisory functions — Function Heads

Οι τρεις επικεφαλής των τμημάτων παροχής υπηρεσιών προς πελάτες (Audit, Tax, Advisory) αναφέρονται στον Senior Partner για την ποιότητα της υπηρεσίας που παρέχεται στους αντίστοιχους τομείς. Είναι υπεύθυνοι για την εκτέλεση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και διαχείρισης ποιότητας για τις συγκεκριμένες λειτουργίες, εντός του πλαισίου που ορίζει ο Risk Management Partner. Αυτές οι διαδικασίες καθιστούν σαφές ότι, σε επίπεδο δέσμευσης, η διαχείριση κινδύνου και η διαχείριση ποιότητας είναι τελικά ευθύνη όλων των επαγγελματιών της εταιρείας.

Ο Επικεφαλής των Ελεγκτικών Υπηρεσιών είναι υπεύθυνος για την αποτελεσματική διοίκηση και έλεγχο του Ελεγκτικού Τμήματος. Αυτό περιλαμβάνει:

- Δημιουργία ισχυρού τόνου και κουλτούρας υποστήριξης της ποιότητας του ελέγχου μέσω επικοινωνίας, υποστήριξης των αναθέσεων και δέσμευσης στα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής αριστείας, συμπεριλαμβανομένου του επαγγελματικού σκεπτικισμού, της αντικειμενικότητας και της ηθικής και της ακεραιότητας,
- Ανάπτυξη και εφαρμογή στρατηγικής ελέγχου που είναι ευθυγραμμισμένη με τις απαιτήσεις ποιότητας ελέγχου της εταιρείας, και
- Συνεργασία με τον RMP για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση θεμάτων ποιότητας ελέγχου και κινδύνου που σχετίζονται με την ελεγκτική πρακτική.

### Audit Leadership Team

Η Audit Leadership Team διεξάγει τακτικές συζητήσεις για να συμφωνήσει σε ενέργειες σχετικά με τρέχοντα και αναδυόμενα ζητήματα ποιότητας ελέγχου που προκύπτουν από εξωτερικές και εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου ποιότητας, ερωτήματα που εγείρονται από ομάδες έργου, από τις αξιολογήσεις SoQM, διαδικασίες ανάλυσης βασικών αιτιών και άλλα θέματα ποιότητας που προσδιορίζονται από μια διάφορες πηγές.

Πιο πολύπλοκα ζητήματα (τα οποία ενδέχεται να απαιτούν τροποποιήσεις στην παγκόσμια μεθοδολογία ελέγχου ή στα εργαλεία ελέγχου της KPMG) παραπέμπονται στα KPMG International Global Audit groups για εξέταση και πιθανή ανάπτυξη λύσεων από το KPMG Global Solutions Group (KGSG), Global Audit Methodology Group (GAMG) και το International Standards Group (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το KGSG, το GAMG και το ISG, ανατρέξτε στην ενότητα 8.1.2.

### Audit Quality Committee

Επιπλέον, στο ελεγκτικό τμήμα, η Audit Quality Committee, εξέτασε θέματα σχετικά με τη διατήρηση και τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των λεπτομερών ευρημάτων (και σχετικών ενεργειών) από την αξιολόγηση SoQM, εξωτερικές ρυθμιστικές επισκοπήσεις, το εσωτερικό πρόγραμμα επισκόπησης της απόδοσης ποιότητας και άλλα προγράμματα ποιοτικού ελέγχου, καθώς και έγγραφα για μια σειρά θεμάτων που έχουν σχεδιαστεί για να μας επιτρέψουν να αμφισβητήσουμε τον εαυτό μας σε διάφορες πτυχές της ποιότητας και της βελτίωσης του ελέγχου.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

### 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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

## 2.4 Εποπτεία μέσω ισχυρών δομών διακυβέρνησης

### 2.4.1 Νομική δομή και δομή διακυβέρνησης

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι Ανώνυμη Εταιρεία και ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία, έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 148599601000, και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο.

Οι μέτοχοι και οι αντίστοιχες συμμετοχές τους στις 30 Ιουνίου 2024, έχουν ως εξής:

- 7 Μέτοχοι ορκωτοί ελεγκτές (64.55%)
- 9 Μέτοχοι μη-ορκωτοί ελεγκτές (35.45%)

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 30 Ιουνίου 2024, υπήρχε κατά μέσο όρο 1 εταίρος στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. (2023: 1 εταίροι). Ο μετοχικός εταίρος είναι η Μαρίνα Καπετανάκη.

Στο Παράρτημα 1 παρατίθεται κατάλογος των οντοτήτων που εκπροσωπούν την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της, συμπεριλαμβανομένης της KPMG Ελεγκτικής Α.Ε., μαζί με πληροφορίες για τη νομική τους δομή, για το ρυθμιστικό καθεστώς, τη φύση των δραστηριοτήτων τους και τον τομέα δραστηριοποίησής τους.

Στο Παράρτημα 2 παρατίθεται κατάλογος μετόχων.

Στην KPMG 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 τα Μη-Εκτελεστικά μέλη τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση. Η αρχική θητεία του Senior Partner είναι 5 χρόνια, με δυνατότητα επανεκλογής περισσότερες από μία φορές βάσει εταιρικού δικαίου.

Ο Senior Partner, Νικόλαος Βουνισιάς, εξελέγη την 1 Μαρτίου 2019 και η θητεία του έληξε στις 30 Ιουνίου 2024. Η σημερινή Senior Partner, Μαρίνα Καπετανάκη, εξελέγη στις 13 Μαρτίου 2024, με ισχύ από 1 Ιουλίου 2024, μετά από μια ανταγωνιστική προεκλογική εκστρατεία και μυστική ψηφοφορία των μετοχικών εταίρων.

Το κύριο όργανο διακυβέρνησης και εποπτείας της εταιρείας μας 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 στην Ελλάδα

Το Συμβούλιο της KPMG στην Ελλάδα από την 30 Ιουνίου 2024 αναφέρεται στα ακόλουθα Διοικητικά Συμβούλια της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές και των υποπαραχωρησιούχων της:

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Νικόλαος Βουνισιάς (Senior Partner), ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος. Στις 30 Ιουνίου 2024, το Συμβούλιο αποτελούνταν από 6 μέλη πέραν του Senior Partner. Την 1 Ιουλίου 2024, η Μαρίνα Καπετανάκη εξελέγη νέα Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος, και ο Νικόλαος Βουνισιάς παραμένει Μέλος του Συμβουλίου. Από την 1 Ιουλίου 2024, το Συμβούλιο αποτελείται από 6 μέλη πέραν του Senior Partner.

KPMG Ελεγκτική Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Νικόλαος Βουνισιάς (Senior Partner), ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος. Στις 30 Ιουνίου 2024, το Συμβούλιο αποτελούνταν από 2 μέλη πέραν του Senior Partner. Την 1 Ιουλίου 2024, η Μαρίνα Καπετανάκη εξελέγη νέα Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος. Από την 1 Ιουλίου 2024, το Συμβούλιο αποτελείται από 2 μέλη πέραν του Senior Partner.

KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Ευάγγελος Αποστολάκης, ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος. Στις 30 Ιουνίου 2024, το Συμβούλιο αποτελούνταν από 7 μέλη πέραν του Senior Partner. Την 1 Ιουλίου 2024, ο Ευάγγελος Αποστολάκης παραιτήθηκε από την προεδρία και τη συμμετοχή του στο Συμβούλιο και ο Δημήτριος Λαμπρόπουλος εξελέγη νέο μέλος του Συμβουλίου και νέος Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. Από την 1 Ιουλίου 2024, το Συμβούλιο αποτελείται από 7 μέλη εκτός από τον Πρόεδρο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

### 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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

Κωνσταντίνος Σταματόπουλος, ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος από 30 Ιουνίου 2024. Ο Κωνσταντίνος Σταματόπουλος διορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. στις 17 Ιανουαρίου 2024. Το Συμβούλιο αποτελείται από 2 μέλη πέραν του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου.

KPMG Συμμετοχών Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Νικόλαος Βουνισιάς (Senior Partner), ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος στις 30 Ιουνίου 2024. Την 1 Ιουλίου 2024, η Μαρίνα Καπετανάκη εξελέγη νέα Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος. Από την 1 Ιουλίου 2024, το Συμβούλιο αποτελείται από 2 μέλη πέραν του Senior Partner.

### Το Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε.

Το Συμβούλιο της KPMG Auditing Α.Ε. αποτελείται από τον Πρόεδρο και του Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και από δύο (2) επιπλέον μέλη τα οποία παρατίθενται παρακάτω. Η συγκρότηση του Συμβουλίου καθορίζεται από το εγχώριο εταιρικό δίκαιο και σύμφωνα με την ελεύθερη βούληση των μελών του Συμβουλίου

Το τελευταίο Συμβούλιο της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. εξελέγη στις 23 Οκτωβρίου 2023 και η τελευταία συγκρότηση σε σώμα έγινε στις 23 Οκτωβρίου 2023.

Τα μέλη του είναι τα εξής:

- Νικόλαος Βουνισιάς, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Ιωάννης Τσαβλακίδης, Μέλος
- Χάρης Συρούνης, Μέλος

Την 1η Ιουλίου 2024, εξελέγη νέος Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος και το Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

- Μαρίνα Καπετανάκη, Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος
- Ιωάννης Τσαβλακίδης, Μέλος
- Χάρης Συρούνης, Μέλος

Επιπλέον, υπάρχουν 3 βασικές επιτροπές που ασχολούνται με σημαντικές πτυχές της διακυβέρνησης εντός του Ομίλου και που αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Αυτές είναι οι εξής:

- Η Εκτελεστική Επιτροπή
- Η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου
- Η Επιτροπή Αμοιβών

Πληροφορίες για το ρόλο, τις αρμοδιότητες και τη σύνθεση κάθε επιτροπής παρέχονται κατωτέρω.

### Μεταγενέστερα Γεγονότα

Την 1η Ιουλίου 2024 το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης δημοσιεύτηκε στο ΓΕΜΗ σύμφωνα με το οποίο η ελεγκτική εταιρεία KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. θα συγχωνευθεί στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε., με την τελευταία να είναι η απορροφώσα εταιρεία.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. θα μετονομαστεί σε KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές S.A. Η συγχώνευση αναμένεται να ολοκληρωθεί μέσα στο έτος 2024.

### Η Εκτελεστική Επιτροπή

Η Εκτελεστική Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση των καθημερινών δραστηριοτήτων της

εταιρείας, 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 εταιρείας).

Τα μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής είναι όλοι εταίροι της εταιρείας και διορίζονται από τον Senior Partner. Στις 30 Ιουνίου 2024, 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, οι οποίοι είναι εταίροι της Εταιρείας.

Μετά την 30 Ιουνίου 2024, μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής είναι η Senior Partner, οι Επικεφαλής των Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών Τμημάτων και η Επικεφαλής της Διαχείρισης Ποιότητας και Κινδύνου.

### Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου

Η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου, της οποίας προεδρεύει η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνων, αναφέρεται στον Senior Partner και διασφαλίζει



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

## 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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

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

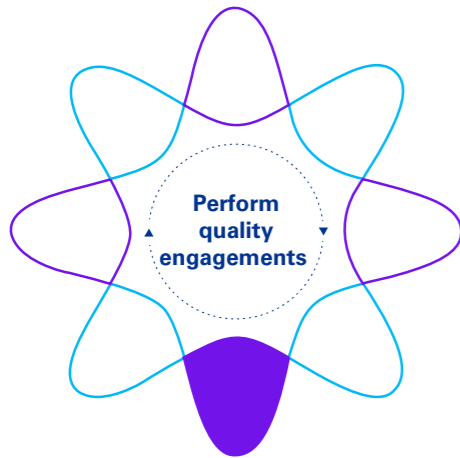
επαγγελματική καθοδήγηση των εταίρων και (ii) εάν υπάρχουν ή όχι οποιοσδήποτε ανησυχίες για την ποιότητα σχετικά με συγκεκριμένους εταίρους.

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

### Λοιποί Τομείς

Παρατίθεται οι εταίροι/διευθυντές ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για διάφορους τομείς:

- Τομέας Ηθικής, Ανεξαρτησίας και Διαχείριση Κινδύνων - Νικόλαος Βουνισέας (Από 1 Ιουλίου 2024: Μαρίνα Καπετανάκη) και Δήμητρα Καραβέλη
- Μεθοδολογία Ελέγχου - Ιασμή Θανάσα
- Εκμάθηση και Ανάπτυξη - Αλέξανδρος Βελδέκης και Ιάσμη Θανάσα
- Επισκόπηση Ποιότητας- Δήμητρα Καραβέλη
- Επαγγελματική Πρακτική - Γεωργία Μανιάτη
- Κανονιστικά θέματα και συμμόρφωση - Νικόλαος Βουνισέας (από 1 Ιουλίου 2024: Μαρίνα Καπετανάκη) και Δήμητρα Καραβέλη
- Υπεύθυνος Ξεπλύματος βρώμικου χρήματος - Φίλιππος Κάσσοσ



# Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

- Μεθοδολογία εναρμονισμένη με τα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς
- Τυποποιημένη μεθοδολογία και καθοδήγηση
- Βαθιά τεχνική εξειδίκευση και γνώση
- Πολιτικές ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου

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

Χρησιμοποιούμε τη μεθοδολογία ελέγχου και διασφάλισης της KPMG International, τα εργαλεία και την καθοδήγηση για να κατευθύνουμε μια συνεπή προσέγγιση στο σχεδιασμό, την εκτέλεση και την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών σε βασικές λογιστικές διαδικασίες. Τα βασικά στοιχεία περιλαμβάνουν:

- Τήρηση των ισχυόντων προτύπων, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ελεγκτικής (ISA), του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος (PCAOB) και της Ένωσης Διεθνών Πιστοποιημένων Επαγγελματικών Λογιστών της Αμερικής (AICPA), των τοπικών ελεγκτικών προτύπων και των κανονιστικών ή νομοθετικών απαιτήσεων,



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

- Εντοπισμός κινδύνων ουσιαστών ανακρίβειών και στην απαραίτητη λογιστική αντιμετώπιση,
- Ενσωματωμένο στην πρακτική των επαγγελματιών μας στον έλεγχο και τη διασφάλιση,
- Ευθυγράμμιση με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ISAE) ως απάντηση στην ανάπτυξη των αναφορών σχετικά με το ESG,
- Συνεπής ερμηνεία του τρόπου εφαρμογής των ISA και ISAEs.

Οι μεθοδολογίες ελέγχου και διασφάλισης μας δίνουν έμφαση στην εφαρμογή κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την εκτέλεση των διαδικασιών και απαιτούν συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας.

### 3.2 Τυποποιημένη μεθοδολογία και καθοδήγηση

Η τυποποιημένη μεθοδολογία της KPMG και η καθοδήγηση είναι ενσωματωμένες στην KPMG Clara, την έξυπνη πλατφόρμα ελέγχου μας, και βοηθά τις ομάδες έργου να ανταποκριθούν στο συνεχώς μεταβαλλόμενο τοπίο της εταιρικής αναφοράς.

### 3.3 Βαθιά τεχνική εξειδίκευση και γνώση

#### 3.3.1 Πρόσβαση σε εξειδικευμένα δίκτυα

Η εξειδίκευση είναι ολοένα και πιο σημαντικό μέρος του σύγχρονου ελέγχου και βασικό στοιχείο του πολυ-

επιστημονικού μοντέλου μας. Οι ομάδες ελέγχου της KPMG 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.

#### 3.3.2 Η δέσμευσή μας για ποιοτικό έλεγχο κατά τη διάρκεια σημαντικών εξωτερικών γεγονότων

Σημαντικά εξωτερικά γεγονότα και συνθήκες, όπως οι επιπτώσεις που προκύπτουν από την κλιματική αλλαγή, τα γεωπολιτικά γεγονότα, τα ασταθή επιτόκια και τα υψηλά επίπεδα πληθωρισμού μπορεί να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις, αυξάνοντας την πολυπλοκότητα, υποκειμενικότητα και αβεβαιότητα για θέματα όπως η αξιολόγηση της συνέχισης της δραστηριότητας, απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και αποτιμήσεις. Η KPMG International εκδίδει εκτενή καθοδήγηση για να

βοηθήσει τις ομάδες ανάθεσης της εταιρείας μας στην αντιμετώπιση θεμάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ελέγχου και χρηματοοικονομικής αναφοράς που προκύπτουν από τις συνέπειες αυτών των σημαντικών εξωγενών γεγονότων και συνθηκών.

Έχουμε επίσης πρόσβαση σε ένα διαδικτυακό κέντρο πόρων χρηματοοικονομικής αναφοράς που διατηρεί η KPMG International, το οποίο υπογραμμίζει τις πιθανές επιπτώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των θεμάτων που προκύπτουν από σημαντικά εξωγενή γεγονότα για να βοηθήσουν τους συντάκτες χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλους ενδιαφερόμενους να κατανοήσουν τις πιθανές επιπτώσεις λογιστικής και γνωστοποίησης που προκύπτουν από αυτά τα σημαντικά εξωγενή γεγονότα και συνθήκες.

Οι οδηγίες της KPMG ενημερώνονται συνεχώς καθώς ανακύπτουν νέα σημαντικά θέματα στον τομέα της λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς.

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.





### 3.3.3 Διασφάλιση ποιότητας ESG

Η KPMG έχει δεσμευτεί να εκπληρώσει έναν ρόλο δημόσιου συμφέροντος παρέχοντας ισχυρή διασφάλιση που μπορεί να ωφελήσει τους επενδυτές και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

Πιστεύουμε ότι το ίδιο επίπεδο επαγγελματισμού, ποιότητας, συνέπειας και εμπιστοσύνης θα πρέπει να ισχύει για τις αναφορές ESG όπως και για τα χρηματοοικονομικά δεδομένα. Πραγματοποιούμε σημαντικές επενδύσεις για να θέσουμε το ESG στην καρδιά του οργανισμού.

Κατά τη διάρκεια του 2023, ως μέρος των δεσμεύσεων του παγκόσμιου οργανισμού για την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος, η KPMG International:

- Κυκλοφόρησε μια αναθεωρημένη μεθοδολογία για την διασφάλιση ESG που έχει σχεδιαστεί για να είναι ευέλικτη και επεκτάσιμη, ενώ επιτρέπει την υψηλής ποιότητας, παγκόσμια συνεπή παροχή δέσμευσης διασφάλισης που συμμορφώνεται με τα πρότυπα διασφάλισης και ευθυγραμμίζεται με τη μεθοδολογία ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το πεδίο εφαρμογής του οδηγού είναι ευρύτερο από την ασφάλιση ESG και ισχύει επίσης για όλες τις διασφαλιστικές δεσμεύσεις ISAE 3000.
- Παρείχε οδηγίες που θα χρησιμοποιηθούν σε συνδυασμό με τη μεθοδολογία που υποστηρίζεται από τυποποιημένες διαδικασίες κινδύνων για δεσμεύσεις διασφάλισης αερίων θερμοκηπίου.

- Κυκλοφόρησε διάγραμμα εργασιών διασφάλισης ESG βάσει cloud, συμβατή με την αναθεωρημένη μεθοδολογία διασφάλισης, που βασίζεται στην έξυπνη τεχνολογική μας πλατφόρμα — KPMG Clara — που παρέχει στις ομάδες μας και στους πελάτες μας μια συνεπή εμπειρία χρήστη.
- Κυκλοφόρησε το πρόγραμμα μάθησης για να αυξήσει τη βασική παιδεία ESG των επαγγελματιών της KPMG και να επιτρέψει την αναβάθμιση των δεξιοτήτων στη νέα μεθοδολογία και τη ροή εργασιών της KPMG Clara – Assurance.

### 3.4 Πολιτικές ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου

Η KPMG International έχει παγκόσμιες πολιτικές ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου τις οποίες όλες οι εταιρείες της KPMG έχουν συμφωνήσει να εφαρμόζουν στις ίδιες και στο προσωπικό τους και είναι συνεπείς με το ISQM 1, όπου ισχύει.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

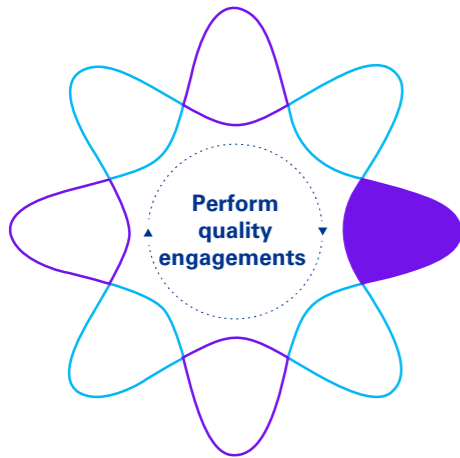
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

- **KPMG Clara**
- Έξυπνη, καθοδηγούμενη από πρότυπα, ροή εργασίας ελέγχου και διασφάλισης
- Ψηφιακά δεδομένα και αναδυόμενες τεχνολογίες

Στην KPMG, προσδοκούμε τις τεχνολογίες που θα διαμορφώσουν το εγγύς μέλλον μας και οδηγούν ένα φιλόδοξο πρόγραμμα καινοτομίας.

Μεταμορφώσαμε την εμπειρία ελέγχου για τους επαγγελματίες και τους πελάτες μας. Οι συμμαχίες και οι κορυφαίες τεχνολογίες που χρησιμοποιούνται στον παγκόσμιο οργανισμό KPMG ενισχύουν την ποιότητα του ελέγχου αυξάνοντας την ικανότητά μας να επικεντρωνόμαστε στα ζητήματα που έχουν σημασία.

## 4.1 KPMG Clara

Μία έξυπνη και εύχρηστη τεχνολογική πλατφόρμα ελέγχων και διασφάλισης, η KPMG Clara ενσωματώνει νέες και αναδυόμενες τεχνολογίες, με προηγμένες δυνατότητες που αξιοποιούν την επιστήμη των δεδομένων, την αυτοματοποίηση του ελέγχου, και την οπτικοποίηση δεδομένων. Φέρνει νέα δεδομένα βοηθώντας 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.

Ο ψηφιακός έλεγχος αποτελεί ολοένα και περισσότερο αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο οι εταιρείες-μέλη της KPMG διενεργούν ποιοτικούς ελέγχους και αλληλοεπιδρούν 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.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

## 4.2 Έξυπνη, καθοδηγούμενη από πρότυπα, ροή εργασίας ελέγχου και διασφάλιση

Στην εταιρεία μας, προσδοκούμε από το σύνολο των επαγγελματιών να συμμορφώνονται με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της KPMG International και της εταιρείας μας, 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 μας για έργα ελέγχου ενσωματώνουν τις σχετικές απαιτήσεις της λογιστικής, της ελεγκτικής, διασφάλισης, των προτύπων δεοντολογίας και διασφάλισης ποιότητας, καθώς και άλλους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

Ως μια μετρήσιμη, διαισθητική πλατφόρμα που βασίζεται στο cloud, η KPMG Clara επιτρέπει μια διεθνή συνεπή εκτέλεση υπηρεσιών σε όλες τις εταιρείες της KPMG. Επιτρέπει την παράδοση μεθοδολογιών ελέγχου και διασφάλισης της KPMG, μέσω ροών εργασιών με δυνατότητα δεδομένων, που ευθυγραμμίζονται με τα ισχύοντα πρότυπα, παρέχοντας βελτιωμένη εμπειρία στους ελεγκτές.

## 4.3 Ψηφιακά δεδομένα και αναδυόμενες τεχνολογίες

### Το όραμά μας για το μέλλον

Η KPMG Clara αναπτύχθηκε με σκοπό να αποτελέσει μια θεμελιώδη τεχνολογική πλατφόρμα για την παροχή ποιοτικού ελέγχου. Εξελίσσεται καθώς τεχνολογίες όπως η τεχνητή νοημοσύνη (artificial intelligence), η ανάλυση δεδομένων και οι γνωστικές δυνατότητες

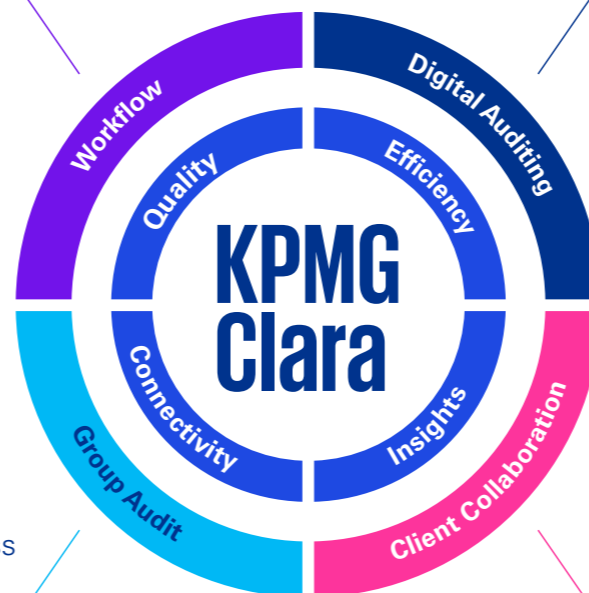
(cognitive capabilities) μεταμορφώνουν τον τρόπο με τον οποίο παρέχονται οι έλεγχοι.

Η τεχνητή νοημοσύνη διαδραματίζει ολοένα και πιο σημαντικό ρόλο στην παροχή ελέγχων. Για παράδειγμα, η συμμαχία με τη [MindBridge](#) βοηθά στον καλύτερο εντοπισμό συναλλαγών υψηλού κινδύνου, επιτρέποντάς μας να αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια και πληροφορίες σχετικά με τα δεδομένα πελατών.

Οι προμήθειες του οργανισμού KPMG και η παγκόσμια συνεργασία με τη Microsoft ανανεώθηκαν πρόσφατα και επεκτάθηκαν. Η πολυετής συμφωνία ενσωματώνει περαιτέρω δεδομένα, αυτοματισμό και ενεργοποίηση τεχνητής νοημοσύνης στην KPMG Clara για να αναπτύξει βαθύτερες, όλο και πιο σχετικές γνώσεις, επιτρέποντας τις ομάδες της KPMG να επικεντρωθούν σε τομείς ελέγχου υψηλότερου κινδύνου.

- Data and AI-driven
- Audit & Assurance including ESG
- Global, risk based methodology

- Enhanced two-way communication
- Tailored scoping
- Group auditor access to component



- “Risk-to-response” analytics
- AI-driven coverage
- Tailored to client

- Real-time alerts and task tracking
- Interaction with audit team
- Access to insights



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



### 4.3.1 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 απορρήτου των δεδομένων σε όλο το προσωπικό της KPMG.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

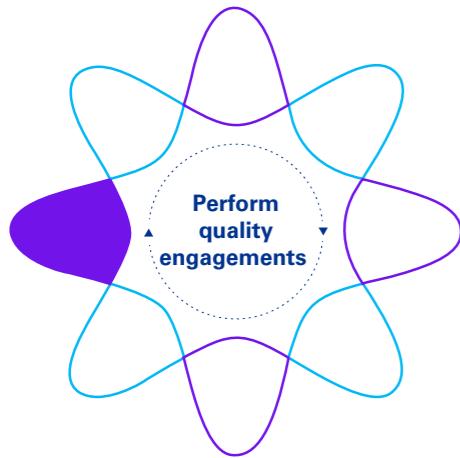
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες

- Στελέχωση κατάλληλα καταρτισμένων και εξειδικευμένων ατόμων, με ποικίλες εξειδικεύσεις, προοπτικές και εμπειρίες
- Ανάθεση ομάδας με τα κατάλληλα προσόντα
- Επένδυση σε δεξιότητες με επίκεντρο τα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένης της εξόρυξης δεδομένων, της ανάλυσης και της οπτικοποίησης
- Εστιασμένη μάθηση και εξέλιξη στην τεχνική εξειδίκευση, την επαγγελματική διορατικότητα, και τις ηγετικές δεξιότητες
- Αναγνωρίζοντας την ποιότητα

Οι άνθρωποι 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, με ποικίλες εξειδικεύσεις, 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

Έχουμε επενδύσει στην κατανόηση του τρόπου προσέλκυσης ταλέντων που χρειαζόμαστε τώρα και στο μέλλον σε ολόκληρο τον οργανισμό. Αυτό περιλαμβάνει τη δημιουργία μιας εξαιρετικής ανθρώπινης εμπειρίας για όλους τους σημερινούς και υποψήφιους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



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. Προσλαμβάνουμε 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 201 νέα άτομα στο έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2024 (30 Ιουνίου 2023:229).

Όταν προσλαμβάνονται άτομα σε ανώτερες βαθμίδες, διεξάγεται μια επίσημη συζήτηση περί ανεξαρτησίας μαζί τους από την εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας ή έναν εκπρόσωπό της. Δεν αποδεχόμαστε εμπιστευτικές πληροφορίες που ανήκουν στην πρώην εταιρεία/στον πρώην εργοδότη του υποψηφίου.

### 5.1.2 Προγράμματα Ένταξης, Διαφορετικότητας και Ισότητας

Στην KPMG δεσμευόμαστε στην οικοδόμηση μιας εταιρείας με διαφορετικότητα και ισότητα, η οποία προάγει την ενσωμάτωση όλων. Η ένταξη, η διαφορετικότητα, και η ισότητα αποτελεί τον πυρήνα των [Αξιών](#) μας και είναι απαραίτητη για τον Σκοπό μας.

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 της KPMG 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 σε όλες τις εταιρείες της KPMG.

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

### 5.1.3 Αμοιβή και προαγωγή

#### Αμοιβή

Διαθέτουμε 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, καθώς και τις ευθύνες για την ποιότητα του ελέγχου που περιγράφονται σε παγκόσμια προφίλ ρόλου ελέγχου και του στόχου ποιότητας του ελέγχου. Η σύνδεση μεταξύ απόδοσης και ανταμοιβής επιτυγχάνεται με την αξιολόγηση της απόδοσης σε μια ομάδα ομότιμων για την ενημέρωση των αποφάσεων ανταμοιβής.

Οι αποφάσεις αμοιβών καθορίζονται από την εξέταση τόσο της ατομικής όσο και της εταιρικής απόδοσης.

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

#### Προαγωγή

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

### 5.2 Ανάθεση ομάδας με τα κατάλληλα προσόντα

Η KPMG διαθέτει πολιτικές και 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.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



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 διασφαλίζουν 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 εφαρμογής επαγγελματικού σκεπτικισμού.
- Κατανόηση των πολιτικών και των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας της KPMG.
- Τα αποτελέσματα του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) και τα αποτελέσματα των κανονιστικών ελέγχων.

Ο επικεφαλής του Ελεγκτικού τμήματος πραγματοποιεί μια ετήσια επισκόπηση του χαρτοφυλακίου όλων των υπεύθυνων εταίρων. Ο σκοπός αυτής της επισκόπησης 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

Ο οργανισμός της KPMG επενδύει στρατηγικά σε πιθανά ταλέντα, συνεργαζόμενος με ιδρύματα παγκόσμιας κλάσης για να διατηρήσει ισχυρή ηγεσία, ενώ προσβλέπει επίσης στην καλλιέργεια των δεξιοτήτων και των ικανοτήτων που θα χρειαστούν στο μέλλον. Στην εταιρεία μας προσλαμβάνουμε και εκπαιδεύουμε επαγγελματίες που ειδικεύονται στο λογισμικό, τις δυνατότητες cloud και την τεχνητή

νοημοσύνη και οι οποίοι μπορούν να προσφέρουν κορυφαίες τεχνολογικές δυνατότητες στην έξυπνη ελεγκτική μας πλατφόρμα.

Παρέχουμε εκπαίδευση σε ένα ευρύ φάσμα τεχνολογιών για να συνδράμουμε στη διασφάλιση 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.

Δεσμευόμαστε να προωθήσουμε το ελεγκτικό επάγγελμα προσφέροντας την εκπαίδευση και την εμπειρία που χρειάζονται οι άνθρωποί μας για να επιταχύνουν.

## 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 προσωπικού μας παρέχεται η τεχνική εκπαίδευση και υποστήριξη που χρειάζεται 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 εταιρείας, έχουμε πρόσβαση σε ένα δίκτυο εξειδικευμένων επαγγελματιών της KPMG σε άλλες εταιρείες της KPMG.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

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 δεξιοτήτων 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 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 εταιρεία μας:

- 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)

### Αδειοδότηση

Όλοι οι επαγγελματίες της KPMG στην εταιρεία μας 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 αδειοδότησης. 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, καθώς και εμπειρία στο τοπικά κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς – Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Συγκεκριμένα, οι επαγγελματίες ελεγκτές που είναι υπεύθυνοι για την υπογραφή εκθέσεων ελέγχου απαιτείται να πληρούν τις απαιτήσεις του Σώματος Ορκωτών Λογιστών Ελλάδος και της Επιτροπής





Εποπτείας Ελληνικών Λογιστικών και Ελεγκτικών Προτύπων στην Ελλάδα, καθώς και τις απαιτήσεις του Ν. 4449/2017.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. είναι εξουσιοδοτημένη από το Ελληνικό Συμβούλιο Εποπτείας Λογιστικών και Ελεγκτικών Προτύπων 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 International έχει θέσει συγκεκριμένες απαιτήσεις για τους εταίρους, διευθυντές και Εταίρους Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) που απασχολούνται σε έργα με πλαίσιο αναφοράς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) σε χώρες όπου τα Δ.Π.Χ.Α. δεν είναι το κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικών αναφορών.

Παρεμφερείς πολιτικές ισχύουν για έργα που πραγματοποιούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής 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 δικλίδες ασφαλείας για την αντιμετώπιση τυχόν ανεπαρκειών.

## 5.5 Αναγνωρίζοντας την ποιότητα

### 5.5.1 Προσωπική εξέλιξη

Η προσέγγισή μας για την ανάπτυξη απόδοσης 'Open Performance Development', βασίζεται στις αρχές επιδόσεων 'Everyone a Leader', οι οποίες συμπληρώνονται από τις «βασικές τεχνικές δεξιότητες διεθνούς ελέγχου» για να παρέχουν μια ολιστική άποψη των προσδοκιών.

Η προσέγγιση ανάπτυξης απόδοσης περιλαμβάνει:

- Παγκόσμια κοινά προφίλ ρόλων (συμπεριλαμβανομένων των προφίλ ρόλων που αφορούν ειδικά τις ευθύνες και τις αρμοδιότητες για την ποιότητα του ελέγχου).
- Μια βιβλιοθήκη στόχων (συμπεριλαμβανομένων ενός υποχρεωτικού στόχου ποιότητας ελέγχου που

εφαρμόζεται σε όλους όσους καλύπτονται από τα διεθνή κοινά προφίλ ρόλων ελέγχου και ενός επιπλέον προαιρετικού στόχου περιεχομένου 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.

Λαμβάνουμε 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 την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

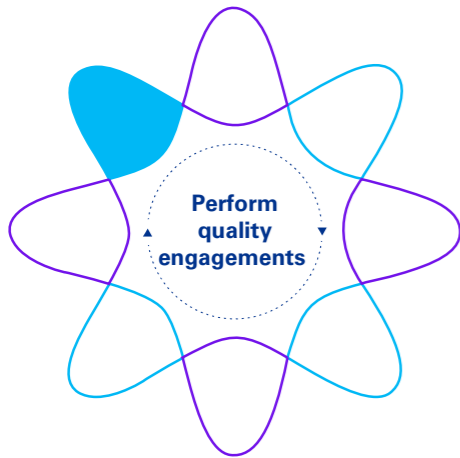
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

- Παγκόσμιες πολιτικές αποδοχής και διατήρησης των πελατών και αναθέσεων
- Αποδοχή κατάλληλων πελατών και αναθέσεων
- Διαχείριση χαρτοφυλακίου πελατών

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

## 6.1 Παγκόσμιες πολιτικές αποδοχής και διατήρησης των πελατών και αναθέσεων

Οι πολιτικές και διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης των πελατών και των αναθέσεων της KPMG International έχουν σχεδιαστεί για να βοηθούν τις εταιρείες της KPMG να εντοπίζουν και να αξιολογούν πιθανούς κινδύνους πριν από την αποδοχή ή την διατήρηση μιας σχέσης με έναν πελάτη ή την διενέργεια συγκεκριμένης ανάθεσης.

Οι εταιρείες της KPMG αξιολογούν 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.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

## 6.2 Αποδοχή κατάλληλων πελατών και αναθέσεων

### 6.2.1 Αξιολόγηση πελάτη

Η αξιολόγηση κάθε υποψήφιου πελάτη 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

Εξετάζουμε μια σειρά από παράγοντες στο πλαίσιο της αξιολόγησης πιθανών αναθέσεων, συμπεριλαμβανομένων:

- Πιθανών θεμάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων,
- Τον επιδιωκόμενο σκοπό και χρήση των παραδοτέων,
- Την αντίληψη του κοινού,
- Κατά πόσον οι υπηρεσίες θα ήταν ανήθικες ή ασυμβίβαστες με τις Αξίες μας.

Επιπλέον, για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, η αξιολόγηση περιλαμβάνει εξέταση της ικανότητας της ομάδας χρηματοοικονομικής διαχείρισης του πελάτη και τις δεξιότητες και την εμπειρία των επαγγελματιών της KPMG που θα στελεχώσουν την ομάδα της ανάθεσης.

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.

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

Αναλαμβάνουμε την ετήσια επανααξιολόγηση για όλους τους πελάτες στους οποίους παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες για να προσδιορίσουμε κινδύνους σχετικά με την συνεχιζόμενη σχέση μας και τις διαδικασίες μετριασμού που πρέπει να εφαρμοστούν.

Επιπλέον, οι πελάτες και οι αναθέσεις απαιτείται να επανααξιολογούνται εφόσον υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρξει μια αλλαγή στο προφίλ κινδύνου.

### 6.2.4 Διαδικασία αποσύνδεσης

Εάν καταλήξουμε σε 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 KPMG International και οι εταιρείες της KPMG έχουν πολιτικές και διαδικασίες που επιτρέπουν στην εταιρεία μας να παρακολουθεί τον φόρτο εργασίας και τη διαθεσιμότητα των συνεργατών, των διευθυντών και του προσωπικού ώστε να παρέχει επαρκή χρόνο για την ολοκλήρωση των καθηκόντων τους.

Οι επικεφαλής κάθε ανάθεσης της εταιρείας μας είναι υπεύθυνοι για τον καθορισμό ότι τα μέλη της ομάδας έργου έχουν συλλογικά τις κατάλληλες ικανότητες και δεξιότητες, καθώς και επαρκή χρόνο, για την επιτυχή εκτέλεση της ανάθεσης σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις. Βλέπε ενότητα 5.2 Ορισμός κατάλληλης ομάδας.

Το χαρτοφυλάκιο πελατών κάθε εταιρού επανεξετάζεται τακτικά για να διασφαλιστεί ότι έχουν αρκετό χρόνο για να διαχειριστούν το χαρτοφυλάκιο και για να διασφαλιστεί ότι οι κίνδυνοι διαχειρίζονται κατάλληλα.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

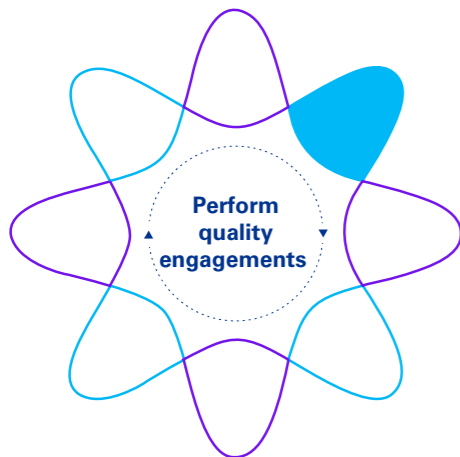
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Ανεξαρτησία και δεοντολογία

- Ενεργώντας με ακεραιότητα και βιώνοντας τις Αξίες μας
- Διατηρώντας μια αντικειμενική, ανεξάρτητη και ηθική νοοτροπία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας και τις πολιτικές
- Μηδενική ανοχή στην δωροδοκία και διαφθορά

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

Γνωρίζουμε ότι η εμπιστοσύνη κερδίζεται κάνοντας το σωστό. Δεσμευόμαστε για τα υψηλότερα πρότυπα προσωπικής και επαγγελματικής συμπεριφοράς σε όλη την εταιρεία μας, σε ό,τι κάνουμε. Η ηθική και η ακεραιότητα είναι ο πυρήνας αυτού που είμαστε. Μέσα στον [Κώδικα Δεοντολογίας μας](#), περιγράφουμε τις ευθύνες που έχουν τα άτομα της KPMG μεταξύ τους, έναντι των πελατών μας και του κοινού. Δείχνει πώς οι Αξίες μας εμπνέουν τις μεγαλύτερες φιλοδοξίες μας και καθοδηγούν όλες τις συμπεριφορές και τις πράξεις μας.

## 7.2 Διατηρώντας μια αντικειμενική, ανεξάρτητη και ηθική νοοτροπία

Οι λεπτομερείς πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας της KPMG International, ενσωματώνουν τον Κώδικα Δεοντολογίας IESBA και καλύπτουν τομείς όπως η ανεξαρτησία της εταιρείας, η προσωπική ανεξαρτησία, οι χρηματοοικονομικές σχέσεις της εταιρείας, οι σχέσεις



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

απασχόλησης, η εναλλαγή εταίρων, και η έγκριση ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

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.).

Η Εταιρεία Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (ΕΙΡ) είναι υπεύθυνη για την επικοινωνία και την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της KPMG International και για την διασφάλιση της θέσπισης και αποτελεσματικής εφαρμογής επιπρόσθετων τοπικών διαδικασιών και πολιτικών ανεξαρτησίας.

Τα αυτοματοποιημένα εργαλεία εντοπίζουν πιθανά ζητήματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων και διευκολύνουν τη συμμόρφωση με αυτές τις απαιτήσεις. Η συμμόρφωση της KPMG με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας αποτελεί μέρος του παγκόσμιου προγράμματος KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE).

### 7.2.1 Προσωπική χρηματοοικονομική ανεξαρτησία

Οι εταιρείες της KPMG και το προσωπικό της οφείλουν να είναι απαλλαγμένοι από απαγορευμένα χρηματοοικονομικά συμφέροντα και απαγορευμένες οικονομικές σχέσεις με πελάτες των εταιρειών της KPMG, στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες διασφάλισης (εξ ορισμού «πελάτης στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες» περιλαμβάνει τις θυγατρικές και τις συνδεδεμένες εταιρείες του), τις διοικήσεις τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους, και όπου απαιτείται, τους κύριους ιδιοκτήτες τους. Όλοι οι εταίροι της KPMG – ανεξάρτητα από την εταιρεία και τον

τομέα τους – απαγορεύεται γενικά να κατέχουν τίτλους οποιουδήποτε πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες οποιασδήποτε εταιρείας της KPMG.

Οι εταιρείες της KPMG, χρησιμοποιούν ως βοηθητικό εργαλείο για τους επαγγελματίες της KPMG ένα διαδικτυακό σύστημα συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας (KICS) ώστε να συμμορφώνονται με τις πολιτικές ανεξαρτησίας στις προσωπικές επενδύσεις τους. Το σύστημα διευκολύνει την παρακολούθηση με τον εντοπισμό και την αναφορά μη επιτρεπόμενων επενδύσεων και άλλων μη συμμορφούμενων δραστηριοτήτων (δηλ. καθυστερημένη αναφορά απόκτησης μιας επένδυσης).

Παρακολουθούμε 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 στον τμήμα ελέγχου. Η KPMG International 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 2024, ελέγχθηκαν 34 από τους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. και των υποπαρωχηρισούχων της (σε αυτούς συμπεριλήφθηκε το 24% των εταίρων μας).

### 7.2.2 Σχέσεις απασχόλησης

Οποιοσδήποτε επαγγελματίας της KPMG παρέχει υπηρεσίες σε πελάτη ελέγχου ή διασφάλισης, ανεξαρτήτως λειτουργίας, πρέπει να γνωστοποιήσει στην εταιρεία ΕΙΡ της Εταιρείας εάν σκοπεύει να εισέλθει

σε διαπραγματεύσεις απασχόλησης με αυτόν τον πελάτη. Για συνεργάτες, αυτή η απαίτηση επεκτείνεται σε οποιονδήποτε πελάτη ελέγχου οποιασδήποτε εταιρείας μέλους της KPMG που είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος. Ειδικές απαγορεύσεις, και σε ορισμένες περιπτώσεις, περίοδοι υπαναχώρησης ισχύουν για την αποδοχή ορισμένων ρόλων σε πελάτες ελέγχου και διασφάλισης.

### 7.2.3 Χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας

Οι εταιρείες της KPMG δεν πρέπει να κατέχουν απαγορευμένα συμφέροντα και να διατηρούν 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.

Το σύστημα συμμόρφωσης με την ανεξαρτησία της KPMG καταγράφει άμεσες και ουσιαστικές έμμεσες επενδύσεις σε εισηγμένες οντότητες και αμοιβαία κεφάλαια (ή παρόμοια επενδυτικά οχήματα) καθώς και σε μη εισηγμένες οντότητες ή αμοιβαία κεφάλαια. Αυτό περιλαμβάνει επενδύσεις που κατέχονται σε συναφή προγράμματα συνταξιοδότησης και παροχών εργαζομένων.

Όλες οι εταιρείες της KPMG υποχρεούνται να καταγράφουν στο σύστημα παρακολούθησης 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, επιβεβαιώνουμε τη συμμόρφωσή με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, στα πλαίσια του Προγράμματος Αξιολόγησης Ποιότητας & Συμμόρφωσης Κινδύνου της KPMG.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



## 7.2.4 Επιχειρηματικές σχέσεις/προμηθευτές

Έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για να εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρηματικές σχέσεις 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 διατήρηση μιας διαδικασίας αξιολόγησης πιθανών σχέσεων τρίτων μερών (για παράδειγμα επιχειρηματικές συμμαχίες και συμφωνίες συνεργασίας, σχέσεις προμηθειών και δραστηριότητες μάρκετινγκ και δημοσίων υποθέσεων) ιδίως όσον αφορά στο εάν έχουν αντίκτυπο στην ανεξαρτησία του ελεγκτή.

Όλες οι υποψήφιες επιχειρηματικές σχέσεις αξιολογούνται για να εκτιμηθούν οι κίνδυνοι σύνδεσης και να προσδιοριστούν τυχόν ζητήματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων του ελεγκτή. Μια σχέση που αφορά έναν τρίτο πάροχο υπηρεσιών – τον οποίο μια εταιρεία της KPMG 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

Κάθε εξαγορά μιας επιχείρησης ή επένδυση σε αυτή, απαιτεί τη διενέργεια επαρκών διαδικασιών δέουσας επιμέλειας για να προσδιορίσουν και να αντιμετωπίσουν τα όποια ζητήματα ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων πριν την οριστικοποίηση της συναλλαγής. Απαιτούνται συγκεκριμένες διαβουλεύσεις με την KPMG International για να αντιμετωπισθούν ζητήματα ανεξαρτησίας και άλλα, κατά την ενσωμάτωση της εταιρείας στον ευρύτερο παγκόσμιο οργανισμό.

## 7.2.6 Εκπαίδευση και δηλώσεις ανεξαρτησίας

Όλοι οι εταίροι της KPMG και το προσωπικό εξυπηρέτησης πελατών, καθώς και ορισμένα άλλα άτομα υποχρεούνται να ολοκληρώνουν την εκπαίδευση σχετικά με την ανεξαρτησία κατά την ένταξή τους στην KPMG και σε ετήσια βάση εφεξής, ενώ υποχρεούνται να υπογράψουν μια ετήσια διαβεβαίωση συμμόρφωσης.

Παρέχουμε επίσης προς όλους τους εταίρους και το προσωπικό ετήσια εκπαίδευση στον Κώδικα Δεοντολογίας.

## 7.2.7 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.

Το υποχρεωτικό σύστημα ελέγχου συγκρούσεων και ανεξαρτησίας της KPMG υποστηρίζει τη συμμόρφωσή μας με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Ορισμένες πληροφορίες

όλων των μελλοντικών αναθέσεων, συμπεριλαμβανομένης μιας λεπτομερούς περιγραφής της υπηρεσίας, των παραδοτέων και των εκτιμώμενων αμοιβών πρέπει να καταχωρηθούν. Όταν η ανάθεση αφορά έναν πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, απαιτείται επίσης αξιολόγηση των πιθανών απειλών ανεξαρτησίας και διασφαλίσεων κατά την υποβολή.

Οι επικεφαλής εταίροι των ελεγκτικών έργων είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν τις δομές των ομίλων για την εταιρεία 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.

Απαγορεύεται στις εταιρείες της KPMG να αξιολογούνται ή να αποζημιώνουν τους εταίρους βάσει της επιτυχίας τους στην πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες.

## 7.2.8 Εξάρτηση από τη αμοιβή

Οι εταιρείες της KPMG έχουν συμφωνήσει να συμβουλευούνται τον Περιφερειακό Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνων (Regional Risk Management Partner) όταν αναμένεται ότι οι συνολικές αμοιβές από έναν πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες θα υπερβούν το 10% των ετήσιων εσόδων της εταιρείας της KPMG για δύο συνεχόμενα έτη.

Εάν οι συνολικές αμοιβές ενός πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και είναι οντότητα

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



δημόσιου συμφέροντος, και των συνδεμένων με αυτόν εταιρειών, αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 15% των συνολικών αμοιβών που έχει λάβει η εταιρεία της KPMG σε ένα έτος, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιηθεί στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση του πελάτη στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες. Όταν οι συνολικές αμοιβές εξακολουθούν να υπερβαίνουν το 15% για δύο συνεχόμενα έτη, θα εμπλακεί ένας εταίρος από άλλη εταιρεία της KPMG να ενεργήσει ως Ελεγκτής Διασφάλισης Ποιότητας (EQC) και θα γνωστοποιηθεί δημοσίως αυτή η εξάρτηση της αμοιβής.

### 7.2.9 Αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων

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.

Οι εταιρείες της KPMG χρησιμοποιούν το υποχρεωτικό σύστημα ελέγχου συγκρούσεων και ανεξαρτησίας για τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων, έτσι ώστε αυτές να μπορούν να αντιμετωπιστούν σύμφωνα με τις νομικές και επαγγελματικές απαιτήσεις.

Απαγορεύεται στο προσωπικό της KPMG να προσφέρει ή να αποδέχεται κίνητρα, συμπεριλαμβανομένων των δώρων και της φιλοξενίας προς ή από πελάτες στους οποίους παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες, εκτός εάν η αξία είναι ασήμαντη και επουσιώδης.

### 7.2.10 Παραβιάσεις της ανεξαρτησίας

Το σύνολο του προσωπικού της KPMG είναι υποχρεωμένο να αναφέρει κάθε παραβίαση ανεξαρτησίας

αμέσως μόλις αυτή υποπέσει στην αντίληψή του. 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.

Διαθέτουμε μια τεκμηριωμένη και κοινοποιημένη πειθαρχική πολιτική αναφορικά με παραβιάσεις των πολιτικών ανεξαρτησίας, ενσωματώνοντας κλιμακωτές κυρώσεις που αντικατοπτρίζουν τη σοβαρότητα των ενδεχόμενων παραβάσεων.

### 7.2.11 Εναλλαγή εταίρων και εταιρειών

#### Εναλλαγή εταίρων

Οι εταίροι μας 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 αυτοί οι εταίροι δεν μπορούν να αναλάβουν συγκεκριμένους ρόλους.

Αυτό σημαίνει ότι συμμορφωνόμαστε επίσης με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και το νόμο 4449/2017, όπως ισχύει, σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Η εταιρεία έχει διαδικασίες παρακολούθησης εναλλαγής εταίρων.

#### Εναλλαγή εταιρειών

Σε ορισμένες δικαιοδοσίες, οι εταιρείες της KPMG επιτρέπεται να ενεργούν ως ελεγκτές για έναν συγκεκριμένο πελάτη ελέγχου μόνο για μια καθορισμένη χρονική περίοδο και στη συνέχεια δεν πρέπει να ενεργούν ως ελεγκτές για αυτόν τον πελάτη για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Οι εταιρείες KPMG σε αυτές τις δικαιοδοσίες απαιτείται να διαθέτουν διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

Σύμφωνα με τη νομοθεσία της ΕΕ για τον έλεγχο, η εταιρεία μας επιτρέπεται να ενεργεί ως ελεγκτής για μια οντότητα δημοσίου συμφέροντος για μέγιστη περίοδο δέκα ετών και να μην ενεργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για περίοδο τεσσάρων ετών στη συνέχεια (αναφέρεται ως «περίοδος υπαναχώρησης»). Η εταιρεία μας διαθέτει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής της ελεγκτικής εταιρείας.

### 7.3 Μηδενική ανοχή στη δωροδοκία και τη διαφθορά

Έχουμε μηδενική ανοχή στη δωροδοκία και τη διαφθορά.

Όλοι οι εταίροι και οι υπάλληλοι της 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 για την πολιτική της KPMG International σε θέματα δωροδοκίας και διαφθοράς υπάρχουν στην αντίστοιχη ιστοσελίδα για [θέματα δωροδοκίας και διαφθοράς](#).

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

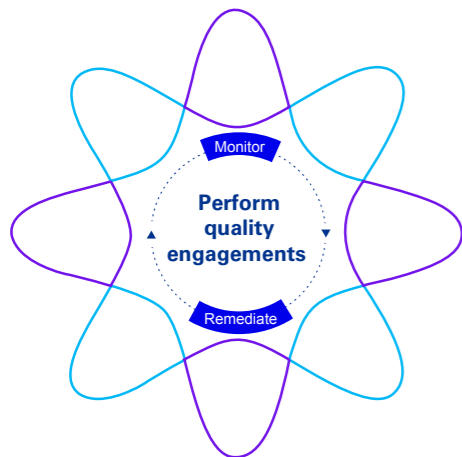
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

- Διαβούλευση όταν χρειάζεται
- Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων χρησιμοποιώντας επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό
- Συμβουλή, καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση
- Κατάλληλη υποστήριξη και τεκμηρίωση των συμπερασμάτων

Ο τρόπος με τον οποίο διεξάγεται ένας έλεγχος είναι εξίσου σημαντικός με το αποτέλεσμα. Όλοι στην KPMG 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 όποτε απαιτείται

### 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. Στην KPMG προωθούμε 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, η εταιρεία μας διαθέτει καθιερωμένα πρωτόκολλα διαβούλευσης και τεκμηρίωσης σημαντικών θεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών για τη διευκόλυνση της επίλυσης των διαφορών μεταξύ απόψεων επί θεμάτων ανάθεσης. Επίσης, τα εγχειρίδια της KPMG σχετικά με τον έλεγχο, τις υπηρεσίες διασφάλισης και αναφοράς κινδύνων περιλαμβάνουν υποχρεωτικές απαιτήσεις διαβούλευσης για ορισμένα θέματα.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



## 8.1.2 Τεχνική διαβούλευση και παγκόσμιοι πόροι

Η υποστήριξη σε τεχνικά θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και διασφάλισης, είναι διαθέσιμη σε όλες τις εταιρείες της KPMG μέσω μιας σειράς παγκόσμιων ειδικών σε διάφορα θέματα.

### Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG)

Αναπτύσσει τη μεθοδολογία ελέγχου και διασφάλισης της KPMG με βάση τις απαιτήσεις των ισχυόντων προτύπων ελέγχου και διασφάλισης των IAASB, PCAOB και AICPA.

### Παγκόσμια Ομάδα Λύσεων της KPMG (KGSG)

Αναπτύσσει και υλοποιεί παγκόσμιες λύσεις ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των καινοτομιών νέας τεχνολογίας και αυτοματισμού.

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 φέρνουν διαφορετικές εμπειρίες και καινοτόμους τρόπους σκέψης για την περαιτέρω εξέλιξη των ελεγκτικών δυνατοτήτων της KPMG στο πλαίσιο του ελέγχου και της διασφάλισης.

### Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG):

Προάγει τη συνοχή στην ερμηνεία των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και των ελεγκτικών απαιτήσεων μεταξύ των εταιρειών-μελών, τον εντοπισμό αναδυόμενων θεμάτων, και την έγκαιρη ανάπτυξη παγκόσμιας καθοδήγησης.

Η Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και η Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG), συντονίζουν επίσης τις ακόλουθες ομάδες για τη διευκόλυνση ανταλλαγής πληροφοριών εντός του δικτύου Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) και τη διασφάλιση της ενεργούς αντιμετώπισης θεμάτων που άπτονται των εκάστοτε τομέων:

- Η Παγκόσμια Συμβουλευτική Ομάδα Μεθοδολογίας της KPMG (πρώην ISA Panel), της οποίας προεδρεύει ο επικεφαλής της GAMG, περιλαμβάνει ανώτερους εταίρους DPP από καιρίες εταιρείες KPMG και είναι υπεύθυνη για την παροχή συμβουλών στην GAMG σχετικά με τον αντίκτυπο των προτεινόμενων αλλαγών στη μεθοδολογία της KPMG και για τις απαντήσεις σε νέα πρότυπα, την παροχή συμβουλών στην ISG σχετικά με την καθοδήγηση σε θέματα ελεγκτικής αναφοράς, την παροχή σχολίων στην ISG σχετικά με την προτεινόμενη καθοδήγηση της KPMG 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 KPMG 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 τη σύνταξη 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)

Πρωθιεί 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

Παρέχουν συμβουλευτική υποστήριξη για ελεγκτικά και τεχνικά λογιστικά θέματα στους επαγγελματίες ελεγκτές τους που περιλαμβάνουν περιφερειακές ή παγκόσμιες ομάδες, όταν απαιτείται.

Σε ολόκληρη την KPMG, 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



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

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 της ελεγκτικής ανάθεσης. 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

Προάγουμε μια κουλτούρα καθοδήγησης ως μέρος της δυνατότητας των επαγγελματιών της KPMG να αξιοποιήσουν πλήρως τις δυνατότητές τους.

Προάγουμε ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης όπου κάθε μέλος της ομάδας είναι υπεύθυνο για τις ικανότητες της ομάδας, να βοηθά τα άλλα μέλη και να μοιράζεται εμπειρίες ενώ καθοδηγεί και επιβλέπει την εργασία τους.

### 8.3.2 Εταίροι επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC)

Η Επισκόπηση Ποιοτικού Ελέγχου (EQC review) αποτελεί σημαντικό μέρος της προσέγγισης της KPMG για την ποιότητα. Έχουμε συμφωνήσει να ορίσουμε έναν Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) για κάθε έλεγχο, 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 Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνου ή τον Επικεφαλής του Ελεγκτικού Τμήματος.

Η 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 EQC reviewers λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την εκτέλεση της διαδικασίας «Επισκόπηση χαρτοφυλακίου εταίρων» (βλ. ενότητα 5.2) για τη διασφάλιση της

επάρκειας του χρόνου και του κατάλληλου συνόλου δεξιοτήτων για το ρόλο και την ανακατανομή, εφόσον απαιτείται. Επιπλέον, αξιολογούμε, στο πλαίσιο των Προγραμμάτων Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR), την εργασία που διενεργεί ο EQC reviewer και την επάρκεια της συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένης της συζήτησης με τον EQC reviewer.

## 8.4 Κατάλληλη υποστήριξη και τεκμηρίωση των συμπερασμάτων

### 8.4.1 Αναφορά

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 εταιρείας μας ολοκληρώνεται και οριστικοποιείται σύμφωνα με την πολιτική της KPMG International και τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα.

Έχουμε εφαρμόσει διασφαλίσεις για την προστασία του απορρήτου και της ακεραιότητας των πληροφοριών του πελάτη και της εταιρείας, και έχουμε μειώσει το χρονικό διάστημα που προβλέπεται για τη συγκέντρωση της ελεγκτικής τεκμηρίωσης.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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**

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

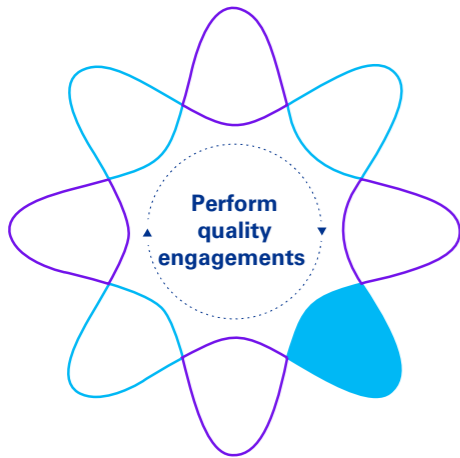
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

## • Προσδιορισμός και κατανόηση των κινδύνων ποιότητας και αποτελεσματικές απαντήσεις

Η ποιότητα ενός ελέγχου της KPMG βασίζεται στο θεμελιώδες SoQM και η προσέγγισή μας στο ISQM 1 δίνει έμφαση στη συνέπεια και την στιβαρότητα των ελέγχων στις διαδικασίες μας.

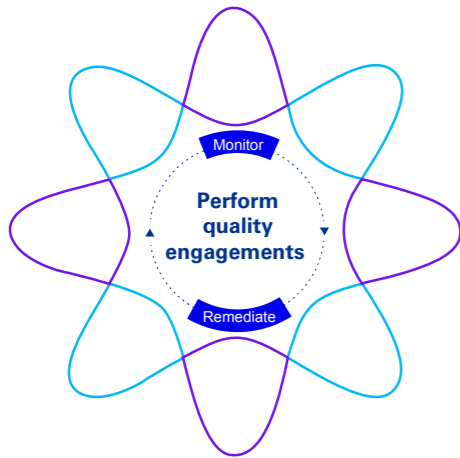
## 9.1 Προσδιορισμός των κινδύνων για την ποιότητα και εφαρμογή αποτελεσματικών λύσεων

Η KPMG International εκτελεί μια ετήσια επαναληπτική διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου (I-RAP) για να καθορίσει τους βασικούς αναμενόμενους ποιοτικούς στόχους, τους κινδύνους ποιότητας, τα σημεία κινδύνου διεργασιών και τους ελέγχους (ανταποκρίσεις σε αυτούς τους κινδύνους) που συμφωνούν να υιοθετήσουν όλες οι εταιρείες της KPMG. Οι εταιρείες KPMG εκτελούν επίσης το δικό τους I-RAP, ετησίως, για να προσδιορίσουν τυχόν πρόσθετους ποιοτικούς στόχους, κινδύνους ποιότητας ή ελέγχους ειδικά για τα γεγονότα και τις περιστάσεις της εταιρείας τους.

Η συνεπής παγκόσμια προσέγγιση:

- Ορίζει τους ελάχιστους ελέγχους που πρέπει να εφαρμόζονται σε όλες τις διαδικασίες SoQM των εταιρειών KPMG ως απάντηση σε παγκόσμιους κινδύνους για την επίτευξη των ποιοτικών στόχων SoQM
- Καθορίζει τη μεθοδολογία SoQM που χρησιμοποιείται από τις εταιρείες KPMG στην ετήσια αξιολόγηση του SoQM για να αποδείξει ότι οι έλεγχοι SoQM εφαρμόζονται και λειτουργούν αποτελεσματικά.

Στην εταιρεία μας εφαρμόζουμε επίσης το δικό μας I-RAP, ετησίως, για να προσδιορίσουμε τυχόν πρόσθετους ποιοτικούς στόχους, κινδύνους ποιότητας ή ελέγχους ειδικά για τα γεγονότα και τις περιστάσεις της εταιρείας μας.



# Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

- Αυστηρή εποπτεία και μέτρηση της ποιότητας
- Λήψη και αξιολόγηση πληροφοριών από ενδιαφερόμενα μέρη και αντίστοιχη ανάληψη δράσης
- Ανάλυση γενεσιουργών αιτιών

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.

## 10.1 Αυστηρή εποπτεία και μέτρηση της ποιότητας

### 10.1.1 Δέσμευση για συνεχή βελτίωση

Οι εταιρείες της KPMG έχουν δεσμευτεί να βελτιώνουν συνεχώς την ποιότητα, τη συνέπεια και την αποτελεσματικότητα των ελέγχων που διενεργούν. 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. Στην εταιρεία μας συγκρίνουμε τα αποτελέσματα των εσωτερικών προγραμμάτων εποπτείας με τα αποτελέσματα των προγραμμάτων εξωτερικών εποπτικών ελέγχων, και λαμβάνουμε τα κατάλληλα μέτρα.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



## 10.1.2 Προγράμματα εσωτερικής εποπτείας και συμμόρφωσης

Τα προγράμματα εποπτείας και συμμόρφωσης που δημιουργούνται από την KPMG International και εφαρμόζονται από όλες τις εταιρείες της KPMG για να εντοπίσουν θέματα ποιότητας, να αναλύσουν τις γενεσιουργές αιτίες και να αναπτύξουν διορθωτικές ενέργειες, τόσο για μεμονωμένους ελέγχους όσο και για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας γενικά.

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,
- Τη συμμόρφωση της εταιρείας μας με τις βασικές πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και τη συνέπεια, την επάρκεια και την αποτελεσματική λειτουργία των βασικών πολιτικών και διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας.

Τα εσωτερικά μας προγράμματα εποπτείας και συμμόρφωσης συμβάλλουν επίσης στην αξιολόγηση του κατά πόσον το σύστημα διαχείρισης ποιότητας λειτουργεί αποτελεσματικά.

Τα προγράμματα αυτά περιλαμβάνουν:

- Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR)
- Πρόγραμμα Αξιολόγησης Ποιότητας και συμμόρφωσης (KQCE)
- Παγκόσμιο Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας και Συμμόρφωσης (GQCR).

Τα αποτελέσματα και τα διδάγματα των ολοκληρωμένων προγραμμάτων εποπτείας κοινοποιούνται και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για βελτίωση των θεμάτων που αναδείχθηκαν. Τα αποτελέσματα εξετάζονται και από την KPMG International.

### 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.

Πραγματοποιούμε το ετήσιο Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) σύμφωνα με τις οδηγίες του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) της KPMG International. Οι επισκοπήσεις παρακολουθούνται από έναν ανεξάρτητο έμπειρο επικεφαλής ελεγκτή από άλλη εταιρεία της KPMG. Τα αποτελέσματα του QPR γνωστοποιούνται στην KPMG International.

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

Σε όλο το παγκόσμιο δίκτυο, 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».

### Πρόγραμμα Αξιολόγησης Ποιότητας και Συμμόρφωσης (KQCE)

Το πρόγραμμα KQCE περιλαμβάνει τις απαιτήσεις δοκιμών και αξιολόγησης του SoQM μιας εταιρείας KPMG που είναι απαραίτητες για την υποστήριξη της συμμόρφωσής τους με το ISQM 1 και τη συμμόρφωση με τις πολιτικές ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου. Οι απαιτήσεις του προγράμματος KQCE πρέπει να συμπληρωθούν από όλες τις εταιρείες της KPMG.

Το πρόγραμμα KQCE 2023 κάλυψε την περίοδο από την 1η Οκτωβρίου 2022 έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και συμβάλλει στην υποστήριξη των συμπερασμάτων μας σχετικά με τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του SoQM από τις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και τη συμμόρφωση με τις πολιτικές ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου.

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

Το GQCR διενεργείται από μια ομάδα της KPMG International και οι εταιρείες επιλέγονται για εξέταση χρησιμοποιώντας μια προσέγγιση βάσει κινδύνου, η οποία λαμβάνει υπόψη έναν αριθμό παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών συνθηκών, των κινδύνων χώρας, των αποτελεσμάτων των προγραμμάτων παρακολούθησης και της έρευνας απόψεων προσωπικού, με κάθε εταιρεία να υπόκειται σε ένα GQCR τουλάχιστον μία φορά σε έναν τετραετή κύκλο.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Η ομάδα GQCR αποτελείται από συνεργάτες και διευθυντές που είναι ανεξάρτητοι από την εταιρεία που υπόκειται σε έλεγχο. Ο γενικός στόχος του προγράμματος GQCR είναι να αξιολογήσει τη συμμόρφωση της εταιρείας με επιλεγμένες πολιτικές της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση και το SoQM.

### Αποτελέσματα προγράμματος εσωτερικής παρακολούθησης και συμμόρφωσης

Τα ευρήματα από τα προγράμματα παρακολούθησης και συμμόρφωσης γνωστοποιούνται στους επαγγελματίες μας μέσω γραπτών επικοινωνιών, εργαλείων εσωτερικής εκπαίδευσης και περιοδικών συναντήσεων με την ηγεσία.

Τα ευρήματα τονίζονται επίσης σε μεταγενέστερα προγράμματα παρακολούθησης και συμμόρφωσης για να μετρηθεί η έκταση της συνεχούς βελτίωσης.

Οι κύριοι εταίροι ανάθεσης ελέγχου ενημερώνονται για τις αξιολογήσεις που δεν συμμορφώνονται με το Audit QPR, εάν σχετίζονται με τις αντίστοιχες διασυννοριακές τους αναθέσεις.

### Αποκατάσταση και παρακολούθηση

Στην εταιρεία μας, αναπτύσσουμε σχέδια διορθωτικής δράσης για να ανταποκριθούμε στα ευρήματα που προσδιορίζονται μέσω των προγραμμάτων παρακολούθησης και συμμόρφωσης. Η πρόοδος στα σχέδια δράσης παρακολουθείται και τα αποτελέσματα αναφέρονται, ανάλογα με την περίπτωση, στην περιφερειακή και παγκόσμια ηγεσία.

## 10.2 Λήψη και αξιολόγηση πληροφοριών από ενδιαφερόμενα μέρη και αντίστοιχη ανάληψη δράσης

### 10.2.1 Εποπτικές Αρχές

Το 2024, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) ολοκλήρωσε τον έλεγχό της επί αναθέσεων ελέγχου της εταιρείας μας και λάβαμε ένα προσχέδιο της έκθεσής τους τον Ιούλιο 2024.

Είμαστε επίσης εγγεγραμμένοι στο Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Η.Π.Α. (PCAOB). Δεν είχαμε ελέγχους από το PCAOB μέχρι σήμερα.

Καμία από τις εξωτερικές επιθεωρήσεις δεν έχει εντοπίσει ζητήματα που να έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στη διεξαγωγή των εργασιών υποχρεωτικού ελέγχου μας.

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 μας έχει τακτική αμφίδρομη επικοινωνία με την τοπική μας ρυθμιστική αρχή, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), για να συζητήσει τις κανονιστικές αλλαγές και οποιοδήποτε άλλο θέμα σχετικό με την ελεγκτική μας δραστηριότητα.

### 10.2.2 Σχόλια των πελατών

Αναζητούμε σχόλια από τους πελάτες μέσω διαπροσωπικών συνομιλιών και ερευνών τρίτων για να παρακολουθούμε την ικανοποίησή τους από τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

### 10.2.3 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.

### 10.2.4 Λοιπές αξιολογήσεις της ποιότητας του ελέγχου

Η εταιρεία μας διαθέτει πρόσθετες διαδικασίες για την αξιολόγηση της ποιότητας του ελέγχου, όπως:

#### Επισκόπηση ως δεύτερη γραμμή άμυνας (2LoD)

Οι ελεγκτές του 2LoD υποστηρίζουν συγκεκριμένες ομάδες ελέγχου κατά τη διεξαγωγή της εργασίας τους και πλοηγούνται σε βασικούς τομείς ελέγχου του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων. Όλοι οι ελεγκτές του 2LoD είναι ανώτερα στελέχη ή συνεργάτες υψηλής

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

**Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες**

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

**Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες**

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

απόδοσης. Καθοδηγούν τις ομάδες να αναπτύξουν και να τεκμηριώσουν με σθένος την αξιολόγηση κινδύνου, την προσέγγιση ελέγχου και την εκτέλεση βασικών ελεγκτικών διαδικασιών. Στόχος τους είναι να βελτιώσουν την ποιότητα του ελέγχου σε αυτούς τους συγκεκριμένους τομείς πριν από την έκδοση της γνώμης, και ευρύτερα, συλλέγοντας δεδομένα που θα ληφθούν υπόψη ως μέρος της αξιολόγησης του κινδύνου ποιότητας και των πρωτοβουλιών συνεχούς βελτίωσης.

### Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων του πελάτη πριν από την έκδοση

Επιπλέον, διενεργούνται επισκοπήσεις των οικονομικών καταστάσεων των πελατών πριν από την έκδοση, όταν αυτό απαιτείται.

## 10.3 Ανάλυση γενεσιουργών αιτιών (RCA)

Στην εταιρεία μας, το SoQM μας παρέχει τη βάση για τη συνεπή παροχή ποιοτικών αναθέσεων και το πρόγραμμα Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) είναι αναπόσπαστο στοιχείο της παρακολούθησης και αποκατάστασης του SoQM, οδηγώντας σε βελτιώσεις στην ποιότητα του ελέγχου. Αξιοποιώντας τις εισροές από προγράμματα εσωτερικής παρακολούθησης, εξωτερικές επιθεωρήσεις και άλλες δραστηριότητες, εντοπίζουμε ζητήματα ποιότητας ελέγχου και αναλαμβάνουμε ανάλυση βασικών αιτιών που αντιστοιχεί στη φύση και τη σοβαρότητα των θεμάτων. Η εταιρεία σχεδιάζει το πρόγραμμα RCA της σύμφωνα με τον οδηγό Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) της KPMG International.

Με την ολοκλήρωση της ανάλυσης της βασικής αιτίας, σχεδιάζουμε και υλοποιούμε διορθωτικές ενέργειες

που ανταποκρίνονται στην υποκείμενη αιτία των ζητημάτων ποιότητας του ελέγχου και στη συνέχεια παρακολουθούμε την αποτελεσματικότητα τέτοιων ενεργειών.

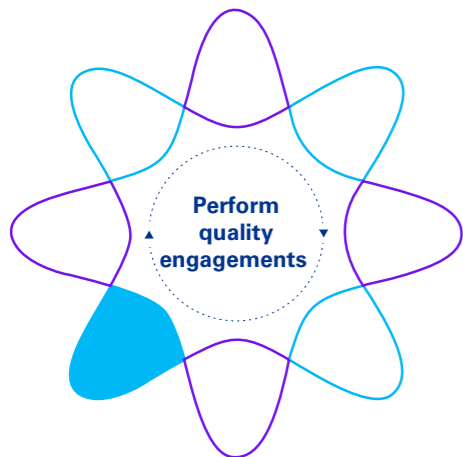
Τα σχέδια επανορθωτικής δράσης της Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) και τα αποτελέσματα παρακολούθησης αναφέρονται στην περιφερειακή και παγκόσμια ηγεσία.

Ο Επικεφαλής Ελέγχου της εταιρείας είναι υπεύθυνος για την ποιότητα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της αποκατάστασης ζητημάτων ποιότητας του ελέγχου. Το RMP της εταιρείας μας παρακολουθεί την εφαρμογή των σχεδίων αποκατάστασης.

Τον τελευταίο χρόνο έχουμε διενεργήσει 1 επίσημο έργο ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών (RCA). Η ανάλυση γενεσιουργών αιτιών (RCA) διενεργείται από ομάδα που έχει εκπαιδευτεί στην παγκόσμια μεθοδολογία μας, των 5 βημάτων της ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών και είναι ανεξάρτητη από την ομάδα ελέγχου.

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





# Αποτελεσματική επικοινωνία

- **Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία**
- **Διεξαγωγή και παρακολούθηση της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey)**

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.

## 11.1 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία

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 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.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



## Παγκόσμιο IFRS Ινστιτούτο

Το Παγκόσμιο Ινστιτούτο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικών Αναφορών (IFRS Institute) της KPMG παρέχει πληροφορίες και πόρους για να βοηθά τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τα στελέχη, τη διοίκηση, τα ενδιαφερόμενα μέρη και τους κυβερνητικούς εκπροσώπους να αποκτήσουν γνώση και πρόσβαση σε τεχνογνωσία σχετικά με τα εξελισσόμενα παγκόσμια πλαίσια χρηματοοικονομικής αναφοράς και αναφοράς της βιωσιμότητας.

## 11.2 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 της για την ποιότητα του ελέγχου. Ετησίως, το προσωπικό της KPMG καλείται να συμμετάσχει στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey - GPS) της KPMG για να μοιραστεί την άποψή του σχετικά με την εμπειρία του να εργάζεται στην KPMG. 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 εταιρεία ωφελείται με πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με το ποιος παράγοντας επηρεάζει τη δέσμευση των εργαζομένων. Η έρευνα περιλαμβάνει συγκεκριμένες ερωτήσεις σχετικές με την ποιότητα του ελέγχου στις οποίες καλούνται να απαντήσουν όλα τα άτομα που συμμετείχαν σε έλεγχο τους προηγούμενους

12 μήνες, δίνοντάς μας ένα συγκεκριμένο σύνολο δεδομένων για θέματα που σχετίζονται με την ποιότητα του ελέγχου.

Η έρευνα παρέχει επίσης στην ηγεσία της εταιρείας μας και 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.

Συμμετέχουμε στην Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), παρακολουθούμε τα αποτελέσματα και λαμβάνουμε 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. Ένα παγκόσμιο σχέδιο δράσης GPS για τα τμήματα ελέγχου επικοινωνείται επίσης ετησίως.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

# Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2024, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2024 αναλύεται ως εξής:

Αναφορά στις βασικές κατηγορίες αμοιβών την 30 Ιουνίου 2024 και 30 Ιουνίου 2023 (Τα ποσά εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ).

Υπηρεσίες	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2024	Κύκλος εργασιών 30 Ιουνίου 2023
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 υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (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	336	344
<b>Σύνολο</b>	<b>336</b>	<b>344</b>



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

# Αμοιβές Εταίρων

## Αποζημίωση

Η αποζημίωση των εταίρων της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων, 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. Ο καθορισμός της αποζημίωσης των εταίρων που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες δε λαμβάνει υπόψη το επίπεδο παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες τους.

Επιπλέον, ένα μέρος της συνιστώσας που σχετίζεται με την απόδοσή τους βασίζεται σε αξιολόγηση της ικανότητάς τους να παρέχουν ποιοτικό έλεγχο.

Υπάρχουν τρία στοιχεία σχετικά με τον καθορισμό της αποζημίωσης των εταίρων της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων:

- Βασικό μέρος - σταθερό ποσό ως βασικό μέρος. Αποτελεί ουσιαστικά μισθό. Η ποσότητα του βασικού μέρους αντικατοπτρίζει τον ρόλο και την αρχαιότητα κάθε συνεργάτη.

- 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.

## Προκαταβολές

Κατά τη διάρκεια του έτους, οι εταίροι που εργάζονται εντός της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων ενδέχεται να λαμβάνουν προκαταβολές από καιρό σε καιρό.

Το επίπεδο και ο χρόνος καταβολής των προκαταβολών αποφασίζονται από τον Senior Partner λαμβάνοντας υπόψη τις ταμειακές απαιτήσεις για λειτουργικές και επενδυτικές δραστηριότητες.

Όλες αυτές οι προκαταβολές προς τους εταίρους αντιπροσωπεύουν πληρωμές προκαταβολικά και μπορούν να ζητηθούν από τους εταίρους έως ότου κατανεμηθούν τα κέρδη. Οποιαδήποτε υπερδιανομή κερδών κατά τη διάρκεια του έτους είναι επίσης ανακτήσιμη από τους εταίρους.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές Εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

# Οργάνωση Δικτύου

- Νομική δομή
- Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών
- Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης
- Δομή διακυβέρνησης

## 14.1 Νομική δομή

Σε πολλά μέρη του κόσμου, οι ρυθμισμένες οντότητες (όπως οι ελεγκτικές και νομικές εταιρείες) απαιτείται από το νόμο να είναι εγκατεστημένες στην χώρα αυτή και να είναι ανεξάρτητες. Οι εταιρείες μέλη της KPMG δεν λειτουργούν και δεν μπορούν να λειτουργούν ως πολυεθνική οντότητα. Οι εταιρείες μέλη της KPMG ανήκουν γενικά και διοικούνται σε κάθε κράτος που έχουν συσταθεί. Κάθε εταιρεία μέλος της KPMG είναι υπεύθυνη για τις δικές της υποχρεώσεις και ευθύνες. Η KPMG International και άλλες εταιρείες-μέλη δεν ευθύνονται για άλλες εταιρείες-μέλη.

Οι εταιρείες-μέλη μπορούν να αποτελούνται από περισσότερες από μία ξεχωριστές νομικές οντότητες. Σε αυτήν την περίπτωση, κάθε ξεχωριστή νομική οντότητα θα είναι υπεύθυνη μόνο για τις δικές της υποχρεώσεις, εκτός εάν έχει ρητά συμφωνήσει διαφορετικά.

Η εταιρεία μας και όλες οι άλλες εταιρείες της KPMG είναι συμβαλλόμενα μέρη σε έγγραφα περί ιδιότητας μέλους και άλλα 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, άμεσα ή έμμεσα, 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.

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, οποιαδήποτε από τις συνδεδεμένες εταιρείες της ή οποιαδήποτε άλλη εταιρεία-μέλος έναντι τρίτων, ούτε η KPMG International 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 ρυθμίσεις διακυβέρνησης για τον παγκόσμιο οργανισμό της KPMG βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της [Έκθεσης Διαφάνειας 2023 της KPMG International](#).

Το όνομα κάθε ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος του οργανισμού και οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) στις



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



οποίες κάθε εταιρεία είναι πιστοποιημένη ως ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους ή διατηρεί την έδρα, την κεντρική διοίκηση ή τον κύριο χώρο δραστηριότητας είναι διαθέσιμα στο [Λίστα ελεγκτικών εταιρειών με έδρα στα κράτη-μέλη της ΕΕ/ΕΟΧ](#).

**Ο συνολικός κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκε από ελεγκτικές εταιρείες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) 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 (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) που πραγματοποιήθηκαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ανήλθαν σε ΕΥΡΩ 2.4 δισεκατομμύρια κατά τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2023.

Τα στοιχεία των συνολικών εσόδων υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΥ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) 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 2023.

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

## 14.2 Ευθύνες και υποχρεώσεις των εταιρειών μελών

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

Κάθε εταιρεία της KPMG αναλαμβάνει την ευθύνη για τη διαχείρισή της και την ποιότητα της εργασίας της. Οι εταιρείες- μέλη δεσμεύονται σε ένα κοινό σύνολο Αξιών της KPMG.

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

## 14.3 Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης

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

## 14.4 Δομή διακυβέρνησης

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

### Παγκόσμια Επιτροπή

Η Παγκόσμια Επιτροπή επικεντρώνεται σε 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 53 εταιρείες της KPMG.

### 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.

Τελεί 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 Παγκοσμίου

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



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.

Κάθε μια από αυτές τις επιτροπές αποτελείται από Παγκόσμια Μέλη του Συμβουλίου και αναφέρεται απευθείας στο Παγκόσμιο Συμβούλιο.

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.

Ο Global Head του Ελέγχου και ο Global Head της Ποιότητας Ελέγχου (ο τελευταίος είναι υπεύθυνος για την επίβλεψη της ποιότητας του ελέγχου σε όλη την KPMG για την KPMG International) αναφέρουν θέματα ποιότητας ελέγχου σε αυτήν την επιτροπή.

### 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 υποβολή 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, καθώς επίσης και τις καθιστά υπόλογες έναντι των δεσμεύσεων τους.

Η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης προωθεί τη δέσμευση ότι η KPMG είναι ένας πολυεπιστημονικός οργανισμός. Η Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης επιβλέπει επίσης τις δραστηριότητες των Παγκόσμιων Συντονιστικών Ομάδων. Της ομάδας ηγείται ο Παγκόσμιος Πρόεδρος, Bill Thomas.

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

### Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες

Για κάθε βασική λειτουργία και τομέα υποδομής υπάρχει μια Παγκόσμια Συντονιστική Ομάδα, της οποίας προεδρεύει το αρμόδιο μέλος της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης και, από κοινού, βοηθούν την Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης στην άσκηση των αρμοδιοτήτων της. Ενεργούν υπό την εξουσιοδότηση του Παγκοσμίου Συμβουλίου και την επίβλεψη της Παγκόσμιας Ομάδας Διαχείρισης.

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 ευρημάτων 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 2023 της KPMG International](#).

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, αντιπροσωπεία 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 2023, βρίσκονται στην ενότητα «Διακυβέρνηση και ηγεσία» της [Έκθεσης Διαφάνειας 2023 της KPMG International](#).

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση Δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Όπως απαιτείται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB), το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1) και την πολιτική της KPMG International Limited, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. (η «ελεγκτική εταιρεία» ή «KPMG Ελεγκτική Α.Ε.») έχει την ευθύνη να σχεδιάζει, να εφαρμόζει και να λειτουργεί ένα Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας για ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή άλλες εργασίες διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών που διενεργούνται από την ελεγκτική εταιρεία.

Οι στόχοι του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας είναι να παρέχει στην ελεγκτική εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι:

- Η ελεγκτική εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της εκπληρώνουν τις ευθύνες τους σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και διενεργούν αναθέσεις σύμφωνα με αυτά τα πρότυπα και τις απαιτήσεις, και
- Οι εκθέσεις ανάθεσης που εκδίδονται από την ελεγκτική εταιρεία ή τους εταίρους ανάθεσης είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.

Η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. περιγράφει πώς το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της υποστηρίζει τη συνεπή διενέργεια ποιοτικών αναθέσεων στην Έκθεση Διαφάνειας 2023.

Τα ολοκληρωμένα προγράμματα παρακολούθησης ποιότητας και συμμόρφωσης επιτρέπουν στην KPMG Ελεγκτική Α.Ε. να εντοπίζει και να ανταποκρίνεται σε ευρήματα και ελαττώματα ποιότητας τόσο σε σχέση με μεμονωμένες αναθέσεις όσο και στο συνολικό Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας.

Εάν εντοπιστούν ελαττώματα όταν η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. πραγματοποιεί την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. αξιολογεί τη σοβαρότητα και τη διάχυση των εντοπισμένων ελαττωμάτων διερευνώντας τις βαθύτερες αιτίες τους και αξιολογώντας την επίδραση των εντοπισμένων ελαττωμάτων, μεμονωμένα και συνολικά, στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, λαμβάνοντας υπόψη τις διορθωτικές ενέργειες που έχουν ληφθεί από την ημερομηνία της αξιολόγησης.

Με βάση την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2023, το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας παρέχει στην ελεγκτική εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας επιτυγχάνονται.

Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα



# Παράρτημα 1

## Κύριες νομικές οντότητες και τομείς ενασχόλησης

Επωνυμία Οντότητας	Νομική μορφή	Εποπτεύοντες φορείς	Τομείς ενασχόλησης	Περιοχή δραστηριοποίησης
KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ΓΕΜΗ 001352601000	Εταιρεία μέλος, ανώνυμη εταιρεία	Μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος (Σ.Ο.Ε.Λ) και του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Συμφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (PCAOB), Μέλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών	Ελεγκτικές υπηρεσίες, Φορολογικές υπηρεσίες, Συμβουλευτικές υπηρεσίες	Ελλάδα
KPMG Ελεγκτική Α.Ε. ΓΕΜΗ 148599601000	Υποπαραχωρησιούχος, ανώνυμη εταιρεία	Μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ελλάδος (Σ.Ο.Ε.Λ), Μέλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών	Ελεγκτικές υπηρεσίες, Φορολογικές υπηρεσίες, Συμβουλευτικές υπηρεσίες	Ελλάδα
KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. ΓΕΜΗ 003467701000	Υποπαραχωρησιούχος, ανώνυμη εταιρεία	Μέλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών	Φορολογικές συμβουλές, Λογιστικές υπηρεσίες, Συμβουλευτική, Εξωτερικές αναθέσεις	Ελλάδα
KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε. ΓΕΜΗ 000541301000	Υποπαραχωρησιούχος, ανώνυμη εταιρεία	Μέλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών	Φορολογικές συμβουλές, εξωτερικές αναθέσεις, συμβουλευτικές υπηρεσίες, λογιστικές υπηρεσίες, τήρηση βιβλίων, μισθοδοσία	Ελλάδα
KPMG Συμμετοχών Α.Ε. ΓΕΜΗ 148595001000	Υποπαραχωρησιούχος, ανώνυμη εταιρεία	Μέλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών	Συμμετοχική	Ελλάδα



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταιρών

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

# Παράρτημα 2

## Κατάλογος Μετόχων

Εταίροι, Ορκωτοί Ελεγκτές, εκπροσωπώντας 64.55% του κεφαλαίου	Εταίροι, Χωρίς την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή, εκπροσωπώντας 35.45% του κεφαλαίου
Νικόλαος Βουνισιάς	Ευάγγελος Αποστολάκης
Μαρίνα Καπετανάκη	Έφη Αδαμίδου
Χάρης Συρούνης	Νικόλαος Δημάκος
Βασίλειος Καμινάρης	Χρήστος Κρέστας
Φίλιππος Κάσσο	Έφη Κατσούλη
Αναστάσιος Κυριακούλης	Πέγκυ Βελλιώτου
Δημήτριος Τανός	Κωνσταντίνος Ζαφείρης
	Δημήτριος Λαμπρόπουλος
	Διονύσιος Διαμαντόπουλος



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παραρτήματα

# Παράρτημα 3

## Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Δεν υφίστανται οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τους οποίους η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. έχει υπογράψει έκθεση ελέγχου/επισκόπηση κατά τη χρήση έως 30 Ιουνίου 2024. Ο ορισμός οντότητας δημοσίου συμφέροντος για το σκοπό αυτό είναι αυτός που παρέχεται από τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και της Κοινοτικής Οδηγίας 2014/56/ΕΕ, όπου οντότητα δημοσίου συμφέροντος της ΕΕ είναι ο εκδότης του οποίου οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο έλεγχος του οποίου είναι υποχρεωτικός έλεγχος κατά την έννοια του Ν. 4449/2017, ως καθώς και τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων οι κινητές αξίες δεν είναι δεκτές προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ευρωπαϊκή Ένωση.



Μήνυμα από την Senior Partner

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε είναι θεμελιώδες για την ποιότητα του ελέγχου

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

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση επί της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της KPMG Ελεγκτική Α.Ε. κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2023

Παράρτηματα

## **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

© 2024 KPMG Ελεγκτική Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

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

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