



Έκθεση Διαφάνειας 2025

Καλλιεργούμε εμπιστοσύνη
με γνώμονα την ποιότητα

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

30 Ιουνίου 2025

[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 διαμορφώνουν την καθημερινή μας συμπεριφορά, κατευθύνοντας τις ενέργειές μας, τις αποφάσεις μας, καθώς και τη συνεργασία μας με τους συναδέλφους, τους πελάτες, και όλους τους συνεργάτες μας.



Οι αξίες μας είναι:



Ακεραιότητα

Κάνουμε αυτό που είναι σωστό



Αριστεία

Δεν σταματάμε ποτέ να μαθαίνουμε και να βελτιωνόμαστε



Θάρρος

Σκεφτόμαστε και δρούμε με τόλμη



Μαζί

Επιδεικνύουμε αλληλοσεβασμό και αντλούμε δύναμη από τις διαφορές μας



Για το καλύτερο

Κάνουμε αυτό που απαιτείται

Contents

Εισαγωγή και Πρόλογος	4	Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων	34	Παραρτήματα	
Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης	6	Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα	38	Παράρτημα 1. Βασικές νομικές οντότητες και τομείς δραστηριότητας	53
Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις αξίες μας	8	Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες	39	Παράρτημα 2. Κατάλογος Μετόχων	54
Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης	15	Αποτελεσματική επικοινωνία	43	Παράρτημα 3. Κατάλογος Υπογράφωντων Εταίρων και Αναπληρωτών Γενικών Διευθυντών (Partners, Directors), Ορκωτών Ελεγκτών	55
Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία	19	Διακυβέρνηση και Γνωστοποιήσεις		Παράρτημα 4. Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	56
Καλλιεργώντας ποικιλόμορφες εξειδικευμένες ομάδες	22	• Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	45	Παράρτημα 5. Κατάλογος των ελεγκτικών εταιρειών της KPMG που εδρεύουν σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) στις 30 Ιουνίου 2025	58
Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις	27	• Αμοιβές εταίρων	47		
Ανεξαρτησία και δεοντολογία	29	• Οργάνωση δικτύου	48		
		• Δήλωση της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	52		



Μήνυμα από την Senior Partner

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. βρίσκεται στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσει την Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2025, 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).

Είμαι περήφανη που αναλογίζομαι μια χρονιά η οποία χαρακτηρίστηκε από ανθεκτικότητα, καινοτομία και βαθύτερη δέσμευση στις αξίες μας. Σε έναν κόσμο με επιταχυνόμενες αλλαγές και αυξανόμενη πολυπλοκότητα, η διαφάνεια δεν αποτελεί απλώς κανονιστική υποχρέωση —είναι θεμέλιο της εμπιστοσύνης.

Η παρούσα έκθεση είναι κάτι περισσότερο από μια συλλογή δεικτών και γνωστοποιήσεων. Αποτελεί αντανάκλαση του ποιοι είμαστε, του πως λειτουργούμε και των προτύπων από τα οποία δεσμευόμαστε. Από την προσέγγισή μας στη διαχείριση ποιότητας και κινδύνων, έως τις προσπάθειές μας για βιωσιμότητα, συμπερίληψη και ηθική διακυβέρνηση, επιδιώκουμε να παρέχουμε μια σαφή και ειλικρινή εικόνα της απόδοσης και των προτεραιοτήτων μας.

Αναγνωρίζουμε ότι η εμπιστοσύνη πρέπει να κερδίζεται συνεχώς. Για το λόγο αυτό επενδύσαμε στην ενίσχυση των συστημάτων λογοδοσίας, στην ενδυνάμωση της κουλτούρας διαχείρισης κινδύνων και στη δημιουργία ενός περιβάλλοντος όπου η ακεραιότητα καθοδηγεί κάθε απόφαση.

Οι άνθρωποί μας παραμένουν στο επίκεντρο αυτής της πορείας—προσφέροντας τεχνογνωσία, σκοπό και κοινή δέσμευση στο να πράττουμε το σωστό.

Είμαι βέβαιη ότι θα βρείτε χρήσιμη την Έκθεση Διαφάνειας 2025, η οποία ενισχύει την κουλτούρα μας για διαφάνεια και ακεραιότητα, επιβεβαιώνοντας τη δέσμευση της εταιρείας μας στην ποιότητα του ελεγκτικού έργου προς όφελος των πελατών μας, των εποπτικών αρχών, των ανθρώπων μας, των ενδιαφερόμενων μερών και της κοινωνίας.

31 Οκτωβρίου 2025



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 σελίδα [About Us](#) της kpmg.com.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Η ποιότητα του ελέγχου

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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Συνεπείς και ισχυροί μηχανισμοί ελέγχου στο πλαίσιο του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (SoQM) της εταιρείας μας συμβάλλουν στη μείωση ζητημάτων ποιότητας, στην ενίσχυση της λειτουργικής αποδοτικότητας και στην προαγωγή της διαφάνειας και της λογοδοσίας. Δεσμευόμαστε για τη συνεχή ενίσχυση της συνέπειας και της αξιοπιστίας του SoQM μας.

Σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό, οι εταιρείες της KPMG έχουν ενισχύσει τη συνέπεια και την αξιοπιστία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας τους (SoQM) προκειμένου να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1, το οποίο εκδόθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB).

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, συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών ελέγχου**



Παρέχει στις εταιρείες της KPMG ένα **πλαίσιο αξιολόγησης κινδύνου** που έχουν συμφωνήσει να χρησιμοποιούν για τον προσδιορισμό των επιπρόσθετων στόχων ποιότητας, των κινδύνων και των ελέγχων που αφορούν συγκεκριμένα τις εταιρείες της KPMG



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



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



Η παγκοσμίως συνεπής προσέγγιση στο ISQM 1 εφαρμόζεται από όλες τις εταιρείες της KPMG σε ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό, με στόχο την ενίσχυση της συνέπειας, της αξιοπιστίας και της λογοδοσίας στις διαδικασίες των εταιρειών KPMG.

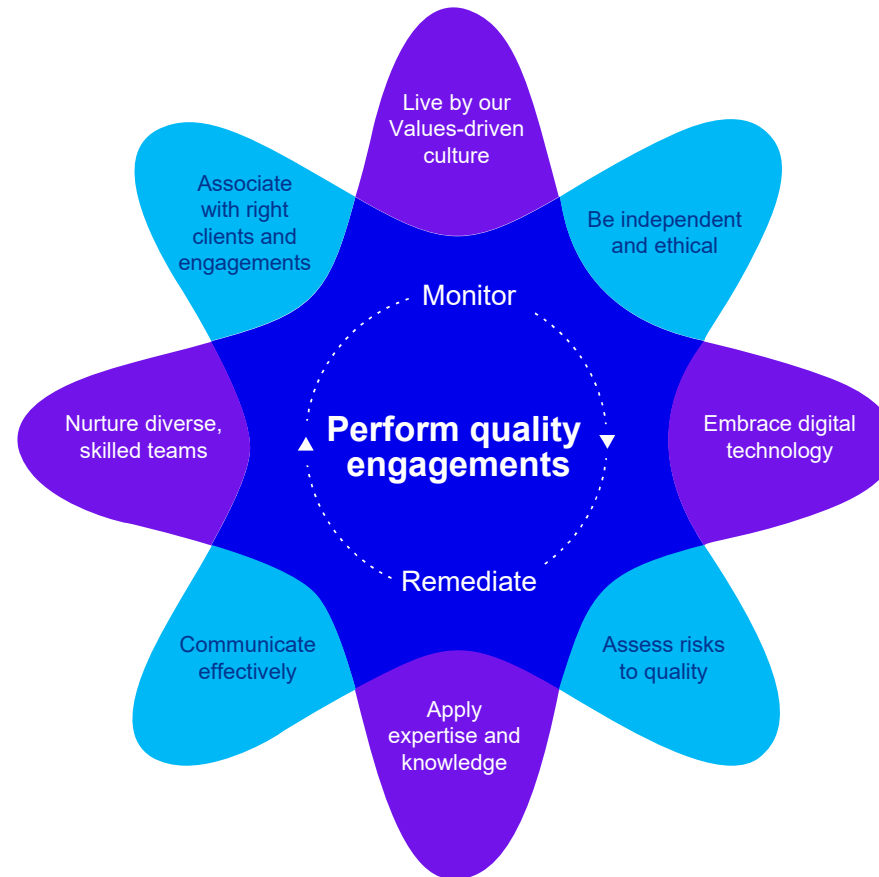
Με σκοπό την παροχή περισσότερης διαφάνειας σχετικά με τους παράγοντες που καθορίζουν την ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών και των υπηρεσιών διασφάλισης της KPMG, η παρούσα έκθεση είναι δομημένη με βάση το Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας της KPMG. Για την KPMG, το Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας περιγράφει πώς προσφέρουμε ποιότητα και πώς κάθε επαγγελματίας της KPMG συμβάλλει σε αυτό. Οι άξονες που περιγράφονται στο Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας συμβαδίζουν με τα δέκα στοιχεία του SoQM των εταιρειών της KPMG και του ISQM 1.

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 ενότητες 2–11 της Έκθεσης Διαφάνειας περιγράφουν πώς εφαρμόζουμε κάθε άξονα του Παγκόσμιου Πλαισίου Ποιότητας, σε ευθυγράμμιση με τα στοιχεία του SoQM.

Σε συνδυασμό με τη Δήλωση Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (SoQM) της εταιρείας μας (βλ. ενότητα 15), η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας συνοψίζει τον τρόπο με τον οποίο το SoQM μας υποστηρίζει αποτελεσματικά τη συνεπή εκτέλεση ποιοτικών ελεγκτικών εργασιών. Η έκθεση αυτή μπορεί επίσης να είναι χρήσιμη για τα ενδιαφερόμενα μέρη που ενδιαφέρονται για τις φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες των εταιρειών-μελών της KPMG, καθώς ορισμένες λειτουργίες του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της εταιρείας μας είναι κοινές σε όλα τα τμήματα και αποτελούν θεμέλιο για την ποιότητα όλων των υπηρεσιών μας.

Παγκόσμιο Πλαίσιο Ποιότητας της KPMG



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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

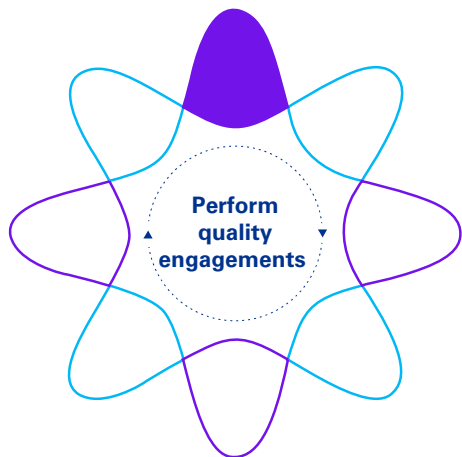
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις αξίες μας

- Προώθηση της σωστής κουλτούρας, με παράδειγμα από 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 και κινδύνου
- Ισχυρές δομές διακυβέρνησης

Στην KPMG δεν έχει σημασία μόνο το τι πράττουμε, προσέχουμε επίσης τον τρόπο που πράττουμε. Οι Αξίες μας είναι οι βασικές μας πεποιθήσεις, που καθοδηγούν και ενοποιούν τις πράξεις και τις συμπεριφορές μας. Κοινές για όλο το προσωπικό, αποτελούν το θεμέλιο της μοναδικής κουλτούρας μας.

2.1 Προώθηση της σωστής κουλτούρας, με παράδειγμα από 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 ελεγκτικές υπηρεσίες, υπηρεσίες διασφαλίσεων και άλλες υπηρεσίες στις οποίες βασίζονται τα ενδιαφερόμενα μέρη.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Σαφείς Αξίες και ισχυρός Κώδικας Δεοντολογίας

Στην KPMG, 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 και ηθικής κουλτούρας έτοιμη να αντιμετωπίσει την πρόκληση με ακεραιότητα, ώστε να μην παραβλέπουμε ποτέ την κύρια ευθύνη μας, να εξυπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον.

Δεσμευόμαστε για τα υψηλότερα πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς σε ό,τι κάνουμε. Η ηθική και η ακεραιότητα είναι ο πυρήνας αυτού που είμαστε και στον [Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας της KPMG](#), εφεξής ο 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, τα επαγγελματικά πρότυπα και τους σχετικούς νόμους ή κανονισμούς.

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.

Η [KPMG International Hotline](#) (γραμμή επικοινωνίας) 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. Η KPMG International εξετάζει πώς θα ανταποκριθεί σε κάθε αναφορά που λαμβάνεται μέσω της γραμμής επικοινωνίας και, όπου είναι απαραίτητο, διερευνά και λαμβάνει 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 την KPMG International Hotline.

Αυτή η γραμμή καταγγελιών είναι διαθέσιμη για τους εταίρους και εργαζομένους της KPMG, τους πελάτες και άλλα τρίτα μέρη, ώστε να μπορούν να αναφέρουν εμπιστευτικά ανησυχίες σχετικά με τη συμπεριφορά άλλων (εντός ή εκτός

εταιρείας). Η γραμμή καταγγελιών επιτρέπει την υποβολή αναφορών σε ασφαλές ηλεκτρονικό γραματοκιβώτιο. Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να υποβάλουν τις ανησυχίες τους ανώνυμα και χωρίς φόβο αντιποίνων. Οι αναφορές διερευνώνται υπό την εποπτεία ανεξάρτητου διαμεσολαβητή καταγγελιών (Whistleblowing Ombudsman), ο οποίος αναφέρεται στην Επιτροπή της Γραμμής Καταγγελιών.

Επιπλέον των διαδικασιών που αναφέρονται ανωτέρω, η Παγκόσμια Έρευνα Ικανοποίησης Εργαζομένων (Global People Survey) παρέχει στην ηγεσία μας και στην ηγεσία της KPMG International πληροφορίες σχετικά με την τήρηση των Αξιών της KPMG, καθώς και τις στάσεις των εργαζομένων και των εταίρων απέναντι στην ποιότητα, την ηγεσία και το παράδειγμά της.

Παγκόσμια Εβδομάδα Αξιών της KPMG - Χτίζοντας μια εταιρεία του μέλλοντος με επίκεντρο τις αξίες

Ξεκινώντας το οικονομικό έτος 2024, το παγκόσμιο δίκτυο της KPMG ενώθηκε για να γιορτάσει τις Αξίες μας μέσα από μια εβδομάδα εκδηλώσεων. Η Παγκόσμια Εβδομάδα Αξιών ενέπλεξε τους ανθρώπους μας σε διάλογο γύρω από τις πέντε Αξίες και τον ρόλο τους στην καθημερινή μας εργασία. Αυτή τη γιορτή ολόκληρου του οργανισμού ακολούθησε η έναρξη της πρωτοβουλίας “Βιωματική Εμβάθυνση στις Αξίες”, η οποία περιλάμβανε ομαδικές συνεδρίες με επικεφαλής ηγέτες, εστιάζοντας στο πώς εφαρμόζουμε τις Αξίες μας υπό πίεση.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



2.1.2 Το πολυεπιστημονικό μοντέλο της KPMG

Η παγκόσμια οργάνωση της KPMG είναι πιο ισχυρή όταν τα πάνω από 275.000 στελέχη της, σε 142 χώρες και περιοχές, ενωμένα πίσω από ένα κοινό σύνολο αξιών, συνεργάζονται για να προσφέρουν ποιοτικές υπηρεσίες σε μερικούς από τους πιο σημαντικούς οργανισμούς στον κόσμο — από τον δημόσιο τομέα έως τον χρηματοοικονομικό και τον τομέα της υγείας. Ανεξαρτήτως του τομέα ή του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται, οι άνθρωποι της KPMG αξιοποιούν διεπιστημονική γνώση και εμπειρία από όλο τον οργανισμό για να παρέχουν ανεξάρτητες και με υψηλά πρότυπα ελεγκτικές υπηρεσίες, υπηρεσίες διασφάλισης, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες στους πελάτες και τα ενδιαφερόμενα μέρη, κερδίζοντας την εμπιστοσύνη τους μέσω της δέσμευσής μας για επαγγελματική αριστεία. Πιστεύουμε ακράδαντα ότι το διεπιστημονικό μας μοντέλο είναι ο καλύτερος τρόπος για να εξυπηρετούμε τους πελάτες και είναι απαραίτητο για την παροχή υψηλής ποιότητας.

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 υπηρεσίες, υπηρεσίες Διασφάλισης, Φορολογικές, Συμβουλευτικές, Λογιστικές και Μισθοδοτικές υπηρεσίες. Λειτουργούμε από την έδρα μας και τα τρία υποκαταστήματα στην Ελλάδα, το προσωπικό

αποτελείτο κατά μέσο όρο για τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2025 από 827 εταίρους και υπαλλήλους (2024:794).

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

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

2.2.2 Η στρατηγική μας

Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Συμβούλιο 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 κινδύνου

2.3.1 Υποχρεώσεις της ηγεσίας για διαχείριση ποιότητας και κινδύνου

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 της αρμόδιας Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας (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 της Παγκόσμιας Συντονιστικής Ομάδας (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, ποιότητας και δραστηριοτήτων διαχείρισης κινδύνων.

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

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Senior Partner

Σύμφωνα με τις αρχές του ISQM 1, η Senior Partner μας, Μαρίνα Καπτετανάκη, είναι η ηγέτιδα που έχει 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 κατωτέρω στις επιμέρους ενότητες της Έκθεσης.



Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου

Η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου (RMP) της εταιρείας μας είναι υπεύθυνη για την κατεύθυνση της εταιρείας και την εκτέλεση του κινδύνου, της συμμόρφωσης και της ποιότητας. Η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου είναι μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της εταιρείας μας και έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στην Senior Partner. Η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου συμβουλευεται, ανάλογα με την περίπτωση, με την Senior Partner, τον Περιφερειακό Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνου, τους παγκόσμιους πόρους διαχείρισης ποιότητας και κινδύνου και τον νομικό σύμβουλο ή εξωτερικό σύμβουλο.

Η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου έχει θέση στην Εκτελεστική Επιτροπή της εταιρείας μας. Το γεγονός ότι συμμετέχει στην Εκτελεστική Επιτροπή και οι υψηλές γραμμές αναφοράς, υπογραμμίζει τη σημασία που δίνει η εταιρεία σε θέματα κινδύνου και ποιότητας. Η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου υποστηρίζεται από μια ομάδα εταίρων και επαγγελματιών σε κάθε μία από τις εταιρικές λειτουργίες.



Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας

Η Εταίρος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (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 για θέματα δεοντολογίας και ανεξαρτησίας στην Senior Partner και στην Εκτελεστική Επιτροπή.



Οι Ελεγκτικές, Φορολογικές και Συμβουλευτικές Λειτουργίες – Επικεφαλής Λειτουργιών

Οι τρεις επικεφαλής των τμημάτων παροχής υπηρεσιών προς πελάτες (Ελεγκτικό, Φορολογικό και Συμβουλευτικό) αναφέρονται στην Senior Partner για την ποιότητα της υπηρεσίας που παρέχεται στα αντίστοιχα τμήματά τους. Είναι υπεύθυνοι για την εκτέλεση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και διαχείρισης ποιότητας για τις συγκεκριμένες λειτουργίες, εντός του πλαισίου που ορίζει η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου. 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 του Ελεγκτικού Τμήματος είναι υπεύθυνος για την αποτελεσματική διαχείριση και έλεγχο του Ελεγκτικού Τμήματος. Αυτό περιλαμβάνει την:

- 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 ακεραιότητας,
- Ανάπτυξη και εφαρμογή ελέγχου που είναι ευθυγραμμισμένοι με τις απαιτήσεις ποιότητας της εταιρείας,
- Συνεργασία με την Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνου για την παρακολούθηση και την αντιμετώπιση θεμάτων ποιότητας και κινδύνου που σχετίζονται με την ελεγκτική πρακτική.



Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος

Η Ομάδα Ηγεσίας Ελεγκτικού Τμήματος διεξάγει τακτικές συζητήσεις για να συμφωνήσει σε ενέργειες σχετικά με τρέχοντα και αναδυόμενα ζητήματα ποιότητας του ελέγχου που προκύπτουν από εξωτερικές και εσωτερικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου, ερωτήματα που εγείρονται από ομάδες ανάθεσης, από την αξιολόγησή μας του SoQM, διαδικασίες ανάλυσης γενεσιουργών αιτιών και άλλα θέματα ποιότητας που προσδιορίζονται από διάφορες πηγές.

Πιο πολύπλοκα ζητήματα (τα οποία ενδέχεται να απαιτούν τροποποιήσεις στην παγκόσμια μεθοδολογία ελέγχου ή στα εργαλεία ελέγχου της KPMG) παραπέμπονται στις Παγκόσμιες Ελεγκτικές Ομάδες της KPMG International για εξέταση και πιθανή ανάπτυξη λύσεων από την Παγκόσμια Ομάδα Λύσεων της KPMG (KGSG), την Παγκόσμια Ομάδα Ελεγκτικής Μεθοδολογίας (GAMG) και την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το KGSG, το GAMG και το ISG, ανατρέξτε στην ενότητα 8.1.2.



Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου

Επιπλέον, στο πλαίσιο λειτουργίας του τμήματος ελέγχου και διασφάλισης, η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου 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 κανονιστικές επισκοπήσεις, το εσωτερικό Πρόγραμμα Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου και άλλα προγράμματα ποιοτικού ελέγχου, καθώς και έγγραφα για μια σειρά θεμάτων σχεδιασμένα ώστε να μας επιτρέπεται να προκαλούμε τους εαυτούς μας σε διάφορες πτυχές της ποιότητας και της βελτίωσης του ελέγχου.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



2.4 Καθιέρωση 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 (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 148599601000, και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο.

Την 31 Ιανουαρίου 2025, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (ΓΕΜΗ 00135260100) συγχωνεύθηκε με απορρόφηση από την KPMG Ελεγκτική Α.Ε. (ΓΕΜΗ 148599601000). Η συγχώνευση εγκρίθηκε και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την ίδια ημέρα, με ΚΑΚ 5269253, αριθμό 1157/31-01-2025. Μετά τη συγχώνευση, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (ΓΕΜΗ 00135260100) διαγράφηκε από το Γ.Ε.ΜΗ. και η KPMG Ελεγκτική Α.Ε. (ΓΕΜΗ 148599601000) μετονομάστηκε σε KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., η οποία αποτελεί την επιβιώσασα ελεγκτική εταιρεία.

Οι μέτοχοι και τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους στις 30 Ιουνίου 2025 έχουν ως εξής:

- KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε.: 3.676%
- Οι λοιπές μετοχές ανήκουν σε 7 εταίρους - ορκωτούς ελεγκτές (που εκπροσωπούν το 62,172% του ποσοστού αυτού) και σε 9 εταίρους – μη ορκωτούς ελεγκτές (που εκπροσωπούν το 34,151%).

Στο Παράρτημα 1 παρατίθεται κατάλογος οντοτήτων που αποτελούν την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και τους υποπαραχωρησιούχους της, μαζί με λεπτομέρειες σχετικά με την εταιρική τους δομή, το

κανονιστικό καθεστώς, τη φύση των δραστηριοτήτων τους και τον τομέα δραστηριοποίησής τους.

Κατά τη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2025, υπήρχαν κατά μέσο όρο 11 εταίροι στο ελεγκτικό τμήμα της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (2024:10).

Ο κατάλογος Ορκωτών Ελεγκτών με δικαίωμα υπογραφής παρατίθεται στο Παράρτημα 3.

Ο κατάλογος των μετόχων παρατίθεται στο Παράρτημα 2.

Στην KPMG εφαρμόζουμε υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης.

Το Συμβούλιο

Η Senior Partner μας προεδρεύει του Συμβουλίου, διασφαλίζοντας ότι τα μέλη του Συμβουλίου λαμβάνουν ακριβείς, έγκαιρες και σαφείς πληροφορίες καθώς και ότι υφίσταται αποτελεσματική επικοινωνία και σχέσεις με τα υπόλοιπα μέλη. Η Senior Partner συναντά επίσης τα Μη-Εκτελεστικά μέλη σε τριμηνιαία βάση.

Η 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 μετόχων.

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 κατά την 30 Ιουνίου 2025 αναφέρεται στα ακόλουθα Διοικητικά Συμβούλια της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της:

- KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., όπου προεδρεύει η Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος, Μαρίνα Καπετανάκη (Senior Partner), η οποία είναι και η νόμιμη εκπρόσωπος. Το Συμβούλιο αποτελείται από 2 μέλη πέραν της Senior Partner.
- KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Δημήτριος Λαμπρόπουλος, ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος. Το Συμβούλιο αποτελείται από 7 μέλη πέραν του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου.
- KPMG Λογιστές Μονοπρόσωπη Α.Ε., όπου προεδρεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Κωνσταντίνος Σταματόπουλος, ο οποίος είναι και ο νόμιμος εκπρόσωπος. Το Συμβούλιο αποτελείται από 2 μέλη πέραν του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου.
- KPMG Συμμετοχών Α.Ε., όπου προεδρεύει η Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος, Μαρίνα Καπετανάκη, η οποία είναι και η νόμιμη εκπρόσωπος. Το Συμβούλιο αποτελείται από 2 μέλη πέραν της Senior Partner.

Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Το Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. αποτελείται από την Πρόεδρο και Διευθύνουσα Σύμβουλο, καθώς και από δύο (2) επιπλέον μέλη τα οποία παρατίθενται κατωτέρω.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



Η σύνθεση του Συμβουλίου καθορίζεται από το ελληνικό εταιρικό δίκαιο και σύμφωνα με την ελεύθερη βούληση των μελών.

Το τελευταίο Διοικητικό Συμβούλιο της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. εκλέχθηκε την 1 Ιουλίου 2024 και συγκροτήθηκε σε σώμα την 1 Ιουλίου 2024.

Τα μέλη είναι τα ακόλουθα:

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

Δεν εκλέχθηκαν νέα μέλη από την 1 Ιουλίου 2024 έως την 30 Ιουνίου 2025.

Δεν παραιτήθηκε κανένα μέλος από την 1 Ιουλίου 2024 έως την 30 Ιουνίου 2025.

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

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 την Senior Partner.

Στις 30 Ιουνίου 2025, πέραν της Senior Partner, η Εκτελεστική Επιτροπή περιλάμβανε τους Επικεφαλείς του Ελεγκτικού, Φορολογικού και Συμβουλευτικού Τμήματος, τον Επικεφαλής Τεχνολογίας και την Εταίρο Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου.

Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχου

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

Συγκεκριμένα, οι αρμοδιότητές της περιλαμβάνουν:

- Την επανεξέταση των προτεινόμενων σημαντικών πρωτοβουλιών ελέγχου, διασφαλίζοντας ότι οι στόχοι και τα αποτελέσματα ευθυγραμμίζονται με τη διατήρηση ή τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου.
- Την εισήγηση για τη στρατηγική ιεράρχηση, την κατανομή πόρων και τον προγραμματισμό των

πρωτοβουλιών ελέγχου, καθώς αυτές επηρεάζουν την ποιότητα του ελέγχου σε όλα τα γραφεία.

- Την επιβεβαίωση της αξιοπιστίας των δραστηριοτήτων παρακολούθησης, ώστε να είναι συνεπείς με τις προτεραιότητες μας για την ποιότητα του ελέγχου.

Επιτροπή Αμοιβών

Η Επιτροπή Αμοιβών είναι υπεύθυνη για τον καθορισμό της αμοιβής της 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.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

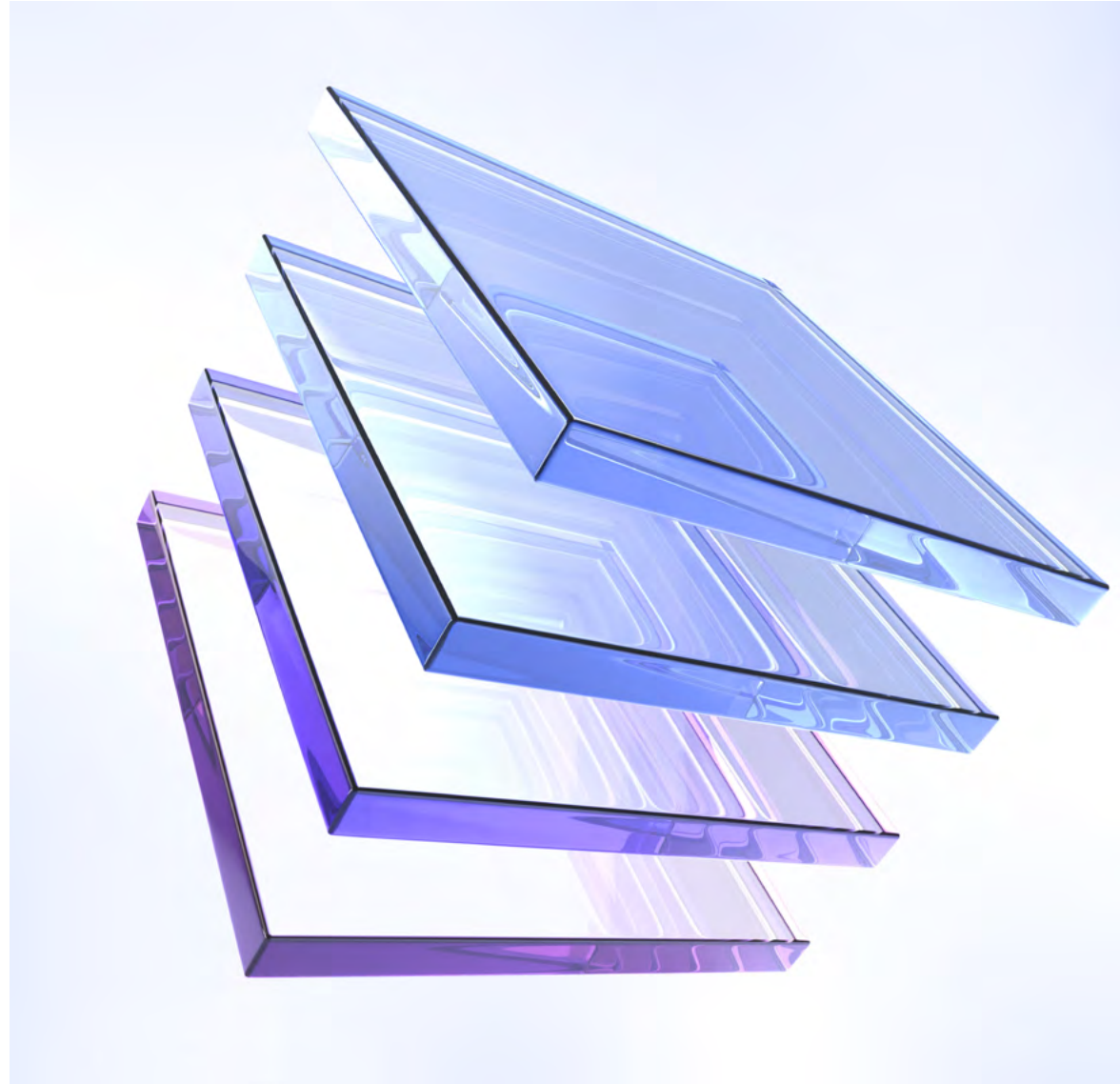


Λοιποί Τομείς

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

- Δεοντολογία, Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου-
Δήμητρα Καραβέλη και Μαρίνα Καπετανάκη
- Μεθοδολογία Ελέγχου - Ιάσμη Θανασά
- Επιμόρφωση και Ανάπτυξη - Αλέξανδρος Βελδέκης
και Ιάσμη Θανασά
- Ποιοτικοί Έλεγχοι - Δήμητρα Καραβέλη
- Επαγγελματική Πρακτική - Γεωργία Μανιάτη
- Κανονιστικά θέματα και συμμόρφωση – Δήμητρα
Καραβέλη και Μαρίνα Καπετανάκη
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης
(Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης
εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της
χρηματοδότησης της τρομοκρατίας) - Φίλιππος
Κάσσο

*Βλέπετε ενότητα 14.1 για πληροφορίες σχετικά
με τη νομική δομή της KPMG και ενότητα 14.4 για
πληροφορίες σχετικά με τη δομή διακυβέρνησης της
KPMG International.*



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που
διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον
έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα
καθοδηγούμενη από τις 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

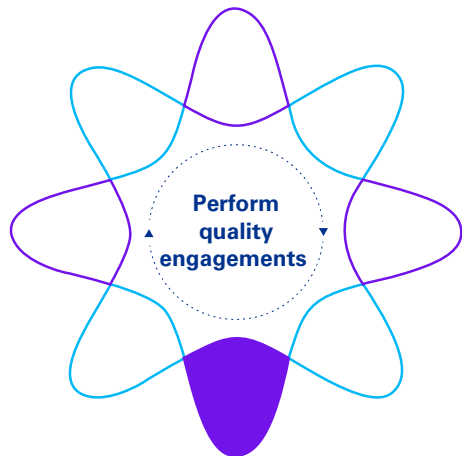
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας
του συστήματος διαχείρισης ποιότητας
της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

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

Δεσμευόμαστε στη συνεχή ανάπτυξη της τεχνικής μας εξειδίκευσης και γνώσης, αναγνωρίζοντας τον θεμελιώδη ρόλο αυτών στην παροχή ποιοτικών υπηρεσιών

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 και διαδικασιών διασφάλισης. 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



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Επαγγελματικών Λογιστών της Αμερικής (AICPA), και των Διεθνών Προτύπων για Εργασίες Διασφάλισης (ISAE).

- Εντοπισμός κινδύνων ουσιαδών ανακρίβειών της απαραίτητης ανταπόκρισης στον έλεγχο.
- Χρήση από τους επαγγελματίες μας στον τομέα του ελέγχου και της διασφάλισης για την ενιαία ερμηνεία της εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ISA) και των Διεθνών Προτύπων για Εργασίες Διασφάλισης (ISAE).

Οι μεθοδολογίες ελέγχου και διασφάλισής μας δίνουν έμφαση στην εφαρμογή κατάλληλου επαγγελματικού σκεπτικισμού κατά την εκτέλεση των διαδικασιών και απαιτούν συμμόρφωση με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας. Οι μεθοδολογίες εξελίσσονται ώστε να αντανακλούν τα νέα και αναθεωρημένα πρότυπα και απαιτήσεις ελέγχου, καθώς και να συμβαδίζουν με τις καινοτομίες και τεχνολογικές εξελίξεις που ενισχύουν την ποιότητα και την αποδοτικότητα.

3.2 Τυποποιημένη μεθοδολογία και καθοδήγηση με τη βοήθεια της τεχνολογίας

Η τυποποιημένη μεθοδολογία της KPMG και η καθοδήγηση είναι ενσωματωμένες στην KPMG Clara, την έξυπνη πλατφόρμα ελέγχου και διασφάλισής μας, και βοηθά τις ομάδες ελέγχου να ανταποκρίνονται στο συνεχώς μεταβαλλόμενο τοπίο της εταιρικής αναφοράς και των σχετικών απαιτήσεων ελέγχου και διασφάλισης.

3.2.1. Προώθηση συνέπειας και ποιότητας μέσω του Δικτύου Παροχής Υπηρεσιών της KPMG (KPMG Delivery Network)

Το Δίκτυο Παροχής Υπηρεσιών της KPMG (KPMG Delivery Network) είναι ένα δίκτυο παγκόσμιων κέντρων παροχής υπηρεσιών που προσφέρει πρόσθετους πόρους και εξειδικευμένες δυνατότητες στις εταιρείες της KPMG. Με στόχο την ενίσχυση της συνέπειας και της ποιότητας, αυτά τα παγκόσμια δίκτυα παροχής υπηρεσιών αξιοποιούν την τεχνολογία και προσφέρουν στις εταιρείες της KPMG τυποποιημένες διαδικασίες και λύσεις.

Το Δίκτυο Παροχής Υπηρεσιών της KPMG (KPMG Delivery Network) προσφέρει πρόσθετους πόρους για να μας βοηθήσει στην εκτέλεση τακτικών ελεγκτικών διαδικασιών και των ελεγκτικών διαδικασιών που δεν απαιτούν την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή υπό την εποπτεία και την επισκόπησή μας.

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 πολύ-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.

Η ανάγκη για την ανάθεση εξειδικευμένων επαγγελματιών σε έργα ελέγχου σε τομείς όπως η πληροφορική, η τεχνολογία, 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 του έργου.

3.3.2 Η δέσμευσή μας για ποιοτικό έλεγχο και διασφάλιση αποτυπώνεται στην ανταπόκρισή μας σε σημαντικά εξωτερικά γεγονότα και συνθήκες

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. Υπάρχει διαθέσιμη 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, το οποίο υπογραμμίζει τις πιθανές επιπτώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των θεμάτων που προκύπτουν από σημαντικά εξωγενή γεγονότα.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Η καθοδήγηση αυτή ενημερώνεται συνεχώς καθώς ανακύπτουν νέα σημαντικά θέματα στον τομέα της λογιστικής, ελεγκτικής και αναφοράς.

3.3.3 Αδειοδοτήσεις και απαιτήσεις για αναθέσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP)

Αδειοδοτήσεις

Όλοι οι επαγγελματίες της KPMG στην εταιρεία μας υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους ισχύοντες κανόνες επαγγελματικής άδειας και να πληρούν τις απαιτήσεις Συνεχιζόμενης Επαγγελματικής Ανάπτυξης στη δικαιοδοσία όπου ασκούν το επάγγελμά τους.

Οι πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχουν σχεδιαστεί ώστε να διευκολύνουν τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις αδειοδότησης. Είμαστε υπεύθυνοι να διασφαλίζουμε ότι οι ελεγκτές που εργάζονται σε αναθέσεις διαθέτουν κατάλληλες γνώσεις στον τομέα της ελεγκτικής, της λογιστικής και του εκάστοτε επιχειρηματικού κλάδου, καθώς και εμπειρία στο κυρίαρχο τοπικό πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς – Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Απαιτήσεις — Αναθέσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP)

Επιπλέον, η KPMG International έχει συγκεκριμένες απαιτήσεις για εταίρους, διευθυντές και Εταίρους Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) που απασχολούνται σε αναθέσεις με πλαίσιο αναφοράς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) σε χώρες όπου τα Δ.Π.Χ.Α. δεν αποτελούν το κυρίαρχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Παρόμοιες πολιτικές εφαρμόζονται σε αναθέσεις που διενεργούνται εκτός των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για την έκθεση επί χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή χρηματοοικονομικών πληροφοριών που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP) και/ή έχουν ελεγχθεί σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, συμπεριλαμβανομένης της έκθεσης για την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της οντότητας επί της χρηματοοικονομικής αναφοράς (ICOFR).

Αυτές οι πολιτικές προβλέπουν ότι, τουλάχιστον, όλοι οι εταίροι, διευθυντές και, εφόσον έχουν οριστεί, οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) — και για αναθέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις Γενικώς Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής (US GAAP) και/ή τα ελεγκτικά πρότυπα των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, ο εταίρος της ανάθεσης, ο διευθυντής της ανάθεσης, ο υπεύθυνος της ανάθεσης και, εφόσον έχουν οριστεί, οι Εταίροι Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewers) που έχουν ορισθεί — έχουν ολοκληρώσει την κατάλληλη εκπαίδευση

και ότι η ομάδα της ανάθεσης, συνολικά, διαθέτει επαρκή εμπειρία για να εκτελέσει την ανάθεση ή έχει εφαρμόσει κατάλληλα μέτρα προστασίας για να αντιμετωπίσει τυχόν ελλείψεις.

3.3.4 Διασφάλιση ποιότητας ESG

Η KPMG έχει δεσμευτεί να εκπληρώνει τον ρόλο μας στο δημόσιο συμφέρον 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.

Έχουμε πραγματοποιήσει σημαντικές επενδύσεις ώστε να ενσωματώσουμε το ESG στον πυρήνα της οργάνωσης και παραμένουμε σταθεροί στη δέσμευσή μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον.

Στο πλαίσιο της συνεχούς βελτίωσης της ποιότητας, το 2024 υλοποιήθηκαν οι εξής ενημερώσεις:

- Αναθεωρήσεις της μεθοδολογίας σύμφωνα με την Οδηγία για την Εταιρική Βιωσιμότητα (CSRD), τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Αναφοράς Βιωσιμότητας (ESRS) και τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του Ταξινόμητικού Κανονισμού της ΕΕ.
- Ενίσχυση της μεθοδολογίας διασφάλισης ESG και της ροής εργασίας στο KPMG Clara – Εκπαίδευση στη διασφάλιση και κυκλοφορία εκπαιδευτικού προγράμματος με επίκεντρο τα πρότυπα ISSB και τα ESRS.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



- Έχουμε επενδύσει σε προγράμματα για την ενίσχυση των δεξιοτήτων και της εμπειρίας των επαγγελματιών της KPMG, ώστε να παρέχουν υψηλής ποιότητας υπηρεσίες διασφάλισης ESG και να ανταποκρίνονται στις ανάγκες των πελατών, συμπεριλαμβανομένης της πρόσβασης σε εξειδικευμένους επαγγελματίες στον τομέα της αναφοράς και της διασφάλισης ESG, όπως το KDN.

Το μοντέλο παροχής διασφάλισης ESG υπόκειται στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (SoQM) μας, σύμφωνα με το πρότυπο ISQM 1.

3.4 Πολιτικές σχετικά με τις εφαρμοστέες απαιτήσεις, πρότυπα και νόμους

Στην εταιρεία μας, αναμένεται από όλο το προσωπικό να συμμορφώνεται με τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG International και της εταιρείας μας, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών ανεξαρτησίας, και τους παρέχεται ένα εύρος εργαλείων και καθοδήγησης για την υποστήριξή τους. Οι πολιτικές και διαδικασίες μας για εργασίες ελέγχου και διασφάλισης ενσωματώνουν τις σχετικές απαιτήσεις των προτύπων λογιστικής, ελέγχου, διασφάλισης, δεοντολογίας, ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, οι οποίες είναι σύμφωνες με το πρότυπο ISQM 1, καθώς και με άλλους σχετικούς τοπικούς νόμους και κανονισμούς.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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

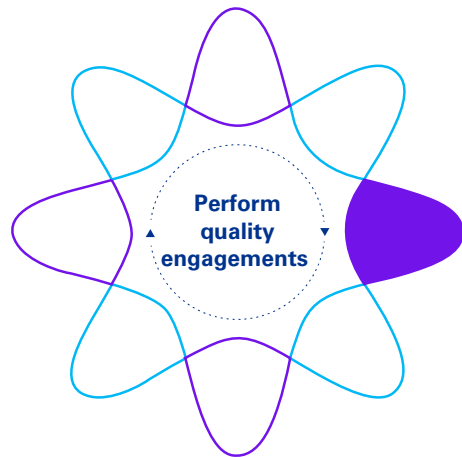
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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 προωθούμε ένα φιλόδοξο πρόγραμμα καινοτομίας.

Συνεχίζουμε να μεταμορφώνουμε την εμπειρία του ελέγχου και της διασφάλισης 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 εντοπίζουμε και να ανταποκρινόμαστε στα ζητήματα που έχουν σημασία.

4.1 KPMG Clara

Μία έξυπνη 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 και αξιοποιεί τη δύναμη της τεχνητής νοημοσύνης (AI). Η KPMG Clara προσφέρει νέες γνώσεις 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.

Μια πλήρως ψηφιακή προσέγγιση αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο οι εταιρείες της KPMG διενεργούν ποιοτικές εργασίες ελέγχου και διασφάλισης και αλληλοεπιδρούν με τους πελάτες τους. Υπάρχουν πολιτικές και οδηγίες για τη



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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.

4.2 Έξυπνη, καθοδηγούμενη από πρότυπα, ροή εργασίας ελέγχου και διασφάλισης

Ως μια προσαρμόσιμη, διαισθητική πλατφόρμα που βασίζεται σε υπολογιστικό νέφος (cloud-based), η KPMG Clara προωθεί την παγκόσμια συνεπή εκτέλεση σε όλες τις εταιρείες της KPMG. Επιτρέπει την παράδοση μεθοδολογιών ελέγχου και διασφάλισης της KPMG, μέσω ροών εργασίας με δυνατότητα χρήσης δεδομένων, οι οποίες είναι ευθυγραμμισμένες με τα ισχύοντα πρότυπα, παρέχοντας μια ενδυναμωμένη και απρόσκοπτη εμπειρία στους ελεγκτές.

4.3 Ψηφιακά δεδομένα και αναδυόμενες τεχνολογίες

Το όραμά μας για το μέλλον

Η παγκόσμια οργάνωση της KPMG δεσμεύεται να εξελίξει συνεχώς την προσέγγισή μας στην ποιότητα και, ως τεχνολογικά καθοδηγούμενη οργάνωση, αξιοποιεί καινοτόμες δυνατότητες για να παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας.

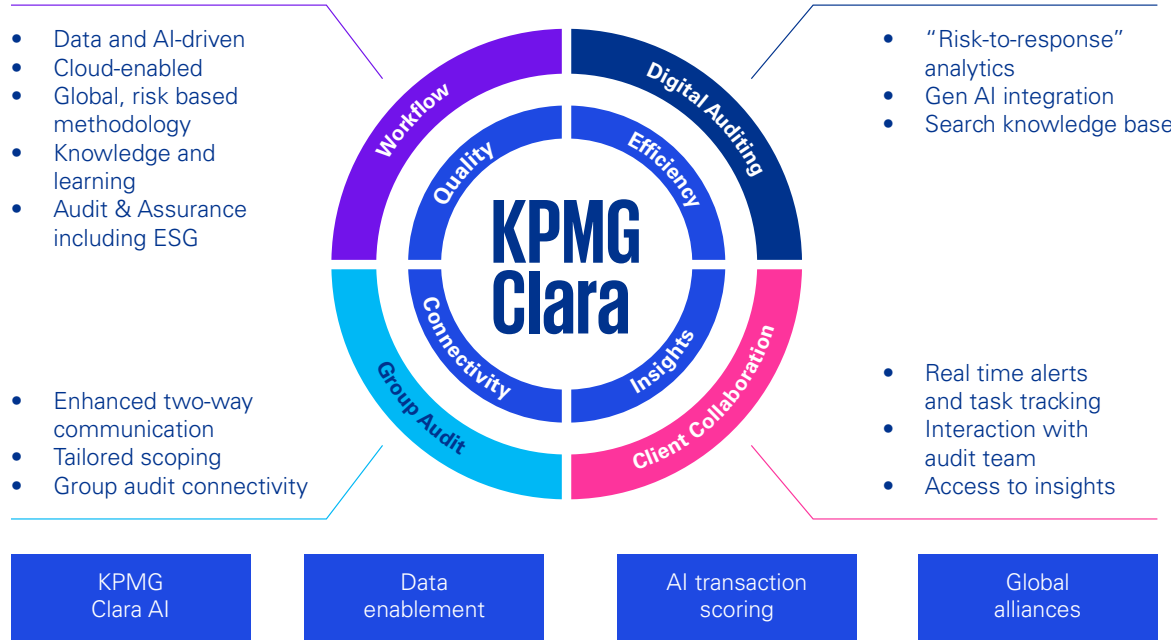
Πλήρως αναπτυγμένη σε όλες τις εταιρείες της KPMG, η KPMG Clara είναι η παγκόσμια πλατφόρμα για τον έλεγχο της KPMG και ενδυναμώνει τους ελεγκτές μας να προσφέρουν βαθύτερες γνώσεις, νέες προοπτικές και βελτιωμένη ποιότητα ελέγχου και διασφάλισης στις οντότητες που ελέγχουμε.

Δηλώνοντας τη δέσμευσή μας για συνεχή καινοτομία, βελτίωση και περαιτέρω ψηφιοποίηση του ελέγχου, χρησιμοποιούμε την KPMG Clara ως μια πλατφόρμα έτοιμη για το μέλλον που είναι έτοιμη να αξιοποιήσει τις καινοτομίες του σήμερα και του αύριο.

Ως ένα παράδειγμα, η παραγόμενη τεχνητή νοημοσύνη (AI) έχει ενσωματωθεί άμεσα στη διεθνή ροή εργασίας ελέγχου της KPMG Clara, επιτρέποντας στους επαγγελματίες μας, όπου αυτό επιτρέπεται από τους πελάτες και την ισχύουσα νομοθεσία, να εξετάζουν πιο εις βάθος την τεκμηρίωση του ελέγχου, να αναζητούν και να εφαρμόζουν τη βάση γνώσεων της KPMG και να επωφελούνται από τις δυνατότητες αύξησης της παραγωγικότητας που προσφέρει η AI.

Τεχνολογίες όπως η ανάλυση KPMG Clara και η βαθμολόγηση συναλλαγών μέσω AI σημαίνουν ότι οι ομάδες ελέγχου της KPMG μπορούν να εφαρμόσουν αλγόριθμους τεχνητής νοημοσύνης και μηχανικής μάθησης για τον εντοπισμό συναλλαγών υψηλότερου κινδύνου, εστιάζοντας την προσοχή του ελέγχου σε περιοχές κινδύνου που απαιτούν περαιτέρω διερεύνηση και παρέχοντας μεγαλύτερη διασφάλιση επί του πλήρους συνόλου δεδομένων.

Καθώς η KPMG εργάζεται για να αξιοποιήσει πλήρως τη δύναμη της Τεχνητής Νοημοσύνης (AI), παραμένουμε εξίσου δεσμευμένοι στη διατήρηση των ηθικών προτύπων για τις λύσεις AI που ευθυγραμμίζονται με τις Αξίες και τα επαγγελματικά μας πρότυπα, και που



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



ενισχύουν την εμπιστοσύνη των πελατών της KPMG, των ανθρώπων, των κοινοτήτων και των κανονιστικών αρχών.

Η KPMG Trusted AI είναι η στρατηγική μας προσέγγιση και το πλαίσιο για τον σχεδιασμό, την κατασκευή, την ανάπτυξη και τη χρήση λύσεων AI με υπεύθυνο και ηθικό τρόπο, ώστε να συμβάλλουμε στην επιτάχυνση της αξίας με αυτοπεποίθηση.

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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις αξίες μας

Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικίλους μορφές εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων για την ποιότητα

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

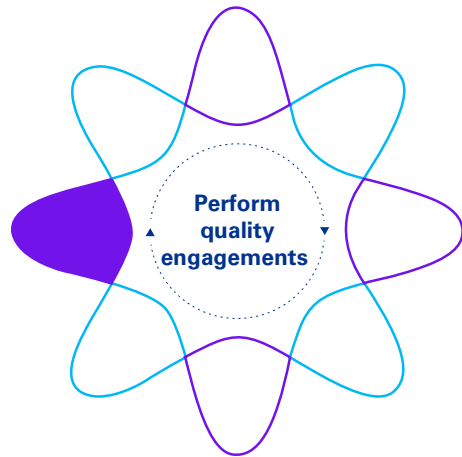
Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



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, συμπεριλαμβανομένων λύσεων τεχνητής νοημοσύνης.
- Εστιασμένη μάθηση και εξέλιξη στην τεχνική εξειδίκευση, την επαγγελματική διορατικότητα, και τις ηγετικές δεξιότητες
- Αναγνωρίζοντας την ποιότητα

Οι άνθρωποί μας κάνουν την πραγματική διαφορά και διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο στη διαμόρφωση του μέλλοντος του ελέγχου και της διασφάλισης στην KPMG.

Θέτουμε την ποιότητα και την ακεραιότητα στον πυρήνα της πρακτικής μας. 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 υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης. 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.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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, 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 ΑΕ και οι υποπαραχωρησιούχοι της προσέλαβαν 249 άτομα κατά το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2025 (2024: 201).

Όταν προσλαμβάνονται άτομα σε ανώτερες βαθμίδες, διεξάγεται μια επίσημη συζήτηση περί ανεξαρτησίας μαζί τους από την Εταιίρο Δεοντολογία 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

Η Ένταξη, η Διαφορετικότητα και η Ισότητα (ΕΔΙ) αποτελούν τη βάση της αξίας «Μαζί» της KPMG και είναι ζωτικής σημασίας για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης και την προώθηση της αλλαγής — τον Σκοπό μας.

Η καλλιέργεια μιας κουλτούρας που καλωσορίζει όλους — χωρίς εξαιρέσεις — απαιτεί στοχευμένη προσπάθεια.

Η KPMG International εκδίδει οδηγίες σχετικά με τις παγκόσμιες βέλτιστες πρακτικές σε αυτούς τους τομείς, όπου μια εξελιγμένη προσέγγιση στην ΕΔΙ μπορεί να έχει τη μεγαλύτερη επίδραση μέσω της δημιουργίας ενός περιβάλλοντος χωρίς αποκλεισμούς — συμπεριλαμβανομένων των προσλήψεων, της αμοιβής, της αξιολόγησης απόδοσης και των προαγωγών.

Engage. Educate. Empower ήταν το θέμα της Παγκόσμιας Συνόδου ΕΔΙ της KPMG για το 2024, και χιλιάδες συνάδελφοι συμμετείχαν στον εορτασμό της ενότητας, που ένωσε τις κοινότητες και τους συμμάχους της KPMG ΕΔΙ μέσα από μια παγκόσμια εκδήλωση-ορόσημο, με περισσότερους τρόπους να μαθαίνουμε ο ένας από τον άλλον, να συμμετέχουμε σε συζητήσεις και να μοιραζόμαστε ιδέες. Μάθετε περισσότερα για τη δέσμευση της KPMG να δημιουργήσει μια κουλτούρα χωρίς αποκλεισμούς, βασισμένη στην εμπιστοσύνη, στο [KPMG International: Our Impact Plan](#).

5.1.3 Υγεία και ευεξία

Στην εταιρεία μας, δεσμευόμαστε να προστατεύουμε την υγεία των ανθρώπων μας — τόσο σωματικά όσο και ψυχικά — και να παρέχουμε ένα περιβάλλον ενσυναίσθησης και υποστήριξης που τους επιτρέπει να ευημερούν και να προσφέρουν εργασία υψηλής ποιότητας στους πελάτες μας.

Οι επαγγελματικές υπηρεσίες μπορεί να είναι ένα απαιτητικό και γρήγορο περιβάλλον, γι' αυτό επικεντρωνόμαστε στη δημιουργία μιας κουλτούρας όπου οι άνθρωποι μπορούν να μιλούν ανοιχτά για την ευεξία τους — και να ζητούν υποστήριξη όταν τη χρειάζονται.

5.1.4 Επιβράβευση και προαγωγή

Διαθέτουμε μισθολογική πολιτική και πολιτική εξέλιξης/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 που εκδίδεται παγκοσμίως από την KPMG International. 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.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



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

Προαγωγή

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

5.2 Συγκρότηση ομάδας ανάθεσης με τα κατάλληλα προσόντα

Ένας κρίσιμος παράγοντας για τη διαχείριση της ποιότητας είναι η επιλογή της ομάδας ανάθεσης για την παροχή αποτελεσματικών και υψηλής ποιότητας υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης.

Στην KPMG διαθέτουμε πολιτικές, διαδικασίες και ελέγχους για την ανάθεση των εταίρων και των λοιπών μελών του επαγγελματικού προσωπικού σε συγκεκριμένο έργο με βάση τις δεξιότητές τους, τη κατάλληλη επαγγελματική εμπειρία και εμπειρία των επιχειρηματικών κλάδων και τη φύση του έργου.

Οι επικεφαλής των λειτουργιών είναι υπεύθυνοι για τη διαδικασία ανάθεσης εργασιών στους εταίρους. Οι βασικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για αυτή τη διαδικασία περιλαμβάνουν την εμπειρία των εταίρων και την ικανότητά τους - με βάση την ετήσια επισκόπηση του χαρτοφυλακίου των εταίρων - για να εκτελέσουν το έργο λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος,

την πολυπλοκότητα και το προφίλ κινδύνου του έργου και το είδος της υποστήριξης που πρέπει να παρασχεθεί (δηλαδή, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου και η συμμετοχή εξειδικευμένου προσωπικού).

Οι Εταίροι Ανάθεσης των ελεγκτικών εργασιών είναι υπεύθυνοι για τη διασφάλιση ότι επαρκείς και κατάλληλοι πόροι για την εκτέλεση της ανάθεσης έχουν ανατεθεί ή είναι διαθέσιμοι στην ομάδα ανάθεσης εγκαίρως, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και τις συνθήκες της ανάθεσης ελέγχου, τις πολιτικές και διαδικασίες της KPMG, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και οποιεσδήποτε αλλαγές μπορεί να προκύψουν κατά τη διάρκεια της ανάθεσης.

Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τη συμμετοχή ειδικών από τη δική μας εταιρεία, άλλες εταιρείες 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 τομέων της λογιστικής και ελεγκτικής.
- Γνώση των σχετικών επιχειρηματικών κλάδων στους οποίους δραστηριοποιείται ο πελάτης.

- Ικανότητα εφαρμογής επαγγελματικού σκεπτικισμού.
- Κατανόηση των πολιτικών και διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας της KPMG, τα αποτελέσματα του προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (Quality Performance Review - 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 Προφίλ ρόλων στον έλεγχο για την ενίσχυση της ποιότητας

Για την ενίσχυση μιας συνεπούς προσέγγισης στην ανάληψη ευθύνης για την ποιότητα, διαθέτουμε ένα σύνολο προφίλ ρόλων, τα οποία εκδίδονται από την KPMG International και περιγράφουν τις τεχνικές και συμπεριφορικές δεξιότητες, καθώς και τα ατομικά επίπεδα ευθύνης για τη συμβολή στην ποιότητα του ελέγχου και στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (SoQM).

Τα προφίλ ρόλων προσφέρουν στο προσωπικό της KPMG που συμμετέχει στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών μια σαφή περιγραφή του ρόλου τους και ενημερώνονται ετησίως για να υποστηρίξουν τη συνεχή βελτίωση. Για τη σύνδεση των προφίλ ρόλων με τον καθορισμό στόχων, έχει τεθεί ένας

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



υποχρεωτικός στόχος ποιότητας ελέγχου για όσους καλύπτονται από τα προφίλ ρόλων.

5.4 Επένδυση σε δεξιότητες με επίκεντρο τα δεδομένα — συμπεριλαμβανομένων προηγμένων λύσεων τεχνητής νοημοσύνης

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.

Το 2024, η KPMG υλοποίησε προγράμματα εκπαίδευσης στην τεχνητή νοημοσύνη σε παγκόσμιο επίπεδο με τίτλο “24 ώρες AI”, όπου κάθε ώρα, συνάδελφοι από όλο τον κόσμο είχαν την ευκαιρία να ενημερωθούν για τα πιο πρόσφατα παγκόσμια εργαλεία AI της KPMG και τις προηγμένες λύσεις τεχνητής νοημοσύνης που έχουν σχεδιαστεί για τις λειτουργίες Ελέγχου και Διασφάλισης, Φορολογίας και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών.

Συμμετείχαν επίσης σε πρακτικά εργαστήρια δημιουργίας προτροπών (prompt crafting) για τη βελτίωση των δεξιοτήτων τους στην AI και εκπαιδεύτηκαν στις αρχές της KPMG για την υπεύθυνη χρήση της τεχνητής νοημοσύνης.

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 πλατφόρμα ελέγχου και διασφάλισης που χρησιμοποιούμε.

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 την κατάλληλη 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 σε έναν κόσμο που βασίζεται στα δεδομένα.

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

5.5.1 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.

Παράλληλα, οι πολιτικές υποχρεώνουν όλα τα μέλη του επαγγελματικού προσωπικού στον τομέα ελέγχου

και διασφάλισης της KPMG να έχουν την κατάλληλη γνώση και εμπειρία για τα έργα που τους έχουν ανατεθεί.

5.5.2 Στρατηγική της Δια Βίου μάθησης

Στην εταιρεία μας, δεσμευόμαστε να αναπτύξουμε μια κουλτούρα συνεχούς μάθησης, σύμφωνα με την επιθυμία μας να παρέχουμε πρόσβαση σε δια βίου μάθηση — όπου οι συνεργάτες και οι εργαζόμενοι της KPMG μπορούν να ενισχύουν συνεχώς τις ικανότητες και τις δεξιότητές τους μέσω λειτουργικής, ηθικής και εξελισσόμενης μάθησης. Με έμφαση στην επίτευξη της αριστείας, η κουλτούρα συνεχούς μάθησης βοηθά τους ανθρώπους μας να κάνουν τη διαφορά — τόσο για τους πελάτες όσο και για τους ίδιους.

Επίσημη εκπαίδευση

Οι ραγδαίες εξελίξεις στην τεχνολογία έχουν καταστήσει την εκπαίδευση και την επανεκπαίδευση πιο σημαντικές από ποτέ. Η παροχή ευκαιριών στους ανθρώπους μας για μάθηση και εξέλιξη της καριέρας τους αποτελεί βασικό πυλώνα της Παγκόσμιας Στρατηγικής Ανθρώπινου Δυναμικού της KPMG.

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 ελάχιστες απαιτήσεις μάθησης για τους επαγγελματίες ελεγκτές σε ολόκληρο τον οργανισμό της KPMG καθορίζονται ετησίως. Η εκπαίδευση παρέχεται με τη χρήση ενός συνδυασμού μαθησιακών προσεγγίσεων και υποστήριξης της απόδοσης.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



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 ένα περιβάλλον συνεχούς μάθησης, όπου οι εταίροι και οι υπάλληλοι της KPMG συμβάλλουν στην ενίσχυση της δυναμικής της ομάδας, καθοδηγούν άλλα μέλη της ομάδας και μοιράζονται τις εμπειρίες τους.

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.

5.6 Αναγνωρίζοντας την ποιότητα

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:

- 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 προφίλ ρόλων ελέγχου και ενός επιπλέον προαιρετικού στόχου περιεχομένου για την ποιότητα του ελέγχου).

- Τυποποιημένες φόρμες 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.

Ταυτόχρονα, οδηγούμε σε μια αλλαγή στην κουλτούρα μας με γνώμονα την απόδοση, υποστηριζόμενη και θεσμοθετημένη μέσω κορυφαίας τεχνολογίας που παρέχεται από την KPMG International, 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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

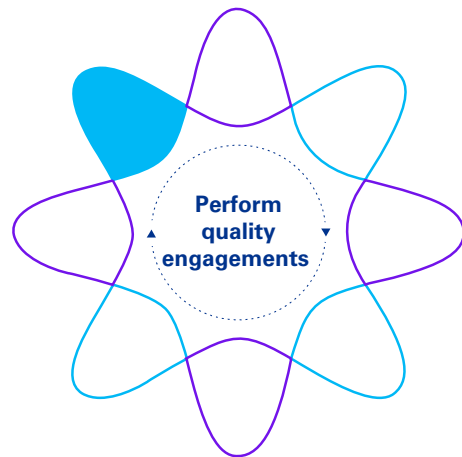
Αποτελεσματική επικοινωνία

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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. Εφόσον απαιτείται, η αξιολόγηση περιλαμβάνει τη συλλογή και την ανάλυση επιπλέον πληροφοριών που απαιτούνται για την ικανοποίηση των εφαρμοστέων νομικών/κανονιστικών απαιτήσεων.

6.2.2 Αξιολόγηση ανάθεσης

Λαμβάνουμε υπόψη μια σειρά από παράγοντες κατά την αξιολόγηση κάθε πιθανής συνεργασίας, όπως:

- Πιθανά θέματα 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.

Όταν πρόκειται να παρασχεθούν ελεγκτικές υπηρεσίες για πρώτη φορά, διενεργούνται 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 επαναξιολόγηση 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 επαναξιολογούνται 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 υποχρεώσεις που σχετίζονται με αυτή τη σχέση. Εξετάζουμε επίσης περαιτέρω επικοινωνίες με τα αρμόδια διοικητικά όργανα και οποιαδήποτε άλλη αρμόδια αρχή, όπως απαιτείται βάσει των επαγγελματικών μας υποχρεώσεων.

6.3 Διαχείριση χαρτοφυλακίου πελατών

Διαθέτουμε πολιτικές και διαδικασίες που επιτρέπουν στην εταιρεία μας να παρακολουθεί τον φόρτο εργασίας και τη διαθεσιμότητα των εταίρων, των διευθυντών και του προσωπικού της ανάθεσης 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 «**Ανάθεση ομάδας με τα κατάλληλα προσόντα**».

Το χαρτοφυλάκιο πελατών κάθε εταίρου 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Ανεξαρτησία και δεοντολογία

- Ενεργώντας με ακεραιότητα και βιώνοντας τις Αξίες μας
- Διατηρώντας μια αντικειμενική, ανεξάρτητη και ηθική νοοτροπία, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας μας 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 επαγγελματικής συμπεριφοράς σε όλη την εταιρεία μας, σε ό,τι κάνουμε. Η ηθική και η ακεραιότητα είναι ο πυρήνας αυτού που είμαστε. Μέσα στον [Παγκόσμιο 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.

Στην εταιρεία μας, παρέχουμε ετήσια εκπαίδευση σε όλους τους εταίρους και εργαζομένους σχετικά με τον Παγκόσμιο Κώδικα Δεοντολογίας, την καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς, καθώς και τη συμμόρφωση με νόμους, κανονισμούς και επαγγελματικά πρότυπα.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα

CARE

Ethical decision-making framework

Consider

what is the issue



Assess

options to address the situation



Respond

with decision



Evolve

and reflect



Source: KPMG International OIP

Το ηθικό πλαίσιο λήψης αποφάσεων της KPMG, CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve – Εξέτασε, Αξιολόγησε, Ανταποκρίσου, Εξέλιξε), επικεντρώνεται στην οικοδόμηση και ενίσχυση της εμπιστοσύνης και υποστηρίζει τον Σκοπό, τις Αξίες και τον Κώδικα Δεοντολογίας μας. Το μοντέλο αυτό, το οποίο εφαρμόζεται σε ολόκληρο τον οργανισμό, βοηθά τους ανθρώπους μας να λαμβάνουν ηθικές αποφάσεις, ιδιαίτερα όταν αντιμετωπίζουν δύσκολες καταστάσεις ή ηθικά διλήμματα, και τους υπενθυμίζει ότι δεν χρειάζεται να παίρνουν αυτές τις αποφάσεις μόνοι τους.

7.2 Διατηρώντας μια αντικειμενική, ανεξάρτητη και ηθική νοοτροπία

Οι 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 απασχόλησης, η εναλλαγή εταιρών, 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 (EIP) είναι υπεύθυνη για την επικοινωνία και την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της KPMG 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 Πρόγραμμα Αξιολόγησης Ποιότητας και Συμμόρφωσης της KPMG (KQCE) (για περισσότερες πληροφορίες, βλέπε ενότητα 10.1.2).

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 ώστε να συμμορφώνονται με τις



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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 (π.χ. 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 ελέγχου της συμμόρφωσης ανεξαρτησίας των επαγγελματιών. 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 2025, 35 από τους εταίρους και υπαλλήλους της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της υποβλήθηκαν σε αυτούς τους ελέγχους (αυτό αντιστοιχεί περίπου στο 21% 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 Εταίρο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας (EIP) της Εταιρείας εάν σκοπεύει να εισέλθει σε διαπραγματεύσεις απασχόλησης με αυτόν τον πελάτη. Για εταίρους, 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 αποχής ισχύουν για την αποδοχή ορισμένων ρόλων σε πελάτες ελέγχου και διασφάλισης.

7.2.3 Χρηματοοικονομική ανεξαρτησία της Εταιρείας

Οι εταιρείες της KPMG απαιτείται επίσης να μην έχουν απαγορευμένα συμφέροντα ή 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 ουσιώδεις 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.

Οι σχέσεις δανεισμού και κεφαλαιακής χρηματοδότησης των εταιρειών της KPMG, καθώς και οι λογαριασμοί θεματοφυλακής, καταπιστευμάτων και χρηματομεσιτικών εταιρειών που κατέχουν περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας- μέλους πρέπει επίσης να καταγράφονται.

Σε ετήσια βάση, επιβεβαιώνουμε τη συμμόρφωσή με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, ως μέρος του προγράμματος KQCE (ανατρέξτε περαιτέρω στην ενότητα 10.1.2).

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 ελεγκτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες 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 σχέσεων) 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

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



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 ζητήματα που πρέπει να αντιμετωπιστούν, 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.

7.2.7 Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Όλες οι εταιρείες της KPMG έχουν συμφωνήσει 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 εκτιμώνων αμοιβών πρέπει να καταχωρηθούν στο πλαίσιο της διαδικασίας αποδοχής ανάθεσης. 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 αξιολογούν ή να αμοιβούν 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 συμβουλεύονται τον Περιφερειακό Εταίρο Διαχείρισης Κινδύνων (Regional Risk Management Partner) όταν αναμένεται ότι οι συνολικές αμοιβές από έναν πελάτη/ οντότητα δημοσίου συμφέροντος 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/ οντότητας δημοσίου συμφέροντος στον οποίο παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες και των συνδεδεμένων 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 Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) και θα γνωστοποιηθεί δημοσίως αυτή η εξάρτηση της αμοιβής.

7.2.9 Αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων

Όλες οι εταιρείες της KPMG 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 άλλως να δρουν αμερόληπτα.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



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 και στις εταιρείες της KPMG να προσφέρουν ή να αποδέχονται κίνητρα, συμπεριλαμβανομένων των δώρων και της φιλοξενίας προς ή από πελάτες στους οποίους παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης, 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 στην Εταιρο Δεοντολογία και Ανεξαρτησίας (ΕΙΡ) 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.

Αυτές οι απαιτήσεις περιορίζουν τον αριθμό των διαδοχικών ετών κατά τα οποία οι εταίροι με συγκεκριμένους ρόλους μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε πελάτη, και ακολουθεί μια περίοδο διακοπής ("time-out" period) κατά την οποία περίοδο αυτοί οι εταίροι δεν μπορούν να αναλάβουν συγκεκριμένους ρόλους.

Αυτό σημαίνει ότι συμμορφωνόμαστε επίσης με την Αρχή Λογιστικής και Ελεγκτικής Εποπτείας (Ε.Λ.Τ.Ε.) και με το Νόμο 4449/2017 σχετικά με υποχρεωτικούς ελέγχους.

Η εταιρεία μας διαθέτει διαδικασίες για την παρακολούθηση και διαχείριση της 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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

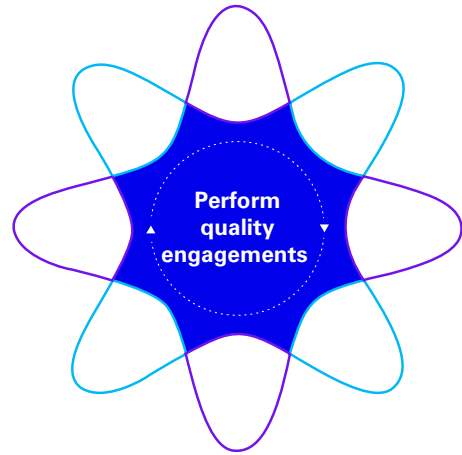
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

- Διαβούλευση όταν χρειάζεται
- Κριτική αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων χρησιμοποιώντας επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό
- Καθοδήγηση, εκπαίδευση, 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 και της διασφάλισης. Στην εταιρεία μας, οι ομάδες ανάθεσης υποχρεούνται να διαβουλεύονται εντός της εταιρείας όταν προκύπτουν δύσκολα ή αμφιλεγόμενα ζητήματα σε μια ανάθεση.

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.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



Επίσης, τα εγχειρίδια της KPMG σχετικά με ελεγκτικές υπηρεσίες, υπηρεσίες διασφάλισης, αναφορά και διαχείριση κινδύνων περιλαμβάνουν υποχρεωτικές απαιτήσεις διαβούλευσης για ορισμένα θέματα.

8.1.2 Τεχνική διαβούλευση και παγκόσμιοι πόροι

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

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 και διασφάλισης, συμπεριλαμβανομένων των καινοτομιών νέας τεχνολογίας και αυτοματισμού.

Οι ομάδες GAMG και KGSG φέρνουν διαφορετικές εμπειρίες και καινοτόμους τρόπους σκέψης, για την περαιτέρω εξέλιξη των δυνατοτήτων ελέγχου και διασφάλισης των εταιρειών της KPMG.

Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG):

Αναπτύσσει παγκόσμιες οδηγίες για την συνοχή στην ερμηνεία των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) και Διεθνών Προτύπων Ανακοινώσεων Βιωσιμότητας (IFRS Sustainability

Disclosure Standards) από τις εταιρείες της KPMG, καθώς και για την προώθηση μιας συνεπούς αντιμετώπισης αναδυόμενων ζητημάτων λογιστικής και ελέγχου.

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 καίριες εταιρείες KPMG και είναι υπεύθυνη για την παροχή συμβουλών στην GAMG σχετικά με τον αντίκτυπο των προτεινόμενων αλλαγών στη μεθοδολογία της KPMGI 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 KPMGI σε θέματα ελεγκτικής αναφοράς και των σχετικών κοινοποιήσεων και την παροχή συμβουλών στην Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) για την υποβοήθηση της ανάπτυξης απαντητικών επιστολών της KPMGI προς το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και/ή εποπτικές αρχές.

- Παγκόσμιες Θεματικές Ομάδες (Global Topic Teams), οι οποίες διαμορφώνουν την καθοδήγηση ως προς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS) και Διεθνών Προτύπων Ανακοινώσεων Βιωσιμότητας (IFRS Sustainability Disclosure Standards) σε συγκεκριμένους τομείς ή σε συγκεκριμένους τεχνικούς τομείς, και δρουν

ως κεντρικά σημεία επαφής για τις περιφέρειες/ εταιρείες της KPMG 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 σχετικά με την ερμηνεία των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και των Διεθνών Προτύπων Ανακοινώσεων Βιωσιμότητας (IFRS Sustainability Disclosure Standards) και για τη σύνταξη απαντητικών επιστολών στο Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB), στο Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ανακοινώσεων Βιωσιμότητας και/ή εποπτικές αρχές από την Ομάδα Διεθνών Προτύπων (ISG) και τις Παγκόσμιες Θεματικές Ομάδες (Global 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 και οι ανώτεροι εταίροι του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) από καίριες εταιρείες της KPMG.

Ομάδα Προτύπων PCAOB (PSG)

Πρωθυεή 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.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



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 επίπεδο εταιρείας, ο ρόλος του Τμήματος Επαγγελματικής Πρακτικής (DPP) είναι ζωτικής σημασίας όσον αφορά στην υποστήριξη που παρέχει στον Ελεγκτικό Τομέα. Παρέχει τεχνική καθοδήγηση στους επαγγελματίες εξυπηρέτησης πελατών σε συγκεκριμένα θέματα που σχετίζονται με την ανάθεση, αναπτύσσει και γνωστοποιεί συγκεκριμένες θεματικές οδηγίες σχετικά με αναδυόμενα τεχνικά και επαγγελματικά θέματα που ανακύπτουν σε τοπικό επίπεδο, και γνωστοποιεί διεθνείς οδηγίες σχετικά με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), τα Διεθνή Προτύπα Ανακοινώσεων Βιωσιμότητας (IFRS Sustainability Disclosure Standards) 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 στην Senior Partner.

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 μας να αξιοποιήσουν πλήρως τις δυνατότητές τους.

Οι βασικές αρχές της καθοδήγησης είναι ενσωματωμένες στο εκπαιδευτικό πρόγραμμα ελέγχου, ενώ προάγουμε ένα περιβάλλον συνεχούς επιμόρφωσης όπου οι εταίροι και οι επαγγελματίες

της KPMG συμβάλλουν στην ενίσχυση της ικανότητας της ομάδας, καθοδηγούν τα άλλα μέλη της ομάδας και μοιράζονται εμπειρίες, ενώ κατευθύνουν, επιβλέπουν και αξιολογούν την εργασία τους.

8.3.2 Εταίροι επισκόπησης ποιοτικού ελέγχου (EQC)

Η Επισκόπηση Ποιοτικού Ελέγχου (EQC review) αποτελεί σημαντικό μέρος της προσέγγισής μας για τη διαχείριση της ποιότητας. 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,

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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.

Διασφαλίζουμε ότι ο ρόλος που επιτελεί ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) λαμβάνεται επίσης υπόψη κατά την εκτέλεση της διαδικασίας «Επισκόπηση χαρτοφυλακίου εταιρών» (βλ. ενότητα 5.2) για τη διασφάλιση της επάρκειας του χρόνου και του κατάλληλου συνόλου δεξιοτήτων για το ρόλο και την ανακατανομή, εφόσον απαιτείται. Επιπλέον, αξιολογούμε, στο πλαίσιο των Προγραμμάτων Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR), την εργασία που διενεργεί ο Εταίρος Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer) και την επάρκεια της συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένης της συζήτησης με τον Εταίρο Επισκόπησης Ποιοτικού Ελέγχου (EQC reviewer).

8.4 Κατάλληλη υποστήριξη και τεκμηρίωση των συμπερασμάτων

8.4.1 Αναφορά

Οι υπεύθυνοι ανάθεσης διαμορφώνουν όλες τις γνώμες και τα συμπεράσματα για τις ελεγκτικές αναθέσεις, αναθέσεις διασφάλισης και επισκόπησης με βάση το έργο που έχει εκτελεστεί και τα αποκτηθέντα αποδεικτικά στοιχεία. Για τη σύνταξη των ελεγκτικών εκθέσεων και των εκθέσεων διασφάλισης, οι εταίροι ανάθεσης έχουν πρόσβαση σε καθοδήγηση για την αναφορά 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 δικλείδες ασφαλείας 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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

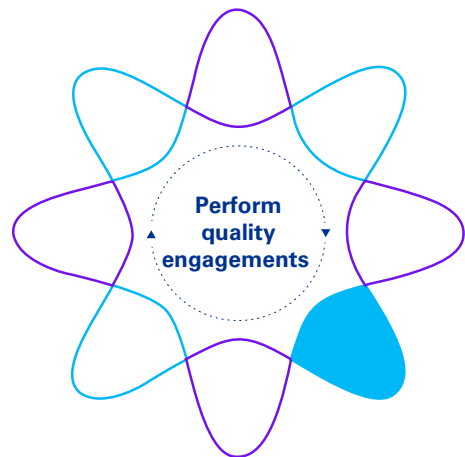
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Αξιολόγηση των κινδύνων ποιότητας

- **Προσδιορισμός και κατανόηση των κινδύνων ποιότητας και εφαρμογή αποτελεσματικών λύσεων**

Η ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών και υπηρεσιών διασφάλισης της KPMG βασίζεται στο θεμελιώδες SoQM και η προσέγγισή μας στο ISQM 1 δίνει έμφαση στη συνέπεια και την σταθερότητα των ελέγχων στις διαδικασίες μας.

9.1 Προσδιορισμός των κινδύνων ποιότητας 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 στις διαδικασίες (και των αντίστοιχων αποκρίσεων, συμπεριλαμβανομένων των δικλίδων ελέγχου) που συμφωνούν να υιοθετήσουν όλες οι εταιρείες της KPMG. Αναγνωρίζοντας ότι φέρουμε την ευθύνη για τη συμμόρφωση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (SoQM) μας με το πρότυπο ISQM 1, διενεργούμε επίσης το δικό μας I-RAP, ετησίως, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα και τις συνθήκες της εταιρείας μας για να προσδιορίσουμε εάν υπάρχουν πρόσθετοι στόχοι ποιότητας, κίνδυνοι ποιότητας, σημεία κινδύνου στις διαδικασίες ή αποκρίσεις σε αυτούς τους κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των δικλίδων ελέγχου.

Η συνεπής παγκόσμια προσέγγιση:

- Ορίζει τις ελάχιστες δικλίδες ελέγχου που πρέπει να εφαρμόζονται σε όλες τις διαδικασίες SoQM των εταιρειών της KPMG ως απάντηση σε παγκόσμιους κινδύνους για την επίτευξη των ποιοτικών στόχων SoQM.
- Καθορίζει τη μεθοδολογία SoQM που χρησιμοποιείται από τις εταιρείες της KPMG στην ετήσια αξιολόγηση του SoQM με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των δικλίδων ελέγχου του SoQM και της επίτευξης των στόχων του.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις αξίες μας

Εφαρμογή τεχνογνωσίας και γνώσης

Υιοθετώντας την ψηφιακή τεχνολογία

Καλλιεργώντας ποικίλους μορφές εξειδικευμένες ομάδες

Σχέσεις με σωστούς πελάτες και αναθέσεις

Ανεξαρτησία και δεοντολογία

Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων

Αξιολόγηση των κινδύνων ποιότητας

Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

Αποτελεσματική επικοινωνία

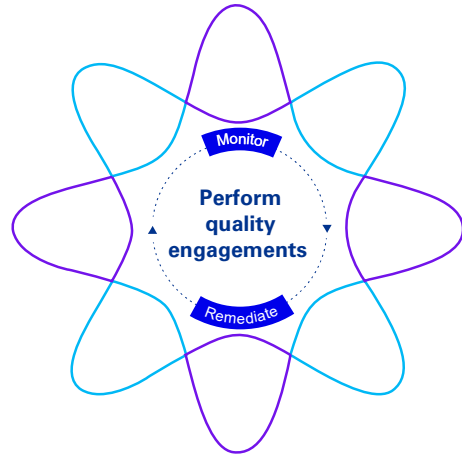
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Εποπτεία και διορθωτικές ενέργειες

- Αυστηρή εποπτεία και μέτρηση της ποιότητας
- Λήψη αξιολογήσεων και ανάληψη δράσης βάσει ανατροφοδότησης από ενδιαφερόμενα μέρη
- Ανάλυση των γενεσιουργών αιτιών και σχεδιασμός και εφαρμογή σχεδίων διορθωτικών ενεργειών

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 της KPMG, 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



10.1.2 Προγράμματα εσωτερικής εποπτείας και συμμόρφωσης

Οι εταιρείες της KPMG έχουν συμφωνήσει να χρησιμοποιούν προγράμματα παρακολούθησης ποιότητας και συμμόρφωσης που έχουν αναπτυχθεί από την KPMG International, για να εντοπίζουν θέματα ποιότητας, να αναλύουν τις γενεσιουργές αιτίες και να αναπτύσσουν διορθωτικές ενέργειες, τόσο για μεμονωμένους ελέγχους όσο και για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας (SoQM) 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 συνάφεια, 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 (SoQM) 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 των ολοκληρωμένων προγραμμάτων εποπτείας και συμμόρφωσης κοινοποιούνται και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για βελτίωση των θεμάτων όπου απαιτείται. 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 κάθε εταιρείας της KPMG αξιολογείται τουλάχιστον μία φορά κατά τη διάρκεια ενός τετραετούς κύκλου. Για την επιλογή των έργων χρησιμοποιείται η προσέγγιση βάσει κινδύνου.

Το ελεγκτικό Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (Audit QPR) έχει σχεδιαστεί από το Global Quality and Risk Management. Το ετήσιο Πρόγραμμα Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) έχει σχεδιαστεί σύμφωνα με τις οδηγίες του Προγράμματος Ποιοτικής Επισκόπησης Ελέγχου (QPR) της KPMG International, που προωθούν τη συνέπεια σε όλη την οργάνωση της KPMG. Η ευθύνη για το Πρόγραμμα QPR ανήκει στην Εταιρο Διαχείρισης Κινδύνου της εταιρείας μας. 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 ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό, 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 ετήσιο πρόγραμμα KQCE καλύπτει την περίοδο από 1 Οκτωβρίου έως 30 Σεπτεμβρίου και συμβάλλει στην υποστήριξη των συμπερασμάτων μας σχετικά με τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του SoQM κατά την 30 Σεπτεμβρίου και τη συμμόρφωση με τις πολιτικές ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου.

Παγκόσμιο Πρόγραμμα Ελέγχου Ποιότητας & Συμμόρφωσης (GQCR)

Το πρόγραμμα GQCR είναι ένα πρόγραμμα παρακολούθησης της KPMG International. Ο στόχος του προγράμματος GQCR είναι να αξιολογήσει τη

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



συμμόρφωση μιας εταιρείας με επιλεγμένες πολιτικές της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων αυτών που σχετίζονται με τη διακυβέρνηση και το SoQM.

Οι εταιρείες επιλέγονται για έλεγχο χρησιμοποιώντας μια προσέγγιση βασισμένη στον κίνδυνο, 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.

Η ομάδα GQCR αποτελείται από εταίρους και διευθυντές που είναι ανεξάρτητοι από την εταιρεία που υπόκειται σε έλεγχο.

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 μη συμμόρφωσης του Audit QPR, εάν σχετίζονται με τις αντίστοιχες διασυστορικές 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 κανονιστική 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.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



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 εταίροι επισκόπησης του 2LoD υποστηρίζουν συγκεκριμένες ομάδες ελέγχου κατά τη διεξαγωγή της εργασίας τους και πλοηγούνται σε βασικούς τομείς ελέγχου του ελεγκτικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων. Όλοι οι εταίροι επισκόπησης του 2LoD είναι ανώτερα στελέχη ή συνεργάτες υψηλής 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 Διεξαγωγή ανάλυσης των γενεσιουργών αιτιών (RCA) και σχεδιασμός και εφαρμογή σχεδίων διορθωτικών ενεργειών

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 γενεσιουργών αιτιών που αντιστοιχεί στη φύση και τη σοβαρότητα των θεμάτων. Συνεχίζουμε να ενισχύουμε τη διαδικασία ανάλυσης γενεσιουργούς αιτίας και έχουμε σχεδιάσει το πρόγραμμα RCA σύμφωνα με το παγκοσμίως συνεπές υλικό εκπαιδεύσεων RCA και τον οδηγό Ανάλυσης Γενεσιουργών Αιτιών (RCA) της KPMG International.

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. Η Εταίρος Διαχείρισης Κινδύνου (RMP) της εταιρείας μας παρακολουθεί την εφαρμογή των σχεδίων αποκατάστασης.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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

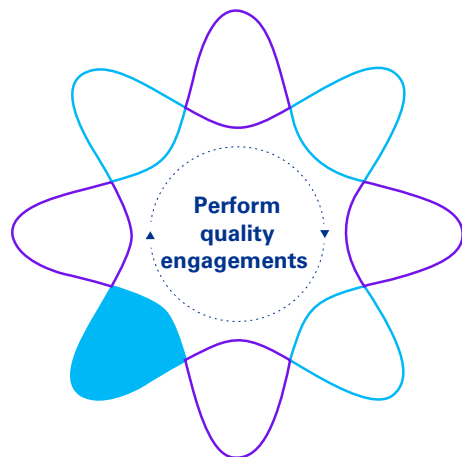
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Αμοιβές εταίρων

Οργάνωση δικτύου

Δήλωση περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



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 και της διασφάλισης είναι η λήψη πληροφοριών από τα βασικά ενδιαφερόμενα μέρη και η αντίστοιχη έγκαιρη ανάληψη δράσης.

11.1 Διορατική, ανοιχτή και ειλικρινής αμφίδρομη επικοινωνία

11.1.1 Επικοινωνίες με τα πρόσωπα που έχουν την ευθύνη διακυβέρνησης

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



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα

ελεγκτή και θέτοντας υπό αμφισβήτηση το τι κάνουν οι ελεγκτές και πώς το κάνουν.

Παγκόσμιο IFRS Ινστιτούτο

Το [Παγκόσμιο Ινστιτούτο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικών Αναφορών \(IFRS Institute\) της KPMG](#) παρέχει πληροφορίες και πόρους για να βοηθή 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, συμπεριλαμβανομένων της λειτουργικής ή γεωγραφικής περιοχής, βαθμίδας και φύλου, ώστε να δοθεί πρόσθετη έμφαση στη δράση.

Μέσω της Παγκόσμιας Έρευνας Ικανοποίησης Εργαζομένων (GPS), η εταιρεία μας μετρά τη δέσμευση των ανθρώπων μας και αποκτά επιπλέον πληροφορίες σχετικά με το τι οδηγεί τη δέσμευση των ανθρώπων της KPMG. 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 παράδειγμά της.

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) και οι κατάλληλες δράσεις για την επικοινωνία και την ανταπόκριση στα ευρήματα, συγκεντρώνονται για ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό και παρουσιάζονται κάθε χρόνο στο Παγκόσμιο Συμβούλιο.

Πραγματοποιείται επίσης ειδική ανάλυση των αποτελεσμάτων για τον έλεγχο 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2025, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2025, αντιπροσωπεύει τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της ως εάν η συγχώνευση (βλ. ενότητα 2.4.1) είχε πραγματοποιηθεί στην αρχή της περιόδου αναφοράς (1 Ιουλίου 2024) και αναλύεται ως εξής:

Πίνακας Α: Αναφορά ανά τομέα/υπηρεσία, για 30 Ιουνίου 2025 (συνολικά ακαθάριστα έσοδα) και 30 Ιουνίου 2024 (Τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ)

Υπηρεσίες	Συνολικά έσοδα (Βλ αναλυση Πίνακα Β) 30 Ιουνίου 2025	Έσοδα 30 Ιουνίου 2024
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	11 635	10 006
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (οντοτήτων μη δημοσίου συμφέροντος)	5 898	5 995
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	4 380	2 463
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες δεν παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	2 019	2 028
Σύνολο	23 932	20 492



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



Τα συνολικά έσοδα της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. για την οικονομική χρήση η οποία έληξε την 30 Ιουνίου 2025, όπως προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του 2025 αναλύονται ως εξής:

Πίνακας Β: Αναφορά ανά τομέα/υπηρεσία, για 30 Ιουνίου 2025 - συνολικά έσοδα (Τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ)

Υπηρεσίες	KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. Έσοδα 1 Ιουλίου 2024 - 31 Ιανουαρίου 2025	KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. Έσοδα 1 Φεβρουαρίου 2025 - 30 Ιουνίου 2025	KPMG Ελεγκτική Α.Ε. Έσοδα 1 Ιουλίου 2024 - 31 Ιανουαρίου 2025	KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. Συνολικά Έσοδα 30 Ιουνίου 2025
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	5 828	5 807	-	11 635
Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (οντοτήτων μη δημοσίου συμφέροντος)	2 178	3 720	-	5 898
Επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	1 344	3 036	-	4 380
Μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες στις οποίες δεν παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες	907	1 031	81	2 019
Συνολικά Έσοδα	10 257	13 594	81	23 932

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα

Αμοιβές Εταίρων

Αμοιβές

Οι αμοιβές των εταίρων της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της, καθορίζονται από την Senior Partner σε συνεργασία με τα μέλη της αρμόδιας Εκτελεστικής Επιτροπής και Επιτροπής Αμοιβών βάσει των καθορισμένων στόχων που έχουν τεθεί για κάθε εταίρο και αφορούν έναν αριθμό θεμάτων σχετικά με το ρόλο του στην ομάδα. Αυτά τα θέματα περιλαμβάνουν την ποιότητα της εργασίας, την εξυπηρέτηση των πελατών, την ανάπτυξη των εσόδων και της κερδοφορίας, την ηγεσία και την ενσωμάτωση των Αξιών της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. και των υποπαραχωρησιούχων της. Οι εταίροι που παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες, δεν επιτρέπεται να έχουν στόχους που σχετίζονται με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες ελέγχου τους ή να λαμβάνουν οποιαδήποτε αμοιβή από αυτήν.

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 αμοιβής των εταίρων:

- Βασικό μέρος - σταθερό ποσό ως βασικό μέρος. Αυτό αποτελεί ουσιαστικά τον μισθό του μέλους. Το ποσό του βασικού μέρους αντικατοπτρίζει τον ρόλο και την αρχαιότητα κάθε εταίρου.
- 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 της ενδέχεται να λαμβάνουν προκαταβολές από καιρό σε καιρό.

Το επίπεδο και ο χρόνος καταβολής των προκαταβολών αποφασίζονται από την 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα

Οργάνωση Δικτύου

- Νομική δομή
- Ευθύνες των εταιρειών-μελών της KPMG
- Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης
- Δομή διακυβέρνησης

14.1 Νομική δομή

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 εταιρική 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 τις υποχρεώσεις ή τις ευθύνες μιας εταιρείας-μέλους.

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 ή ευθύνες, 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.

Κάθε εταιρεία είναι μέρος μίας από τις τρεις περιοχές (Αμερική, ASPAC και EMA). Κάθε περιοχή διαθέτει ένα Περιφερειακό Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από έναν περιφερειακό πρόεδρο, έναν περιφερειακό διευθυντή λειτουργιών, εκπροσώπους από τυχόν υπο-περιοχές και άλλα μέλη, ανάλογα με την περίπτωση. Κάθε Περιφερειακό Διοικητικό Συμβούλιο επικεντρώνεται ειδικά στις ανάγκες των εταιρειών-μελών εντός της περιοχής του και συμβάλλει στην εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της KPMG International στην περιοχή.

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.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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 στη σελίδα [About us](#) της kpmg.com.

Το όνομα κάθε ελεγκτικής εταιρείας που είναι μέλος του οργανισμού και οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) στις οποίες κάθε εταιρεία είναι πιστοποιημένη ως ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους ή διατηρεί την έδρα, την κεντρική διοίκηση ή τον κύριο χώρο δραστηριότητας είναι διαθέσιμα στο Παράρτημα 5.

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

** Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται αντιπροσωπεύουν συνδυασμένες*

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

Τα συνολικά έσοδα των εταιρειών της KPMG από Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) που πραγματοποιήθηκαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ανήλθαν σε ΕΥΡΩ 2.6 δισεκατομμύρια κατά τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2024.

Τα στοιχεία των συνολικών εσόδων υποχρεωτικών ελέγχων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (EEA) παρουσιάζονται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο που μπορούν να υπολογιστούν επί του παρόντος και μεταφράζονται με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία που ίσχυε κατά τους 12 μήνες που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2024.

14.2 Ευθύνες των εταιρειών-μελών

Βάσει συμφωνιών με την KPMG International, οι εταιρείες-μέλη υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις πολιτικές της KPMG International, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων ποιότητας που διέπουν τον τρόπο λειτουργίας τους και τον τρόπο με τον οποίο παρέχουν υπηρεσίες στους πελάτες ώστε να ανταγωνίζονται αποτελεσματικά. Αυτό περιλαμβάνει την 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.

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 από τις συμφωνίες της με 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 διοικητικά όργανα της KPMG International αποτελούνται από την Παγκόσμια Επιτροπή, το Παγκόσμιο Συμβούλιο (συμπεριλαμβανομένων των επιτροπών του), την Παγκόσμια Ομάδα Διαχείρισης και τις Παγκόσμιες Συντονιστικές Ομάδες.

Παγκόσμια Επιτροπή

Η Παγκόσμια Επιτροπή επικεντρώνεται σε υψηλό

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



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 52 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 Παγκόσμιου Συμβουλίου παρατίθεται στην ενότητα [Leadership](#) στην ιστοσελίδα [kpmg.com](#).

Επιτροπές Παγκοσμίου Συμβουλίου

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

- Εκτελεστική Επιτροπή,
- Επιτροπή Διακυβέρνησης,
- Παγκόσμια Επιτροπή Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνου 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 Παγκόσμιος Επικεφαλής Ελέγχου και ο Παγκόσμιος Επικεφαλής 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.

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

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παραρτήματα



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 διαχείρισης κινδύνων για την προαγωγή της ποιότητας 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 της KPMG International](#).



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτηματα



Δήλωση της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας στις 30 Σεπτεμβρίου 2024

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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (η «ελεγκτική εταιρεία» ή «KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.») έχει την ευθύνη να σχεδιάζει, να εφαρμόζει και να λειτουργεί ένα Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας για ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή άλλες αναθέσεις 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:

α) 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

β) Οι εκθέσεις ανάθεσης που εκδίδονται από την ελεγκτική εταιρεία ή τους εταίρους ανάθεσης είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.

Η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. περιγράφει πώς το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της υποστηρίζει τη συνεπή διενέργεια ποιοτικών αναθέσεων στην Έκθεση Διαφάνειας 2024.

Τα ολοκληρωμένα προγράμματα παρακολούθησης ποιότητας και συμμόρφωσης επιτρέπουν στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. πραγματοποιεί την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές 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 2024, το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας παρέχει στην ελεγκτική εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας επιτυγχάνονται.

Αθήνα, Ελλάδα, 22 Νοεμβρίου 2024



Μαρίνα Καπετανάκη
Senior Partner
KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας στις 30 Σεπτεμβρίου 2024

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 148599601000	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 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

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 2

Κατάλογος Μετόχων

Μέτοχοι/Εταίροι, Ορκωτοί Ελεγκτές, με ποσοστό ιδιοκτησίας 62,172%	Μέτοχοι/Εταίροι, Μη-Ορκωτοί Ελεγκτές, με ποσοστό ιδιοκτησίας 34,151%
Μαρίνα Καπετανάκη	Έφη Αδαμίδου
Νικόλαος Βουνισέας	Νικόλαος Δημάκος
Χάρης Συρούνης	Χρήστος Κρέστας
Βασίλειος Καμινάρης	Ευθυμία Κατσούλη
Φίλιππος Κάσσος	Παναγιώτα Βελλιώτου
Αναστάσιος Κυριακούλης	Δημήτριος Λαμπρόπουλος
Δημήτριος Τανός	Διονύσιος Διαμαντόπουλος
	Ευάγγελος Αποστολάκης (εταίρος που αποχώρησε)
	Κωνσταντίνος Ζαφείρης (εταίρος που αποχώρησε)



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 3

Κατάλογος Υπογράφοντων Εταίρων (Partners, Directors), Ορκωτών Ελεγκτών Ελεγκτών

Μέτοχοι, Ορκωτοί Ελεγκτές	Εταίροι, Ορκωτοί Ελεγκτές	Αναπληρωτοί Γενικοί Διευθυντές (Directors), Ορκωτοί Ελεγκτές
Μαρίνα Καπετανάκη	Ιωάννης Μπράβος	Γρηγόρης Φανός
Νικόλαος Βουνισέας	Αλέξανδρος Βελδέκης	Κωνσταντίνα Αλεξανδρίνου
Χάρης Συρούνης	Σοφία Ανυφαντάκη	Παναγιώτης Μπούντρος
Βασίλης Καμινάρης	Ανδριανή Κάρτου	Ευαγγελία Καρατσώρη
Φίλιππος Κάσος		Ιωάννης Κοττίνης
Αναστάσιος Κυριακούλης		Γεώργιος Μητρέλλος
Δημήτριος Τανός		Θεμιστοκλής Δεσσίος
		Γεώργιος Ανδρούτσος
		Μαρία Ακαμάτη
		Νικόλαος Διαμαντουλάκης
		Κωνσταντίνος Πιστέλας
		Γεωργία Μανιάτη
		Ιάσμη Θανασά



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 4

Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους εκδόθηκε έκθεση ελέγχου/επισκόπησης από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. στη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2025 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου συμφέροντος. Ο ορισμός «οντότητες δημοσίου συμφέροντος» για το σκοπό αυτό είναι αυτός που προβλέπεται στο Ν. 4449/2017 και την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2014/56/ΕΕ, όπου οντότητες δημοσίου συμφέροντος της ΕΕ χαρακτηρίζονται οι εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο έλεγχος των οποίων είναι υποχρεωτικός έλεγχος κατά την έννοια του Ν. 4449/2017, καθώς επίσης τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι δεν είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επωνυμία Οντότητας (Εισηγμένη) ¹	Χρήση
AS Company S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Aegean Airlines S.A	31 Δεκεμβρίου 2024
Cars Motorcycles and Marine Engine Trade and Import Company S.A. (Motodynamics SA)	31 Δεκεμβρίου 2024
Eurobank Ergasias and Holdings S.A	31 Δεκεμβρίου 2024
Gr Sarantis S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Motor Oil (Hellas) Corinth Refineries S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Piraeus Port Authority S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Quest Holdings S.A	31 Δεκεμβρίου 2024
Thessaloniki Port Authority S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Thessaloniki Water Supply & Sewage Co. S.A. (EYATH)	31 Δεκεμβρίου 2024
Terna Energy A.E. (delisted and shares removed from ATENX on 2 May 2025)	31 Δεκεμβρίου 2024

(1) Εισηγμένη– υποχρεωτικός εξαμηνιαίος έλεγχος (30 Ιουνίου 2024) και ετήσιος έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2024)



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 4

Οντότητες δημοσίου συμφέροντος (συνέχεια)

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους εκδόθηκε έκθεση ελέγχου/επισκόπησης από την KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. στη χρήση που έληξε την 30 Ιουνίου 2025 και θεωρούνται οντότητες δημοσίου συμφέροντος. Ο ορισμός «οντότητες δημοσίου συμφέροντος» για το σκοπό αυτό είναι αυτός που προβλέπεται στο Ν. 4449/2017 και την Ευρωπαϊκή Οδηγία 2014/56/ΕΕ, όπου οντότητες δημοσίου συμφέροντος της ΕΕ χαρακτηρίζονται οι εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο έλεγχος των οποίων είναι υποχρεωτικός έλεγχος κατά την έννοια του Ν. 4449/2017, καθώς επίσης τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι δεν είναι διαπραγματεύσιμοι σε οργανωμένη αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Όνομα Οντότητας (Μη-εισηγμένη/Τράπεζες & Ασφαλιστικές εταιρείες) ²	Χρήση
Eurobank S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Generali Hellas Insurance Company S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Eurolife FFH Insurance Group Holding S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Eurolife FFH General Insurance Single Member S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024
Eurolife FFH Life Insurance Single Member S.A.	31 Δεκεμβρίου 2024

(2) Μη εισηγμένη οντότητα– τακτικός ετήσιος έλεγχος (31 Δεκεμβρίου 2024)



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 5

Κατάλογος των ελεγκτικών εταιρειών της KPMG που εδρεύουν σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) στις 30 Ιουνίου 2025

This is a list of KPMG audit firms as defined in Article 2 (3) of EU Directive 2006/43/EC which are located in EU/EEA countries. It has been prepared solely for the purpose of compliance by KPMG member firms with Regulation (EU) No 537/2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC. It is prepared on behalf of KPMG International Limited, a company limited by guarantee incorporated in England and Wales, which provides no professional services to clients. To the best of our knowledge, the list is accurate as at 30 June 2025. However, we cannot and do not warrant its accuracy at any given time.

Location	Firm Name
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 5

Κατάλογος των ελεγκτικών εταιρειών της KPMG που εδρεύουν σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) στις 30 Ιουνίου 2025 (συνέχεια)

Location	Firm Name
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG S.A.
France	KPMG Audit FS I
France	KPMG Audit IS
France	KPMG Audit Ouest
France	KPMG Audit Sud-Est
France	KPMG Fiduciaire de France
France	SALUSTRO REYDEL
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland (Republic)	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.



Μήνυμα από την Senior Partner

Ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διασφαλίζει τη διαρκή ποιότητα στον έλεγχο και στις υπηρεσίες διασφάλισης

Εφαρμόζουμε μια κουλτούρα καθοδηγούμενη από τις 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 περί της αποτελεσματικότητας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Παράρτημα 5

Κατάλογος των ελεγκτικών εταιρειών της KPMG που εδρεύουν σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΕΑ) στις 30 Ιουνίου 2025 (συνέχεια)

Location	Firm Name
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB

This Transparency Report 2025 contains copyright © material of the IFRS® Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG International with the permission of the IFRS® Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS® Foundation and rights to use its material please visit www.ifrs.org.

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS® Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

IFRS® Foundation is a registered Trade Mark of the IFRS® Foundation and is used by KPMG International under licence subject to the terms and conditions contained therein. Please contact the IFRS® Foundation for details of countries where its Trade Marks are in use and/or have been registered.

ΑΘΗΝΑ

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

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

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

ΚΡΗΤΗ

Λεωφ. Εθνικής Αντιστάσεως 121 & Τενέδου
713 06 Ηράκλειο
Τηλ: +30 210 60 62 420

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

kpmg.com/socialmedia



ΓΕΜΗ 148599601000

© 2025 KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

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

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