



Εκθεση Διαφάνειας 2022
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών
Ελεγκτών Λογιστών
31 Οκτωβρίου 2022

Περιεχόμενα

Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	1
Δίκτυο της Deloitte	4
Η συνεισφορά των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης της Deloitte στις κεφαλαιαγορές	9
Παρακολούθηση της ποιότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου	23
Ανεξαρτησία, ηθική και άλλες γνωστοποιήσεις	27
Παράρτημα Α Ελεγκτικές εταιρίες στην ΕΕ και τον ΕΟΧ	33
Παράρτημα Β Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	35
Παράρτημα Γ Οντότητες δημοσίου συμφέροντος	36

Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών¹

Η χρονιά που πέρασε έφερε προκλήσεις και αβεβαιότητα στις αγορές παγκοσμίως. Είναι ολοένα και πιο σημαντικό το Ελεγκτικό Επάγγελμα να παίξει σωστά τον κρίσιμο ρόλο του στην εδραίωση της σιγουριάς και εμπιστοσύνης στο επιχειρείν.

Σας καλωσορίζω στην έκθεση Διαφάνειας που αντανακλά τα σημαντικά γεγονότα και αλλαγές της χρονιάς που πέρασε. Η έκθεση μας δίνει μια σημαντική ευκαιρία για να μιλήσουμε για ποιότητα, για τα πράγματα για τα οποία είμαστε υπερήφανοι και το πως εργαζόμαστε για να βελτιώσουμε περιοχές όπου ενδεχομένως δεν ανταποκριθήκαμε πλήρως στις υψηλότερες των προσδοκιών από εμάς καθώς και όλες μας τις ενέργειες ώστε να εξασφαλίσουμε την προσαρμοστικότητα, ανθεκτικότητα και καταλληλότητα των ελεγκτικών μας επιχειρησιακών λειτουργιών για το μέλλον.

Η χρονιά που πέρασε δημιούργησε αβεβαιότητες για τις κεφαλαιαγορές, το Ελεγκτικό Επάγγελμα και τους ανθρώπους μας. Η ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, οι συνεχιζόμενες πιέσεις στο στελεχειακό δυναμικό από την εξελισσόμενη υγειονομική κρίση της πανδημίας covid-19, η αυξανόμενη οικονομική αβεβαιότητα και οι επιχειρησιακοί και επιχειρηματικοί κίνδυνοι σε περιοχές όπως η ανθεκτικότητα και προσαρμοστικότητα των εφοδιαστικών αλυσίδων, της κλιματικής κρίσης και των αναδεικνυόμενων περιστατικών διακεκριμένης απάτης, μεταξύ πολλών άλλων παραγόντων, δημιουργούν συνδυαστικά ένα πλέγμα σημαντικών προκλήσεων.

Σ' αυτούς τους απαιτητικούς καιρούς το Ελεγκτικό Επάγγελμα πρέπει να επιτελέσει την αποστολή του εστιάζοντας ανυποχώρητα στην ποιότητα η οποία εξάλλου παίζει σημαντικό ρόλο στην ανάπτυξη των εργασιών μας βοηθώντας μας να καθορίσουμε τις προτεραιότητες μας και το πως ορίζουμε την επιτυχία.

Η ελεγκτική μας κουλτούρα και το περιβάλλον ελεγκτικής ποιότητας που χτίζουμε είναι κρίσιμα για την επιχειρησιακή μας προσαρμοστικότητα και ανθεκτικότητα και την φήμη που δημιουργούμε ως επιχείρηση.

Οι άνθρωποι μας επέδειξαν εξαιρετική ευελιξία στην διαχείριση των συνεχιζόμενων προκλήσεων και είμαστε όλοι και όλες ενωμένοι στην κοινή φιλοδοξία να υπηρετήσουμε το δημόσιο συμφέρον, να υποστηρίξουμε ο ένας τον άλλον και να δημιουργούμε αντίκτυπο που έχει σημασία με οτιδήποτε κάνουμε.

Ανασκοπώντας την χρόνια που μας πέρασε σημειώνουμε τις συνεχιζόμενες επενδύσεις μας στην οργανική μεταλλαγή ενσωματώνοντας την κουλτούρα της διαρκούς βελτίωσης δίνοντας προτεραιότητα στην προσφορά υπηρεσιών της υψηλότερης δυνατής ποιότητας. Αυτό περιλαμβάνει και την ανάπτυξη και αναδιάταξη του ανθρώπινου δυναμικού μας, την διαφορετικότητα και ποικιλία στην σκέψη και την επιχειρησιακή και επιχειρηματική προσαρμοστικότητα. Η αύξηση στην ζήτηση ποιοτικών ελεγκτικών υπηρεσιών έχει σε ένα βαθμό ενισχύσει την χρηματοοικονομική μας



Δημήτριος Κουτσός - Κουτσόπουλος
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών
Λογιστών

¹ Στην παρούσα έκθεση, οι όροι «Deloitte, εμείς, εμάς και μας» αναφέρονται σε ένα ή περισσότερα από τα εξής μέρη: την Deloitte Touche Tohmatsu Limited, το δίκτυο των εταιριών-μελών της και τις συναφείς οντότητες αυτών. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το δίκτυο της Deloitte, συμβουλευτείτε τη σελίδα 4 ή μεταβείτε στη διεύθυνση <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

δύναμη που μας επιτρέπει να επενδύουμε στους ανθρώπους μας, στα προγράμματα ανάπτυξης ποιότητας και σε τεχνολογίες αιχμής.

Είμαστε ικανοποιημένοι από την βελτίωση της ποιότητας που προκύπτει από εσωτερικούς και εποπτικούς ελέγχους ιδίως επί των ελέγχων Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος και παίρνουμε ιδιαίτερος στα σοβαρά όλα τα ευρήματα των εποπτικών ελέγχων και επενδύουμε ένα πολύ σημαντικό κεφάλαιο στο επίπεδο των ανθρώπων και στην προσπάθεια να κατανοήσουμε τι και γιατί δεν πήγε σωστά και πως μπορούμε να μάθουμε και να βελτιωθούμε προχωρώντας στο μέλλον.

Αναγνωρίζουμε ότι και την χρονιά που μας πέρασε αναπτύχθηκαν και ενισχύθηκαν οι περιορισμοί στην διαθεσιμότητα δυναμικότητας του στελεχειακού δυναμικού σε όλο το φάσμα των κλάδων και οικονομιών και το Ελεγκτικό Επάγγελμα δεν αποτέλεσε εξαίρεση. Κατανοώντας συνεπώς τις αυξημένες πιέσεις που διαχειρίζονται οι άνθρωποι μας, ιδίως τους τελευταίους 24 μήνες, παραμένουμε κοντά τους επενδύοντας διαρκώς με διάφορους τρόπους π.χ. καταβάλλοντας υψηλότερες από ποτέ αποδοχές και μπόνους, και προσφέροντας ευέλικτα υβριδικά προγράμματα εργασίας εμπιστευόμενοι πλήρως ότι θα κάνουν τις σωστές επιλογές για το πότε, πως και από που θα δουλέψουν. Επενδύουμε επίσης στην διαρκή υποστήριξη σε τομείς όπως η ευεξία και η πνευματική υγεία και έχουμε αναπροσανατολίσει την «πρόσωπο - με πρόσωπο εκπαίδευση» σε συνδυασμό και με εξ αποστάσεως εκπαιδευτικά προγράμματα.

Επιπλέον η Deloitte ως οργανωμένο διεθνές δίκτυο ασφαλώς εξακολουθεί να ενεργεί συγκροτημένα συμβάλλοντας στην αντιμετώπιση της **κλιματικής κρίσης** εκπαιδύοντας το στελεχειακό δυναμικό μας στην ενσωμάτωση του παράγοντα της κλιματικής αλλαγής στην ελεγκτική μας μεθοδολογία και προσέγγιση και συνεργαζόμαστε σε προληπτική βάση με επαγγελματικούς θεσμούς, κανονιστικές αρχές, ρυθμιστικές αρχές, διαμορφωτές λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων, επενδυτικές κοινότητες και τις ελεγχόμενες εταιρείες ώστε να διασφαλίζονται οι ουσιαστικές αναφορές και εύλογη λογοδοσία επί των επιχειρηματικών συμπεριφορών. Έχουμε λάβει επιπλέον μια σειρά μέτρων ώστε να εξασφαλίζεται ότι ο τρόπος που δουλεύουμε εναρμονίζεται με τους αντίστοιχους στόχους βιωσιμότητας .

Προσβλέποντας στο μέλλον

Προσβλέποντας σε μια επερχόμενη δεκαετία που θα διαμορφώνεται όχι μόνο από την ανάρρωση από τις επιπτώσεις της πανδημίας covid-19 και την ανόρθωση από τις επιπτώσεις από τις γεωπολιτικές κρίσεις αλλά και από τις ραγδαίες εξελίξεις στις τεχνολογίες, τις συνεχιζόμενες μακροοικονομικές προκλήσεις, τις νέες τάσεις στον τρόπο εργασίας, την επιτακτική ανάγκη να αντιμετωπιστεί η κλιματική κρίση κ.ο.κ. υπάρχουν τέσσερις περιοχές στις οποίες δίνουμε προτεραιότητα.

1. Ο ρόλος του Ελεγκτικού Επαγγέλματος στην εμπέδωση της πίστης και της σιγουριάς στο επιχειρείν

Συνεχίζουμε να επενδύουμε με συνέπεια σε δεξιότητες, ελεγκτικές διαδικασίες και μεθοδολογία όπως και σε τεχνολογίες αφουγκραζόμενοι τις ανάγκες όσων έχουν ενδιαφέροντα και συμφέροντα στην λειτουργία των κεφαλαιαγορών και επιχειρήσεων άλλα και για να ανταποκριθούμε σε ολοένα και πιο περίπλοκες επαγγελματικές κρίσεις στις οποίες πρέπει διαρκώς να καταλήγουμε. Θεωρούμε απολύτως σημαντικό να επιτυγχάνουμε το υψηλότερο πάντα επίπεδο επαγγελματικής συμπεριφοράς και να κάνουμε ελέγχους υψίστης ποιότητας.

2. Η σημασία της διατήρησης ενός ελκυστικού, εύρωστου και προσαρμοστικού Ελεγκτικού Επαγγέλματος

Το μέλλον του ελέγχου εναπόκειται στους ανθρώπους που ενεργούν μέσα στο Επάγγελμα. Παίζουν ένα πολύτιμο ρόλο Δημόσιου Συμφέροντος ενθαρρύνοντας τόσο υπεύθυνες εταιρικές και επιχειρηματικές συμπεριφορές όσο και υπεύθυνες χρηματοοικονομικές αναφορές προς όφελος της εύρυθμης λειτουργίας των κεφαλαιαγορών και της κοινωνίας γενικότερα. Δεσμευόμαστε στην προσφορά ύψιστης ποιότητας εκπαίδευσης και επαγγελματικής ανάπτυξης υποστηρίζοντας τους ελεγκτές μας στο να αναπτύξουν ποικίλες και πολύτιμες δεξιότητες που θα τους βοηθούν να προκαλούν παραγωγικά τις διοικήσεις και να αντιλαμβάνονται τους κινδύνους των επιχειρηματικών μοντέλων που αυτές επιλέγουν.

3. Η κουλτούρα και αξίες μας

Το να κάνουμε το σωστό είναι η καρδιά της φιλοσοφίας μας και των κοινών αξιών που μοιραζόμαστε. Διαμορφώνει τις επιλογές μας και πως ενεργούμε και αντιδρούμε. Αυτά διαμορφώνουν και την νοοτροπία μας για την ποιότητα. Ο τόνος και οι συμπεριφορές μας από την κορυφή οδηγούν την συλλογική υποχρέωση μας να εξασκούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό και δέουσα επιμέλεια και να προκαλούμε εποικοδομητικά τις διοικήσεις των ελεγχόμενων οντοτήτων. Οι διαδικασίες προσλήψεων και εκπαίδευσης που ακολουθούμε επιδιώκουν να καλλιεργούν διαφορετικότητα, ποικιλία σκέψης και συμπεριληπτικότητα και οι άνθρωποι μας να αισθάνονται ότι ενισχύονται και υποστηρίζονται από τον Οργανισμό μας.

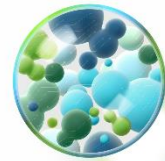
4. Νοοτροπία που κοιτάζει το μέλλον

Υποστηρίζουμε σταθερά ότι η ποιοτική εταιρική διακυβέρνηση και η μεταρρύθμιση του ελέγχου είναι για μας προτεραιότητα και παίρνουμε στα σοβαρά τον ρόλο μας - μαζί με τις επιχειρήσεις, τις εποπτικές και κανονιστικές αρχές, τις ρυθμιστικές αρχές, τις κυβερνήσεις και τις επενδυτικές κοινότητες - να οδηγήσουμε σε ουσιαστικές ρυθμίσεις ολόκληρου του κύκλου των ενεργούντων στις αγορές προς όφελος του δημοσίου συμφέροντος και πιστεύουμε ότι είναι ευκαιρία οι ίδιες οι αγορές να οδηγήσουν αυτήν την μεταρρύθμιση.

Ο ρόλος του ελεγκτή και του ιδίου του ελέγχου πρέπει να εξακολουθεί να αναπτύσσεται και δεσμευόμαστε για την δική μας συνεισφορά στην διαμόρφωση ενός συναφούς και κατάλληλου και συνεπώς πολύτιμου ελεγκτικού θεσμού.

Με εκτίμηση,

Δημήτριος Κουτσός - Κουτσόπουλος
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών



Το δίκτυο της Deloitte

Deloitte Ελλάδας: Νομική μορφή και μετοχική σύνθεση

Η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με διακριτικό τίτλο «Deloitte.», ΑΡ.Μ.ΑΕ 28953/01ΑΤ/Β/93/2052 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 001223601000 (εφεξής Deloitte Ελλάδας ή Deloitte.) είναι ελληνική ανώνυμη εταιρία, που διέπεται από τις διατάξεις του Ν.4548/2018, ιδρύθηκε το 1975 αρχικά με τη νομική μορφή της ομόρρυθμου εταιρίας και ακολούθως, στις 6.5.1993, μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρία. Η Deloitte Ελλάδας έχει την έδρα της στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Φραγκοκλησιάς 3α & Γρανικού, Τ.Κ. 15125. Έχει επίσης παρουσία στη Θεσσαλονίκη, μέσω του υποκαταστήματος της στο Τεχνολογικό Πάρκο στην Πυλαία, Τ.Κ. 55535, αλλά και στην Κύπρο, μέσω του υποκαταστήματός της επί της οδού Αρχ. Μακαρίου ΙΙΙ, 2-4, Τ.Κ 1065, Λευκωσία.

Η Deloitte Ελλάδας είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα με Α.Μ. ΕΛΤΕ 5.

Η Deloitte Ελλάδας εφαρμόζει την ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών του διεθνούς δικτύου Deloitte Touche Tohmatsu Limited (διεθνές δίκτυο της Deloitte ή DTTL) εφαρμόζοντας στην Ελλάδα τη διεθνή ελεγκτική προσέγγιση και χρησιμοποιώντας την τεχνολογία που την υποστηρίζει. Η Deloitte δραστηριοποιείται επίσης στην Ελλάδα μέσω της εταιρίας Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων στον κλάδο παροχής συμβουλευτικών, φορολογικών, υπηρεσιών εξεύρεσης ανθρωπίνου δυναμικού, όπως και υπηρεσιών χρηματοοικονομικών συμβούλων, η οποία έχει επίσης παρουσία στη Θεσσαλονίκη και στο Ηράκλειο της Κρήτης, μέσω του υποκαταστήματος επί της οδού Λ. Δημοκρατίας 16B, Τ.Κ 71306.

Και οι δύο ως άνω εταιρίες υπόκεινται στην ίδια πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας του διεθνούς δικτύου Deloitte.

Επιπλέον, έχει ιδρυθεί η εταιρία με την επωνυμία Deloitte Alexander Competence Center Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων, με έδρα στη Θεσσαλονίκη και υποκατάστημα στο Ηράκλειο της Κρήτης.

Τέλος, έχει ιδρυθεί σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία και είναι μέλος του διεθνούς δικτύου

Deloitte, η δικηγορική εταιρία με την επωνυμία «Κοϊμτζόγλου – Μπακάλης – Βενιέρης – Λεβέντης και Συνεργάτες».

Μετοχική σύνθεση

Η μετοχική βάση διαρκώς διευρύνεται και οι μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας, την 30^η Ιουνίου 2022, είναι οι εξής:

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους
Διακάτου Αλήθεια, του Άγγελου
Καραβάς Μιχαήλ, του Ευάγγελου
Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα
Κατσιμπόκης Δημήτριος, του Παναγιώτη
Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου
Κωστάρια Αλεξάνδρα, του Βασιλείου
Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ
Deloitte Central Mediterranean Srl

Στα πλαίσια της εναρμόνισής μας με την κεντρική στρατηγική του διεθνούς δικτύου της Deloitte για οργανική συγκέντρωση και επιχειρησιακή σύγκλιση σε παγκόσμιο επίπεδο αλλά και την επιδίωξη ανάπτυξης στον κύκλο των δραστηριοτήτων μας, η Deloitte Ελλάδας είναι ενταγμένη στο δίκτυο των εταιριών που λειτουργούν κάτω από την οργανική ομπρέλα της Deloitte Central Mediterranean Srl (DCM) μιας μεγεθυνόμενης ενοποιημένης λειτουργικής δομής, με την ιδιότητα της γεωγραφικής οντότητας μέλους (geography) του διεθνούς δικτύου Deloitte που ενσωματώνει, προς το παρόν, τις αγορές της Ιταλίας, της Ελλάδας και της Μάλτας. Η ένταξή μας αυτή επαυξάνει την ενεργητική ανάπτυξη των εργασιών μας δίνοντας μας πρόσβαση σε μία πολύ μεγαλύτερη δεξαμενή πολύμορφων ταλέντων και δεξιοτήτων πολύ υψηλής εξειδίκευσης, αυξημένη κινητικότητα και εμπλουτισμό των εμπειριών των στελεχών μας σε μεγαλύτερη γεωγραφική περιοχή. Η DCM, με έδρα το Μιλάνο της Ιταλίας κατέχει μερίδιο 0,10% του μετοχικού κεφαλαίου της Deloitte Ελλάδας και σε αυτήν συμμετέχουν όλοι οι παραπάνω μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας.

Την 1 Ιουνίου 2019, η DCM συνενώθηκε με την Deloitte North West Europe (NWE) για να σχηματίσουν την Deloitte North South Europe (NSE), που πλέον λειτουργεί ως οντότητα μέλους (member firm) του παγκοσμίου δικτύου εταιριών Deloitte και περιλαμβάνει το Ηνωμένο Βασίλειο, Ολλανδία, Βέλγιο, Σκανδιναβικές χώρες, Ελβετία, Ιρλανδία και την DCM.

Περιγραφή δικτύου

Το δίκτυο της Deloitte

Το δίκτυο της Deloitte (γνωστό και ως ο οργανισμός της Deloitte) είναι ένα παγκοσμίως συνδεδεμένο δίκτυο εταιριών - μελών και των αντίστοιχων συνδεδεμένων οντοτήτων τους που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες και επικράτειες σε όλο τον κόσμο. Αυτές οι διακριτές και ανεξάρτητες εταιρίες - μέλη λειτουργούν κάτω από τον ίδιο διακριτικό τίτλο.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ή Deloitte Global)²

Η Deloitte Touche Tohmatsu Limited είναι μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης του Ηνωμένου Βασιλείου που έχει συσταθεί και λειτουργεί νόμιμα στην Αγγλία και την Ουαλία. Η DTTL έχει συντονιστικό ρόλο στη λειτουργία των εταιριών-μελών της, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτές οντοτήτων, απαιτώντας την τήρηση πολιτικών και πρωτοκόλλων, με στόχο τη συνεχή παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και την επίδειξη επαγγελματισμού σε ολόκληρο το δίκτυο της Deloitte. Η DTTL δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες, ούτε κατευθύνει, διαχειρίζεται, ελέγχει ή έχει συμφέρον σε οποιαδήποτε εταιρία μέλος ή σε συνδεδεμένη οντότητα εταιρίας μέλους.

«Deloitte» είναι το εμπορικό σήμα υπό την σκέπη του οποίου εργάζονται περίπου 345.000 αφοσιωμένοι επαγγελματίες και απασχολούμενοι σε ανεξάρτητες εταιρίες σε ολόκληρο τον πλανήτη, οι οποίοι συνεργάζονται για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης, συμβουλευτικές, χρηματοοικονομικών συμβουλών, υπηρεσιών αξιολόγησης κινδύνου, φορολογικών συμβουλών και άλλων συναφών υπηρεσιών σε επιλεγμένους πελάτες. Αυτές οι εταιρίες είναι μέλη της DTTL. Η DTTL, μαζί με τις εταιρίες-μέλη και με κάθε μία από τις αντίστοιχες συνδεδεμένες οντότητές τους αποτελούν τον «οργανισμό της Deloitte». Κάθε εταιρία μέλος της DTTL ή/και οι συνδεδεμένες με αυτές οντότητες παρέχουν υπηρεσίες σε συγκεκριμένες γεωγραφικές περιοχές και υπόκεινται στους νόμους και κανονισμούς της συγκεκριμένης χώρας ή των χωρών στις οποίες δραστηριοποιούνται. Κάθε εταιρία μέλος της DTTL είναι δομημένη σύμφωνα με τους εθνικούς νόμους, κανονισμούς, συνήθειες πρακτικές και άλλους παράγοντες και μπορεί να διασφαλίσει την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών στις περιοχές που δραστηριοποιείται μέσω των συνδεδεμένων με αυτή οντοτήτων. Κάθε εταιρία μέλος της DTTL ή συνδεδεμένη με αυτές οντότητα ενδέχεται να μην παρέχει όλο το εύρος των υπηρεσιών στους πελάτες της ενώ ορισμένες υπηρεσίες ενδέχεται να μην είναι διαθέσιμες λόγω περιορισμών που προκύπτουν από τους ισχύοντες κανόνες και κανονισμούς. Η DTTL και κάθε εταιρία μέλος της DTTL και καθεμία από τις συνδεδεμένες με αυτές οντότητες, είναι νομικά ξεχωριστές και ανεξάρτητες οντότητες, οι οποίες δεν μπορούν να υποχρεώσουν ούτε να δεσμεύσουν η μία την άλλη έναντι τρίτων. Η DTTL και κάθε εταιρία μέλος της DTTL, καθώς και οι αντίστοιχες συνδεδεμένες με αυτές οντότητες, ευθύνονται μόνο για δικές τους πράξεις και παραλείψεις. Ο οργανισμός της Deloitte είναι ένα παγκόσμιο δίκτυο ανεξάρτητων εταιριών και όχι ένας συνεταιρισμός ή μία μοναδική εταιρία. Η DTTL δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες.

² Με εξαίρεση την παρούσα παράγραφο, το "Deloitte Global" είναι ο προτιμώμενος όρος για αναφορά στην Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte Ελλάδα: διακυβέρνηση

- Η διακυβέρνηση της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, το οποίο έχει επτά μέλη που εκλέγονται μεταξύ των μετόχων της εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.
- Κατωτέρω παρατίθενται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία εξελέγησαν δυνάμει της από 2 Δεκεμβρίου 2020 Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και συγκροτήθηκαν σε σώμα δυνάμει της από 2 Δεκεμβρίου 2020 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου και ανασυγκροτήθηκε σε σώμα την 8 Ιανουαρίου 2021 κατόπιν παραίτησης ενός μέλους.

Καθήκοντα

Ο Μιχαήλ Καραβάς, Επικεφαλής Εταίρος αρμόδιος για τη γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και του τομέα παροχής συναφών υπηρεσιών ελεγκτικής εξασφάλισης, συνεπικουρούμενος από ανώτερα διοικητικά στελέχη, αναπτύσσει και εφαρμόζει τη στρατηγική του τμήματος παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών. Σε όλες τους τις δραστηριότητες, τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της Deloitte Ελλάδα είναι επιφορτισμένα με την ευθύνη της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου

Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

Καραβάς Μιχαήλ, του Ευαγγέλου

Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Διακάτου Αλήθεια, του Αγγέλου

Μέλος Δ.Σ.

Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου

Μέλος Δ.Σ.

Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ

Μέλος Δ.Σ.

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους

Μέλος Δ.Σ.

Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα

Μέλος Δ.Σ.

Κατσιμπόκης Δημήτριος, του Παναγιώτη

Μέλος Δ.Σ.

Αρμοδιότητες

Η τρέχουσα διαχείριση των καθημερινών εταιρικών υποθέσεων της Deloitte Ελλάδα, ανατίθεται από τους μετόχους σε τοπικό επίπεδο σε διεταιρική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Deloitte Ελλάδα καθώς και της Deloitte Business Solutions A.E., σε συντονισμό με τα αντίστοιχα Διοικητικά Συμβούλια των εταιριών. Η σύνθεση της Εκτελεστικής Επιτροπής προτείνεται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και επικυρώνεται μετά από ψηφοφορία από όλους τους μετόχους. Ο Διευθύνων Σύμβουλος εκλέγεται με καθολική ψηφοφορία από όλους τους μετόχους του δικτύου εταιριών της Deloitte στην Ελλάδα.

Η στρατηγική της Deloitte Ελλάδα αναπτύσσεται ευθυγραμμισμένη με τη συνολική στρατηγική κατεύθυνση που έχει καθοριστεί από το διεθνές δίκτυο της Deloitte.

Ο υπεύθυνος για την γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα της Deloitte Ελλάδα, συνεπικουρούμενος από την Επικεφαλής Εταίρο αρμόδια για θέματα ελεγκτικής ποιότητας, Κωνσταντίνα Καρσά, συμμετέχει σε ομάδες εργασίας του δικτύου που ορίζουν και παρακολουθούν τα πρότυπα ποιότητας και από τις οποίες προέρχονται σειρά πρωτοβουλιών σχετιζόμενων με την ποιότητα του ελεγκτικού έργου.

Επίσης, σε εταίρους της Deloitte Ελλάδας έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα ως εξής:

Δημήτριος Κουτσός-Κουτσόπουλος	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (Chief Executive Officer)
Μιχαήλ Καραβάς	Αντιπρόεδρος - Επικεφαλής εταίρος αρμόδιος για τη γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και του τομέα παροχής συναφών υπηρεσιών ελεγκτικής διασφάλισης και αρμόδιος για την διαχείριση κανονιστικών θεμάτων
Τηλέμαχος Γεωργόπουλος	Αρμόδιος εταίρος για την γενική διαχείριση θεμάτων επαγγελματικού κινδύνου και εταιρικής φήμης
(α) Κωνσταντίνα Καρσά (β) Φωτεινή Γιαννοπούλου (αναπληρώτρια NPPD)	Υπεύθυνη για τη διαχείριση της εφαρμογής των πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος (National Professional Practice Director – NPPD) και διαχείριση θεμάτων ελεγκτικής ποιότητας και επαγγελματικού κινδύνου του ελεγκτικού τομέα
Αλήθεια Διακάτου	Αρμόδια για την διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και συμμόρφωσης
Ελένη - Ανάλια Κόκκορη	Αρμόδια για την διαχείριση ταλέντου και στελεχιακού δυναμικού και υπεύθυνη για τη διαχείριση της λειτουργίας μάθησης και εκπαίδευσης

Ο στόχος μας και η δέσμευσή μας: έμπνευση εμπιστοσύνης

Στη Deloitte Ελλάδα, σκοπός μας είναι να έχουμε αισθητό αντίκτυπο που υπερβαίνει το αναμενόμενο. Αναφορικά με τις υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης, αυτό σημαίνει μια συνεχώς εξελισσόμενη διαδικασία ελέγχου και διασφάλισης, η οποία αξιοποιεί την προηγμένη τεχνολογία και εφαρμόζει μια ποικιλία δεξιοτήτων, γνώσεων και εμπειρίας για την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Είμαστε ιδιαίτερα υπερήφανοι που ενσταλάζουμε σιγουριά και εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές και δεσμευόμαστε να ανεβάζουμε αδιάκοπα τα πρότυπα ποιότητας και να ενεργούμε πάντα με ακεραιότητα, ανεξαρτησία και διαφάνεια. Αναπτύσσουμε διαρκώς τις δυνατότητές μας για να υποστηρίζουμε την διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας και άλλων αναθέσεων διασφάλισης και να συμβάλλουμε καθοριστικά στη διαμόρφωση του μέλλοντος του ελεγκτικού επαγγέλματος.



Η συνεισφορά των υπηρεσιών ελέγχου & διασφάλισης της Deloitte στις κεφαλαιαγορές

Εστίαση στην ποιότητα του ελέγχου

Η δέσμευση της Deloitte για την ποιότητα του ελέγχου χαρακτηρίζει όλα όσα κάνουμε. Ο ανεξάρτητος έλεγχος αποτελεί κεντρικό στοιχείο του οικοσυστήματος χρηματοοικονομικής αναφοράς, και εφαρμόζεται για την προστασία των επενδυτών και άλλων ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και για την προώθηση της αποδοτικής λειτουργίας των κεφαλαιαγορών. Η Deloitte έχει πλήρη επίγνωση της υποχρέωσής μας να παρέχουμε ελεγκτικές υπηρεσίες που να ανταποκρίνονται στις προκλήσεις και τις πολυπλοκότητες του σημερινού περιβάλλοντος, συμμορφούμενοι παράλληλα με τα επαγγελματικά και ρυθμιστικά πρότυπα. Για να λειτουργεί όπως προβλέπεται το οικοσύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς, είναι ζωτικής σημασίας να εκτελείται αποτελεσματικά ο ρόλος του ελεγκτή.

Η Deloitte δεσμεύεται να κάνει περισσότερα από το να εκπληρώνει απλώς τις κανονιστικές απαιτήσεις και να πληροί τις προσδοκίες. Η Deloitte υπερβαίνει τα αναμενόμενα για να ορίσει το πρότυπο αριστείας για το επάγγελμα. Με γνώμονα αυτόν τον στόχο, η δέσμευσή μας για την ποιότητα του ελέγχου είναι αδιαμφισβήτητη.

Ηγεσία της Deloitte Global

Η Εκτελεστική Επιτροπή Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte Global διευθύνεται από τον Jean-Marc Mickeler, τον Επικεφαλής Επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και του τομέα παροχής συναφών υπηρεσιών ελεγκτικής διασφάλισης (Global Audit and Assurance Leader), του οποίου οι ευθύνες περιλαμβάνουν την ανάπτυξη και την καθοδήγηση της στρατηγικής αναφορικά με τις υπηρεσίες Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte Global, εστιάζοντας κατά προτεραιότητα στην ποιότητα:

- Καθορισμός των προτύπων για την ποιότητα του ελέγχου και έγκριση των αλλαγών στην πολιτική και τη μεθοδολογία ελέγχου, με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου σε όλο το δίκτυο της Deloitte.
- Προώθηση βασικών πρωτοβουλιών και πολιτικών ποιότητας του ελεγκτικού έργου σε όλο το δίκτυο της Deloitte.
- Ηγετικές πρωτοβουλίες μετασχηματισμού με στόχο την καινοτομία στον τρόπο διενέργειας των ελέγχων μας για την κάλυψη των εξελισσόμενων αναγκών των ενδιαφερόμενων μερών.

Οντότητες που ελέγχει η Deloitte

Στο πλαίσιο της δέσμευσης του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte να υποστηρίξει τις κεφαλαιαγορές, εστιάζουμε στον έλεγχο οντοτήτων όπου αυτό εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον και όπου έχουμε τη δυνατότητα να διενεργήσουμε ποιοτικό έλεγχο με αντικειμενικότητα και σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, και τους νόμους και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων όσων σχετίζονται με τη δεοντολογία και την ανεξαρτησία.

Η Deloitte Ελλάδα εφαρμόζει λεπτομερείς πολιτικές και διαδικασίες όσον αφορά την αποδοχή υποψήφιων πελατών, τη συνέχιση των υφιστάμενων ελεγκτικών έργων και την αξιολόγηση του κινδύνου εκτέλεσης της ανάθεσης. Οι εν λόγω πολιτικές και διαδικασίες είναι σχεδιασμένες με στόχο η Deloitte Ελλάδα να αποδέχεται ή να συνεχίζει να εκτελεί το ανατεθέν έργο μόνο εφόσον:

- Είναι σε θέση να εκτελέσει το ανατεθέν έργο και έχει τη δυνατότητα, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου και των πόρων, να το πράξει.
- Μπορεί να συμμορφωθεί με όλα τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα, νόμους και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων όσων σχετίζονται με τη δεοντολογία και την ανεξαρτησία, καθώς και τα ζητήματα σύγκρουσης συμφερόντων.
- Θεωρεί ότι η ομάδα διοίκησης του πελάτη ενεργεί με ακεραιότητα και είναι εναρμονισμένη με τις κοινές αξίες μας.

Η εταιρία που διατηρούμε αποτελεί σημαντική πτυχή της στρατηγικής Ελέγχου και Διασφάλισης, καθώς και των παγκόσμιων κοινών αξιών που διέπουν τη συμπεριφορά μας για να δείχνουμε τον δρόμο, να υπηρετούμε με ακεραιότητα, να φροντίζουμε ο ένας τον άλλον, να καλλιεργούμε τη συμμετοχικότητα και να συνεργαζόμαστε για να επιτύχουμε μετρήσιμο αντίκτυπο. Το ερώτημα που θέτουμε στον εαυτό μας είναι: με τι είδους οντότητες θέλουμε να συσχετιζόμαστε ως παγκόσμιο δίκτυο; Για να απαντήσουμε σε αυτό το ερώτημα, αναπτύχθηκε μια δήλωση διάθεσης για ανάληψη κινδύνων όσον αφορά τις υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης, προκειμένου να αποτελέσει τον θεμέλιο λίθο για την εταιρία που θέλουμε να διατηρήσουμε. Η δήλωση διάθεσης για ανάληψη κινδύνων μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως εργαλείο για την προώθηση εμπεριστατωμένων συζητήσεων για τον

κίνδυνο, αλλά και ως βάση αποτελεσματικής και αξιόπιστης συζήτησης και αμφισβήτησης των αποφάσεων αποδοχής και συνέχισης του ελεγκτικού έργου. Η δήλωση, όπως παρουσιάζεται ακολούθως, καθορίζει τον τόνο για τη φιλοσοφία κινδύνου και αποσκοπεί στην προώθηση της παγκόσμιας συνέπειας όσον αφορά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων για την αποδοχή και τη συνέχιση ελεγκτικού έργου:

Η διάθεση ανάληψης κινδύνων του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte υποστηρίζει την ατζέντα μας, η οποία καθοδηγείται από τον σκοπό μας, και ενισχύει τις Αρχές Επαγγελματικής Δεοντολογίας μας, οι οποίες προσδιορίζουν τα πρότυπα τα οποία εφαρμόζουμε όπου κι αν ζούμε και εργαζόμαστε ανά την υφήλιο, προκειμένου να οικοδομήσουμε και να διατηρήσουμε μια βιώσιμη επιχείρηση για τις τρέχουσες και τις μελλοντικές γενιές.

Δείχνοντας συνέπεια στη δέσμευσή μας για την επίτευξη του σκοπού και στο να ενεργούμε με γνώμονα το δημόσιο συμφέρον, αναγνωρίζουμε ότι η ανάληψη κάποιου βαθμού κινδύνου είναι φυσική συνέπεια της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας. Προκειμένου να παρέχουμε υψηλής ποιότητας υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης, εντοπίζουμε και διαχειριζόμαστε προληπτικά τους κινδύνους μέσω των διεργασιών, των πολιτικών και των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου μας, ώστε να λαμβάνουμε τεκμηριωμένες αποφάσεις, οι οποίες εναρμονίζονται με τη στρατηγική και τις αξίες μας.

Φιλοδοξούμε να έχουμε ένα χαρτοφυλάκιο πελατών που να εναρμονίζεται με τις κοινές μας αξίες, να σέβεται τους επαγγελματίες μας, να αναγνωρίζει τα ζητήματα που προκύπτουν και τις κοινωνικές ευθύνες, και να δεσμεύεται να παρέχει διαφάνεια στους ενδιαφερόμενους του οικοσυστήματος χρηματοοικονομικής αναφοράς. Επιδιώκουμε να έχουμε ένα χαρτοφυλάκιο που δεν περιλαμβάνει πελάτες οι οποίοι στερούνται ακεραιότητας, συμμετέχουν σε παράνομες δραστηριότητες, αγνοούν τη γνησιότητα της χρηματοοικονομικής λογιστικής και αναφοράς, ή δεν προτίθενται να καθιερώσουν και να διατηρούν επαρκείς εσωτερικούς ελέγχους και σχετικές διαδικασίες.

Λιγότερες, ισχυρότερες εταιρίες - μέλη

Στο πλαίσιο της δομής εταιριών - μελών της Deloitte, η Deloitte Ελλάδας αποτελεί μέρος του δικτύου της Deloitte Central Mediterranean SRL (DCM) που με την σειρά της είναι μέλος του δικτύου NSE που είναι μέλος του δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Ως τοπικά εγγεγραμμένα και ελεγχόμενα ελεγκτική εταιρία στην Ελλάδα, έχουμε εξουσία λήψης αποφάσεων σχετικά με ρυθμιστικά θέματα και επαγγελματικές υποχρεώσεις, και διατηρούμε την τελική ευθύνη για την εκτέλεση των

υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης σύμφωνα με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς. Ως μέλος μιας συνδυσασμένης εταιρίας στο πλαίσιο του δικτύου της Deloitte, συνεργαζόμαστε στενά με τις άλλες γεωγραφικές περιοχές της NSE και επωφελοούμε από την πρόσθετη εποπτεία των δραστηριοτήτων ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου και παρακολούθησης. Αυτή η δομή καλλιεργεί την κοινή επένδυση στην καινοτομία και τους πόρους του ελέγχου, καθώς και την ανταλλαγή κορυφαίων πρακτικών σε όλες τις γεωγραφικές περιοχές, συμβάλλοντας στις συλλογικές μας φιλοδοξίες για συνεχή βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου.

Έλεγχος και Διασφάλιση – το μέλλον, σήμερα

Στην Deloitte, η ικανοποίηση των προσδοκιών είναι το σημείο όπου ξεκινούν οι υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης.

Η δέσμευση των ανθρώπων μας για την ακεραιότητα, την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος και την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών διασφάλισης στους τομείς που έχουν μεγαλύτερη σημασία για τα ενδιαφερόμενα μέρη, είναι στον πυρήνα όλων όσων κάνουμε.

Είμαστε ηγέτες στην ποιότητα και θα ανταποκρινόμαστε διαρκώς στη δέσμευση αυτή εστιάζοντας στην αριστεία όλου του προσωπικού, των διαδικασιών και των τεχνολογιών μας. Κάθε ένα από αυτά τα βασικά στοιχεία μάς βοηθά να υλοποιήσουμε το όραμά μας για ένα καλύτερο μέλλον, δημιουργώντας αντίκτυπο που όχι μόνο ανταποκρίνεται στις προσδοκίες, αλλά τις ξεπερνά.

Τι μορφή έχει αυτό; Μια συνεχώς εξελισσόμενη πρακτική ελέγχου και διασφάλισης, η οποία αξιοποιεί λαμπρά μυαλά, αποτελεσματικές διαδικασίες και τεχνολογίες παγκοσμίου κύρους που προέρχονται από όλο τον παγκόσμιο οργανισμό μας, εκμεταλλευόμενη παράλληλα την πολυετή εμπειρία μας. Παρέχουμε υπηρεσίες υψηλής ποιότητας με αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο που υποστηρίζει την ακεραιότητα, οικοδομεί εμπιστοσύνη και προσδίδει αξία, εστιάζοντας σε ό,τι έχει πραγματικά σημασία.

Ο μετασχηματισμός των υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης αποτελεί σημαντική μεταστροφή σε όλο το δίκτυο, όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο εργάζονται οι επαγγελματίες της Deloitte και περιλαμβάνει:

<p>Το Deloitte Way: τυποποίηση των διαδικασιών ελέγχου, με την υποστήριξη της παγκόσμιας σούιτας τεχνολογίας μας</p>	<p>Παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου σε πραγματικό χρόνο</p>
<p>Ενισχυμένο μοντέλο ταλέντων που περιλαμβάνει μάθηση, ανταμοιβές και αναγνώριση, κέντρα αριστείας και κέντρα παράδοσης</p>	<p>Ευέλικτη ανάπτυξη λύσεων τεχνολογίας που ανταποκρίνονται σε μεταβαλλόμενα περιβάλλοντα</p>

Παροχή αριστείας ελέγχου μέσω μετασχηματισμού των διαδικασιών, των ανθρώπων και της τεχνολογίας³

Με το Deloitte Way, η Deloitte φέρνει την καινοτομία στον πυρήνα του τρόπου διενέργειας των ελέγχων μας: με αυτοματοποίηση που βελτιώνει τις συνήθεις εργασίες, αναλυτικά στοιχεία που αποδίδουν μια βαθύτερη και πιο διορατική άποψη στα δεδομένα και τεχνητή νοημοσύνη που ενισχύει την ανθρώπινη ανακάλυψη και την επίλυση προβλημάτων. Ως εκ τούτου, βελτιώνουμε την ποιότητα των ελέγχων που παρέχουμε, δημιουργώντας παράλληλα μια πλουσιότερη εμπειρία ταλέντων για τους ανθρώπους μας και δίνοντας στους πελάτες μας μια βελτιωμένη, ψηφιακή εμπειρία ελέγχου που παρέχει μεγαλύτερη διαφάνεια και βαθύτερη γνώση.

Η καινοτομία και η διευκόλυνση της τεχνολογίας αποτελούν προσδοκία στο σημερινό ταχέως μεταβαλλόμενο επιχειρηματικό περιβάλλον, και αυτή η προσδοκία ισχύει και για το ελεγκτικό επάγγελμα. Το σημερινό πολυσύνθετο επιχειρηματικό περιβάλλον απαιτεί δυναμικό, πολυδιάστατο και διορατικό έλεγχο. Υπάρχει ζήτηση για σχετικές πληροφορίες σε πραγματικό χρόνο και πρέπει να εξελίσσουμε τους ελέγχους μας, καθώς οι οντότητες που ελέγχουμε καινοτομούν στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και τις διαδικασίες τους. Αξιοποιώντας την εξελισσόμενη τεχνολογία και τα δεδομένα, οι υπηρεσίες Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte παρέχουν βαθύτερη γνώση έτσι ώστε να δημιουργηθεί πιο συνεπής, διαφανής και πολύτιμος έλεγχος και διασφάλιση για τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η Deloitte εισφέρει λαμπρά μυαλά, αποτελεσματικές διαδικασίες και τεχνολογίες παγκοσμίου κύρους από ολόκληρο τον παγκόσμιο οργανισμό για να προσφέρει αντίκτυπο πέρα από τις προσδοκίες.

Οι ελεγκτές της Deloitte Ελλάδας ενισχύουν τις διαδικασίες αξιοποιώντας περισσότερο τις αναλύσεις που βασίζονται σε δεδομένα, καθώς και τις γνωστικές τεχνολογίες και τις τεχνολογίες υπολογιστικού νέφους (cloud based technologies), όπως η τεχνητή νοημοσύνη (AI). Αυτό οφείλεται, εν μέρει, στην αυξημένη αυτοματοποίηση και αποτελεσματικότητα που αυτές παρέχουν, αλλά και στην ανάγκη της Deloitte Ελλάδας να είναι ενήμερη για τις τεχνολογικές εξελίξεις που χρησιμοποιούν οι οντότητες που ελέγχουμε.

Η Deloitte δεσμεύεται για τη συνεχή επένδυση σε αναδυόμενες τεχνολογίες και τη διαφορετικότητα της σκέψης που επιτρέπει την παροχή βελτιωμένης ποιότητας, γνώσης και αξίας στους πελάτες μας και στις αγορές. Οι ολιστικές παγκόσμιες πλατφόρμες ελέγχου της Deloitte, η Deloitte Omnia και η Deloitte Levnia, αποδεικνύουν τη δέσμευσή μας να παρέχουμε

³ Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την καινοτομία ελέγχου της Deloitte, μπορείτε να ανατρέξετε στο [Global Impact Report](#)

ψηφιακούς, υψηλής ποιότητας ελέγχους κάθε μεγέθους και επιπέδου πολυπλοκότητας. Η Deloitte Omnia είναι πλατφόρμα υπολογιστικού νέφους (cloud) για την εκτέλεση της πλήρους διαδικασίας ελέγχου για μεγαλύτερα ελεγκτικά έργα, συμπεριλαμβανομένων εισηγμένων στο χρηματιστήριο εταιριών, ενώ η πλατφόρμα Deloitte Levnia προσφέρει μια απλουστευμένη εμπειρία ψηφιακού ελέγχου για επίλεκτες ιδιωτικές οντότητες. Η συνεχής ανάπτυξη και βελτίωση και των δύο πλατφορμών θα συνεχιστεί τα επόμενα χρόνια. Η Deloitte έχει επίσης σχεδιάσει μια καινοτόμο παγκόσμια λύση διαχείρισης δεδομένων και ανάλυσης στοιχείων, ενώ η ολοκληρωμένη σουίτα τεχνολογιών μας, που επιτρέπουν την καινοτομία, είναι όλες συνδεδεμένες στο cloud.

Περαιτέρω, η Deloitte Ελλάδα χρησιμοποιεί ευρεία γκάμα καινοτόμων εργαλείων και λύσεων τα οποία παρέχονται από το δίκτυο της Deloitte και είναι επίσης βασισμένα στην τεχνολογία cloud.

Ενδεικτικά:

- Deloitte Connect – Διαδικτυακή επικοινωνία, ανταλλαγή πληροφοριών και παρακολούθηση προόδου
- Disclosure Analytics – Αναλύει και επιμετρά μεγάλη ποσότητα χρηματοοικονομικών πληροφοριών, επιτρέποντας την ολοκληρωμένη εκτίμηση κινδύνου, βασιζόμενη σε πραγματικά δεδομένα που συμπεριλαμβάνονται σε πραγματοποιούμενες από τους πελάτες μας γνωστοποιήσεις και σε επιστολές των ρυθμιστικών αρχών
- Asset Count – Απογραφή αποθεμάτων με εφαρμογή σε κινητό τηλέφωνο
- Digital Confirmation – Αυτοματοποιημένη διαχείριση της διαδικασίας αποστολής και λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών
- Reveal Analytics – Βοηθάει τις ομάδες ελέγχου στην εφαρμογή αναλυτικών επαληθευτικών διαδικασιών, εφαρμόζοντας προγνωστικά αναλυτικά στοιχεία και ανάλυση παλινδρόμησης
- Company Risk Insights – Ολοκληρωμένη ανάλυση κινδύνου.
- Audit Online – Διασύνδεση με κέντρα παράδοσης και υποστήριξη καθοδηγούμενων αξιολογήσεων κινδύνου

Έλεγχος σε ταραχώδεις καιρούς

Τα τελευταία χρόνια ο κόσμος γνώρισε μια περίοδο εξαιρετικών προκλήσεων και αβεβαιότητας, από τις κοινωνικές αλλαγές που προκλήθηκαν από την πανδημία COVID-19 έως την ανθρωπιστική κρίση που προκάλεσε ο πόλεμος στην Ουκρανία. Αυτές οι σημαντικές αλλαγές έχουν επιφέρει πρωτοφανή ταχύτητα αλλαγής στο επάγγελμα και η Deloitte έχει δώσει προτεραιότητα στην ασφάλεια και την ευημερία των ανθρώπων της καθ' όλη αυτήν την περίοδο. Σε περιόδους παγκόσμιας πολυπλοκότητας και οικονομικής αβεβαιότητας, η ανάγκη για υψηλής ποιότητας υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης είναι ζωτική. Τώρα, περισσότερο από ποτέ, οι επενδυτές και τα ενδιαφερόμενα μέρη αναζητούν ελεγκτές που να αποπνέουν εμπιστοσύνη και αντικειμενικότητα στις κεφαλαιαγορές.

Παρά τις μοναδικές προκλήσεις του σημερινού περιβάλλοντος, η Deloitte Ελλάδας δεν έχει αμφιταλαντευτεί στη δέσμευσή της για δεοντολογία, ακεραιότητα, ανεξαρτησία και διαφάνεια, ενώ παράλληλα υπηρετεί το δημόσιο συμφέρον. Αναγνωρίζουμε τη σημασία της διατήρησης των επαγγελματικών ευθυνών και του ρόλου μας στην ενστάλαξη εμπιστοσύνης στο οικοσύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς. Ενισχύουμε συνεχώς τις παρακάτω αρχές με τους επαγγελματίες Ελέγχου και Διασφάλισης ("Audit & Assurance" - A&A):

- Άσκηση επαγγελματικού σκεπτικισμού και δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας
- Κριτική αξιολόγηση της ποιότητας των ελεγκτικών αποδεικτικών στοιχείων που λαμβάνονται και του κατά πόσον είναι επαρκή και κατάλληλα για την αντιμετώπιση του κινδύνου
- Άσκηση ορθά αιτιολογημένων επαγγελματικών κρίσεων που υποστηρίζονται από σαφή τεκμηρίωση
- Προώθηση μιας κουλτούρας διαβούλευσης
- Διατήρηση της σύνδεσης και υποστήριξης αλλήλων

Σε αυτήν την περίοδο συνεχιζόμενης αβεβαιότητας, όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του οικοσυστήματος χρηματοοικονομικής αναφοράς (συμπεριλαμβανομένων των κυβερνήσεων, των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, της διοίκησης των εταιριών, των επιφορτισμένων με την ευθύνη διακυβέρνησης, των ελεγκτών και των επενδυτών) πρέπει να ασκούν σημαντική κριτική σκέψη. Αυτό περιλαμβάνει την επίγνωση του αυξημένου κινδύνου απάτης, της παρουσίας νέων ή διαφορετικών παραγόντων κινδύνου και των πιθανών αλλαγών στα περιβάλλοντα εσωτερικού ελέγχου. Παρότι τα υφιστάμενα λογιστικά πλαίσια διαθέτουν προβλέψεις για

αβεβαιότητες, οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και οι ρυθμιστικές αρχές θα πρέπει να συνεχίσουν να αναμένουν υψηλό βαθμό αστάθειας στην αγορά και οικονομικής αστάθειας σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα.

Η Deloitte χαιρετίζει τις δημόσιες δηλώσεις και οδηγίες που εκδίδουν οι ρυθμιστικές αρχές, με τις οποίες αναγνωρίζουν την τρέχουσα αβεβαιότητα και υπογραμμίζουν τη σημασία της υψηλής ποιότητας μελλοντοστραφών εταιρικών γνωστοποιήσεων. Υπάρχει όφελος για το κοινό που προκύπτει από την μεγαλύτερη διαφάνεια από διάφορους ενδιαφερόμενους φορείς του οικοσυστήματος χρηματοοικονομικής αναφοράς που αυξάνουν την ευαισθητοποίηση για τα θέματα αυτά. Αυτό περιλαμβάνει την παροχή μεγαλύτερης σαφήνειας σχετικά με τις ευθύνες της διοίκησης, των ελεγκτικών επιτροπών, των εταιριών, των ελεγκτών, των ρυθμιστικών αρχών και άλλων ενδιαφερόμενων μερών.

Τα επαγγελματικά πρότυπα, οι πολιτικές και οι οδηγίες της Deloitte, η ισχυρή διαβούλευση και τα δίκτυα ειδικών, καθώς και η σταθερή επιμέλεια, εξακολουθούν να αποτελούν τη βάση για την εκτέλεση ελέγχων υψηλής ποιότητας από την Deloitte. Η παγκόσμια τεχνολογία και η υποδομή της Deloitte επέτρεψαν μια ευέλικτη και ταχεία αντίδραση στις διάφορες διαταραχές στον εργασιακό χώρο, συμπεριλαμβανομένης της μετάβασης στην εικονική εργασία. Η Deloitte σε παγκόσμιο επίπεδο συνεχίζει να παρέχει ελεγκτικούς πόρους και οδηγίες σε επιχειρήσεις παγκόσμιας σημασίας, προσαρμοσμένους στις τοπικές ανάγκες. Οι απαντήσεις αυτές μας επέτρεψαν να συνεχίσουμε να ενισχύουμε την ελεγκτική προσέγγιση της Deloitte καθ' όλη τη διάρκεια αυτής της ιστορικά δύσκολης περιόδου.

Ο μετασχηματισμός της παροχής του ελεγκτικού έργου σε ένα ολοένα και πιο δυναμικό εργασιακό περιβάλλον, οδήγησε τη Deloitte να ανταποκριθεί στις ταχέως μεταβαλλόμενες ανάγκες και απαιτήσεις στον τομέα της διαχείρισης του επαγγελματικού ταλέντου. Αυτό περιλαμβάνει καινοτόμες μεθόδους εργασίας αλλά και την υποστήριξη ενός υβριδικού εργασιακού περιβάλλοντος για τους ανθρώπους της.

Ατενίζοντας το μέλλον, η Deloitte Ελλάδα θα συνεχίσει να επικεντρώνει τις προσπάθειές της και να παρέχει μια συνεπή ελεγκτική εμπειρία, με τρόπο που ενστερνίζεται τόσο τις εξελισσόμενες προσδοκίες των εταιριών που ελέγχουμε όσο και των ανθρώπων μας.

Διατομεακό μοντέλο (“Multidisciplinary Model” - MDM)

Σε όλο το δίκτυο της Deloitte, το ισχυρό διατομεακό επιχειρηματικό μοντέλο (MDM) - που αποτελείται από ελεγκτικές, συμβουλευτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές πρακτικές - συμβάλλει σημαντικά στην εκτέλεση ελέγχων υψηλής ποιότητας. Αυτό το μοναδικό μοντέλο συνδέει το μεγάλο εύρος επαγγελματιών και απασχολούμενων της Deloitte με εκτενή εμπειρία, δεξιότητες και ειδικότητες για να προσφέρει ισχυρότερες γνώσεις και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες. Οι ελεγκτές χρησιμοποιούν όλο και περισσότερο το έργο των ειδικών σε διάφορους τομείς, μεταξύ άλλων για να βοηθηθούν στην αξιολόγηση των λογιστικών εκτιμήσεων και των επιμετρήσεων εύλογης αξίας. Αυτό είναι πιο σημαντικό από ποτέ, καθώς οι οικονομικές καταστάσεις των εταιριών έπρεπε να αντικατοπτρίζουν τις αβεβαιότητες που εισήγαγε ο covid-19 και τους επακόλουθους μακροοικονομικούς παράγοντες. Επιπλέον, το εύρος των εταιρικών αναφορών αναμένεται να αυξηθεί ραγδαία στο εγγύς μέλλον, όπου οι οικονομικές καταστάσεις και οι εταιρικές γνωστοποιήσεις θα συνεχίσουν να γίνονται πιο περίπλοκες λόγω νέων ζητημάτων που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνία και θέματα εταιρικής διακυβέρνησης (“Environmental, Social and Governance” - ESG) εστιάζοντας ταυτόχρονα σε νέους τομείς ενδιαφέροντος. Επιπλέον, καθώς η χρήση μεγάλου όγκου δεδομένων γίνεται όλο και πιο διαδεδομένη σε συνδυασμό με άλλες ψηφιακές εξελίξεις, η ζήτηση για αναλυτές δεδομένων και ειδικούς πληροφορικής ολοένα και αυξάνεται. Μεταξύ των πλεονεκτημάτων του MDM είναι:

- Η δυνατότητα ανάπτυξης γνώσης για συγκεκριμένους κλάδους (π.χ. κλίμα, εταιρική διακυβέρνηση, επιχειρηματική στρατηγική κ.λπ.), η οποία ενισχύει την κατανόηση των ελεγκτών επί των επιχειρηματικών κινδύνων που σχετίζονται με τη διενέργεια ελέγχων.
- Η άμεση πρόσβαση των ελεγκτών Ελέγχου και Διασφάλισης σε πόρους και εξειδικευμένες γνώσεις άλλων επιχειρηματικών τομέων, η οποία προάγει την ποιότητα του ελέγχου, καθώς οι ελεγκτές μπορούν να αξιοποιήσουν τη γνώση και την εμπειρία των συμβούλων που είναι εξειδικευμένοι σε τομείς πέραν των τομέων Ελέγχου και Διασφάλισης.
- Ένας διαφοροποιημένος οργανισμός βοηθά στην προσέλκυση και στη διατήρηση κορυφαίων ταλέντων.
- Η διαθεσιμότητα κεφαλαίου διανοής εντός του δικτύου με σκοπό την ανάπτυξη καινοτόμων διαδικασιών ελέγχου, τεχνολογιών κ.λπ.
- Διάφορα τμήματα της επιχείρησης αναπτύσσονται με διαφορετικούς ρυθμούς, σε διαφορετικές χρονικές περιόδους και σε διαφορετικούς κλάδους. Το MDM παρέχει αντιστάθμισμα έναντι της αστάθειας της αγοράς, το οποίο είναι σημαντικό για την επίτευξη μακροπρόθεσμης βιωσιμότητας του δικτύου ενώ καθιστά δυνατή την πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στην ποιότητα ελέγχου και στην καινοτομία, ακόμη και σε περιόδους οικονομικών πιέσεων του ελεγκτικού κλάδου.

Ωστόσο, η Deloitte αναγνωρίζει τη δυνατότητα και την αντίληψη αναφορικά με την πιθανή ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων και ως εκ τούτου, διαθέτει ισχυρές πολιτικές και συστήματα ανεξαρτησίας για να διασφαλίσει ότι η στρατηγική της εκτελείται σύμφωνα με τις κανονιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις του κλάδου. Σε ορισμένους τομείς, οι πολιτικές της Deloitte είναι πιο αυστηρές από ό,τι απαιτούν τα επαγγελματικά πρότυπα ή οι νόμοι και οι κανονισμοί.

Αναφορά σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης (“Environmental, Social and Governance” - ESG)⁴

Τα θεμέλια της επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλάζουν με ραγδαίους ρυθμούς, η μακροπρόθεσμη ανθεκτικότητα και η ικανότητα δημιουργίας διαρκούς αξίας συνδέεται άμεσα με την εναρμόνιση με τις αξίες και τις προσδοκίες της κοινωνίας. Οι συμμετέχοντες στην αγορά και οι ευρύτερες ομάδες ενδιαφερόμενων ζητούν μεγαλύτερη γνώση για το πώς ένας οργανισμός πρόκειται να οικοδομήσει, να προστατεύσει και να ενισχύσει την αξία της επιχείρησης με την πάροδο του χρόνου, και απαιτούν αυξημένη διαφάνεια γύρω από τις επιπτώσεις των θεμάτων ESG και τις εξαρτήσεις του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής μιας εταιρίας.

Υπάρχει αυξανόμενο ενδιαφέρον προκειμένου οι εταιρίες να ενσωματώσουν εκτιμήσεις που σχετίζονται με το κλίμα καθώς και άλλα θέματα που σχετίζονται με ESG στις εσωτερικές πολιτικές και τις διαδικασίες τους, ενισχύοντας την ωριμότητα των συστημάτων, των διαδικασιών και της διακυβέρνησης όσον αφορά τις πληροφορίες που σχετίζονται με το κλίμα και άλλες πληροφορίες ESG. Οι επιφορτισμένοι με τη άσκηση διακυβέρνησης (π.χ. Επιτροπές ελέγχου, Διοικητικά Συμβούλια) κινούνται με στόχο την ενσωμάτωση των εκτιμήσεων ESG στις εποπτικές τους αρμοδιότητες για τη διοίκηση ενός οργανισμού, την ετοιμότητα υποβολής εκθέσεων και την εφαρμογή διαδικασιών και ελέγχων προκειμένου για τη συλλογή δεδομένων.

Ως απάντηση στην αυξανόμενη ζήτηση, το τοπίο υποβολής εκθέσεων αλλάζει γρήγορα για να καλύψει τις ανάγκες των ενδιαφερόμενων μερών, με προτεινόμενο καθορισμό προτύπων μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Βιωσιμότητας (International Sustainability Standard Board) και της θέσπισης κανόνων σε όλο τον κόσμο. Οι εξελίξεις στον καθορισμό προτύπων και τη θέσπιση κανόνων αποσκοπούν όχι μόνο στη δημιουργία διαφάνειας και συνέπειας στην παγκόσμια παροχή βασικής πληροφόρησης, αλλά και στο να καταστεί σαφές ότι οι πληροφορίες που βρίσκονται στις χρηματοοικονομικές αναφορές και οι πληροφορίες που εμπεριέχονται στην έκθεση βιωσιμότητας αποτελούν από κοινού βασική πηγή πληροφόρησης για την ενημέρωση της άποψης των ενδιαφερόμενων μερών για την αξία μιας οντότητας.

Η αυξημένη εστίαση και η ενδεδειγμένη εξέταση αυτών των πληροφοριών συνοδεύεται επίσης από αυξημένη ανάγκη για εμπιστοσύνη σχετικά με την ποιότητα των πληροφοριών που γνωστοποιούνται, η οποία μπορεί να επιτευχθεί μέσω της διασφάλισης της αξιοπιστίας των πληροφοριών ESG. Η Deloitte πιστεύει ότι υπάρχει όφελος από την παροχή διασφάλισης αναφορικά με τις πληροφορίες ESG που προσδίδει μια ελεγκτική εταιρία. Η αντικειμενικότητα, η αξιοπιστία και η ακεραιότητα είναι ιδιότητες που εκτιμώνται περισσότερο στους παρόχους υπηρεσιών διασφάλισης. Αυτές είναι επιπρόσθετες από την ανεξαρτησία, τον επαγγελματικό σκεπτικισμό, τη δέσμευση για ποιότητα και την κατάλληλη εκπαίδευση που είναι εξίσου ζωτικής σημασίας.



⁴ Για περαιτέρω πληροφόρηση αναφορικά με την εναρμόνιση της Deloitte με τα ESG, μπορείτε να ανατρέξετε στο [Global Impact Report](#).

Ακολουθούν συγκεκριμένες δράσεις που αναλαμβάνει η Deloitte για την υποστήριξη της διενέργειας ελέγχων υψηλής ποιότητας, οι οποίες λαμβάνουν υπ' όψη τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που σχετίζονται με το κλίμα:

- Εκπαίδευση των επαγγελματιών της Deloitte σχετικά με την κλιματική αλλαγή και τον αντίκτυπο που έχει στις ελεγκτικές εταιρίες μέσω της ανάπτυξης υλικού, όπως πρόγραμμα διδασκαλίας για το κλίμα και πλαίσιο και σχετικές οδηγίες για την εξέταση θεμάτων που σχετίζονται με το κλίμα στο πλαίσιο του ελέγχου.
- Συμμετοχή στον παγκόσμιο διάλογο με την ενεργή υποστήριξη των παγκόσμιων προτύπων βιωσιμότητας, μέσω διευκόλυνσης των πέντε φορέων καθορισμού προτύπων αναφοράς για θέματα βιωσιμότητας και συμβολής στο έργο γνωστοποίησης του Ιδρύματος Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ("International Financial Reporting Standards" - IFRS), καθώς και μέσω ενεργού συμμετοχής σε διάφορες παγκόσμιες πλατφόρμες όπως το Παγκόσμιο Οικονομικό Φόρουμ και η Διάσκεψη των Ηνωμένων Εθνών για την Κλιματική Αλλαγή (COP 26) του 2021.

Η Deloitte υποστηρίζει τη συνεχιζόμενη συνεργασία όλων των συμμετεχόντων στο οικοσύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς, δουλεύοντας από κοινού για την ανάπτυξη και την εφαρμογή κοινών προτύπων με βάση τα οποία θα επιμετρούνται, θα δημοσιοποιούνται και τελικά θα διασφαλίζονται οι πληροφορίες ESG.

Επιπρόσθετα, για να συμβάλει στην επίτευξη των στόχων της Συμφωνίας του Παρισιού, η Deloitte έχει εκκινήσει τη στρατηγική του [WorldClimate](#), μιας στρατηγικής που οδηγεί στην υιοθέτηση υπεύθυνων κλιματικών επιλογών εντός του δικτύου Deloitte και πέραν αυτού.



Επαγγελματική ανάπτυξη και διαχείριση επιδόσεων

Η κουλτούρα της Deloitte και ο σχεδιασμός των προγραμμάτων μάθησης τοποθετούν τους ανθρώπους μας στο προσκήνιο. Οι επαγγελματίες της Deloitte είναι τεχνικά καταρτισμένοι, διακρίνονται από υψηλό επίπεδο ακεραιότητας, επαγγελματικού σκεπτικισμού και αντικειμενικότητας και εφαρμόζουν την κρίση και την εμπειρία τους με πάθος και δέσμευση. Βελτιώνουμε συνεχώς τις δεξιότητες, τις γνώσεις και την εμπειρία μας για να υπερβούμε τα αναμενόμενα και να έχουμε ουσιαστικό αντίκτυπο.

Η Deloitte δεσμεύεται να αναπτύξει τους ανθρώπους της και να προωθήσει τη σταδιοδρομία τους δημιουργώντας περιβάλλον διά βίου μάθησης - εκπαιδύοντας τους ελεγκτές και παρέχοντας ευέλικτες επιλογές σταδιοδρομίας που απευθύνονται στους ελεγκτές του σήμερα και του αύριο.

Οι επαγγελματίες της Deloitte έχουν ποικίλο υπόβαθρο, διαθέτουν ευρεία γνώση και δεξιότητες, στοιχεία που ενισχύουν την ικανότητα του οργανισμού για την διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας. Η Deloitte ενισχύεται τη δέσμευση για το πρόγραμμα “ALL IN”, το οποίο είναι αφιερωμένο στη βελτίωση της διαφορετικότητας, της ισότητας, της συμπερίληψης και της καινοτομίας.

Επιπλέον, η επιχειρησιακή πειθαρχία, η αποτελεσματική διαχείριση του έργου μας και η ανάπτυξη ενιαίας προσέγγισης για τη διενέργεια ελέγχων γνωστής ως “The Deloitte Way”, αποτελούν τη βάση της δέσμευσής μας για τη συνεπή διενέργεια του έργου μας σε παγκόσμιο επίπεδο.

Η Deloitte οδηγεί την παροχή βιώσιμων υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης ενώ αναγνωρίζει και ανταμείβει τους ανθρώπους της κάνοντας συνεχείς επενδύσεις στο μέλλον τους.



Εκπαίδευση και επαγγελματική εξέλιξη

Η μετασχηματισμένη προσέγγιση της Deloitte στην διενέργεια του ελέγχου αλλάζει την ελεγκτική εμπειρία για τους επαγγελματίες. Οι ομάδες ελέγχου ισχυροποιούνται μέσω της χρήσης προηγμένων εργαλείων και τεχνολογιών και της πιο εκτεταμένης χρήσης δεδομένων και αναλυτικών στοιχείων μέσα σε μια καθοδηγούμενη εργασιακή ροή που σκοπό έχει την ολοκληρωμένη διενέργεια του ελέγχου. Για τους επαγγελματίες της Deloitte, αυτό σημαίνει ότι εστιάζουμε στον τρόπο με τον οποίο το ανατεθέν ελεγκτικό έργο σχεδιάζεται, εκτελείται και τυγχάνει διαχείρισης με συνέπεια σε όλη την υφήλιο, χρησιμοποιώντας μελλοντοστραφείς τεχνικές και δυνατότητες. Προσφέρει, επίσης, ευκαιρίες για την ενίσχυση των τεχνικών και επαγγελματικών δεξιοτήτων και ικανοτήτων τους. Για παράδειγμα, δεξιότητες όπως: οι βελτιωμένη διαδικασία ανάλυσης δεδομένων, η διαχείριση έργου, η κριτική σκέψη, η επικοινωνία, η επαγγελματική κρίση και η εφαρμογή των αρχών λογιστικής και ελέγχου παραμένουν το ίδιο σημαντικές όπως πάντα για να λειτουργούμε πιο αποδοτικά και να παρέχουμε υψηλής ποιότητας ελεγκτικό έργο. Καθώς οι δυνατότητες και οι δεξιότητες ενισχύονται, οικοδομούμε μεγαλύτερη εμπιστοσύνη και γινόμαστε όλο και καλύτεροι εκτιμητές των κινδύνων.

Η Deloitte έχει πραγματοποιήσει σημαντικές επενδύσεις σε στρατηγικές ταλέντων και μάθησης και έχει μεταμορφώσει το τεχνικό πρόγραμμα ελεγκτικών σπουδών για να δημιουργήσει τις ανανεωμένες δεξιότητες και την επάρκεια που απαιτούνται ανά επίπεδο:

- Στον πυρήνα της, η Deloitte διαθέτει ένα ενιαίο, παγκόσμιο, υποχρεωτικό μαθησιακό πρόγραμμα, προσαρμοσμένο στους εργαζόμενους ανά επίπεδο, χρησιμοποιώντας ένα δυναμικό μίγμα διά ζώσης εκπαίδευσης και διδασκαλίας ψηφιακών μαθημάτων κατά παραγγελία αλλά και εκπαίδευσης επί τω έργω.
- Όλοι οι επαγγελματίες υποχρεούνται να ολοκληρώσουν τουλάχιστον 20 ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης (“Continuing Professional Education” - CPE) κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κάθε τρία έτη, μέσω δομημένων, επίσημων προγραμμάτων μάθησης, όπως εσωτερικά ή εξωτερικά μαθήματα, σεμινάρια ή ηλεκτρονική μάθηση που καλύπτουν όλους τους τομείς του μοντέλου ικανοτήτων (π.χ. κοινές ικανότητες, τεχνικές δεξιότητες για την εκάστοτε λειτουργία και ικανότητες σε τομείς εξειδίκευσης). Αποδεικνύοντας έμπρακτα την εφαρμογή των ανωτέρω πολιτικών, κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση 1 Ιουλίου 2021 – 30 Ιουνίου 2022 η Deloitte Ελλάδα επένδυσε το ποσό των 359

χιλιάδων ευρώ σε δομημένα προγράμματα εκπαίδευσης, μάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας και εταιρικής ηθικής κατά τα πρότυπα προγράμματα δια βίου εκπαίδευσης του διεθνούς δικτύου Deloitte. Το παραπάνω κονδύλι δεν συμπεριλαμβάνει το κατά πολύ υψηλότερο κόστος δέσμευσης του παραγωγικού χρόνου των στελεχών όλων των βαθμίδων της ιεραρχίας που ενεπλάκησαν, είτε σαν εκπαιδευτές είτε σαν εκπαιδευόμενοι, στην ως άνω διαδικασία. Στο πλαίσιο της εκπαίδευσης από τρίτους εκπαιδευτικούς φορείς, εντάσσονται και οι επαγγελματικές πιστοποιήσεις, όπως:

- ✓ Το κοινό σχήμα εξετάσεων (“Joint Examination Scheme” - JES), κατά την συμφωνία που έχει υπογραφεί μεταξύ του ΣΟΕΛ και της Ένωσης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου (“Association of Chartered Certified Accountants” - ACCA),
 - ✓ το κοινό σχήμα εξετάσεων (“Accredited Membership Program” - AMP) του ΣΟΕΛ και του Ινστιτούτου Ορκωτών Λογιστών Αγγλίας και Ουαλίας (“Institute of Chartered Accountants in England and Wales” - ICAEW).
- Όλοι οι επαγγελματίες έχουν σαφώς καθορισμένες προσδοκίες για τον ρόλο που επιτελούν και παγκόσμια Πρότυπα Ταλέντων (“Global Talent Standards”) που περιγράφουν τις δεξιότητες που απαιτούνται από τους επαγγελματίες σε κάθε επίπεδο.

Η Deloitte έχει δημιουργήσει επίσης συγκεκριμένες ευκαιρίες μάθησης για ειδικούς, που εργάζονται σε ελεγκτικά έργα, για την υποστήριξη των γνώσεών τους και την κατανόηση της διαδικασίας ελέγχου. Επιπλέον, η προσφορά μάθησης σε θέματα διασφάλισης της εταιρίας μας διευρύνεται για να ανταποκριθεί στις αναδυόμενες επιχειρηματικές ανάγκες.

Στόχος του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης της Deloitte Ελλάδας είναι να βοηθήσει τους συνεργάτες και τους επαγγελματίες να διατηρήσουν και να ενισχύσουν την επαγγελματική τους ικανότητα και να διασφαλίσουν τη συνέπεια στη διενέργεια ελέγχου. Για να συμπληρώσει την επί τω έργω ανάπτυξη, η Deloitte Ελλάδας παρέχει επίσημα προγράμματα συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης σε σχετικούς τομείς, σύμφωνα με το Παγκόσμιο Πρόγραμμα Σπουδών Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte (“Deloitte Global Audit & Assurance Curriculum”).

Deloitte University

Η κουλτούρα και οι δραστηριότητες των επαγγελματιών παγκοσμίως υποστηρίζονται από τη συνεχιζόμενη επένδυση στα κέντρα επαγγελματικής κατάρτισης της Deloitte (Deloitte Universities). Πρόκειται για σύγχρονα κέντρα εκμάθησης και ανάπτυξης που επικεντρώνονται στη διοχέτευση της εταιρικής κουλτούρας της Deloitte και βασίζονται στις αρχές της διασύνδεσης (connectedness) και της ηγεσίας (leadership) σε ένα εξαιρετικά ευχάριστο μαθησιακό περιβάλλον⁵.

Deloitte. University

Διορισμοί ηγετικών στελεχών Ελέγχου και Διασφάλισης (“Audit & Assurance” - A&A)

Οι καίριοι ηγετικοί ρόλοι A&A είναι σαφώς καθορισμένοι. Ένα προφίλ ρόλων συνοδευόμενο από ένα βασικό πλαίσιο δεικτών απόδοσης παρέχουν τη βάση για τον συνεπή διορισμό ηγετικών στελεχών και την αξιολόγηση σε όλο το δίκτυο A&A της Deloitte και εναρμονίζουν τους στρατηγικούς στόχους των εταιριών μελών και της Deloitte Global. Η Deloitte έχει θεσπίσει παγκοσμίως συνεπή πρότυπα για τους ηγέτες A&A των εταιριών - μελών, συμπεριλαμβανομένων των Επικεφαλών Επιχειρηματικών Εργασιών A&A, των Επικεφαλών Ποιότητας A&A και των Επικεφαλών Διαχείρισης Κινδύνου A&A μέσω σαφώς καθορισμένων ρόλων, αρμοδιοτήτων και αναμενόμενων αποτελεσμάτων μέτρησης αποδοτικότητας. Τα εν λόγω πρότυπα καθοδηγούν τις διαδικασίες καθορισμού στόχων και αξιολόγησης και ενισχύουν τη φιλοσοφία ποιότητας και αριστείας της Deloitte. Η ισχυρή παρακολούθηση του σχεδιασμού διαδοχής βοηθά να διασφαλιστεί ότι η Deloitte αναπτύσσει και διορίζει τα κατάλληλα άτομα που έχουν τις δυνατότητες να επιτύχουν αυτά τα πρότυπα με συνέπεια.

Αμοιβή

Αναμένουμε από όλους τους επαγγελματίες να διενεργούν ελέγχους υψηλής ποιότητας, γεγονός που υιοθετείται από όλο το δίκτυο της Deloitte. Η ποιότητα του ελέγχου αναγνωρίζεται μέσω προγραμμάτων ανταμοιβής και αναγνώρισης και ενσωματώνεται σε πρότυπα απόδοσης σε κάθε επίπεδο, βάσει των οποίων μετρείται και αξιολογείται η απόδοση των επαγγελματιών.

Σύμφωνα με τις παγκόσμιες πολιτικές, οι εταίροι της Deloitte Ελλάδας αξιολογούνται σε ετήσια βάση και ανάλογα με το αποτέλεσμα της αξιολόγησης, η αμοιβή των εταίρων μπορεί να αυξηθεί ή να μειωθεί. Ειδικότερα, στις αξιολογήσεις των εταίρων λαμβάνονται υπ’ όψη οι εξής παράγοντες: θετικές ή αρνητικές αξιολογήσεις από την διενέργεια εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων “practice reviews” ή από αποτελέσματα από εξωτερικές επιθεωρήσεις.

Προσέλκυση και διατήρηση

Το σημερινό περιβάλλον για τα talenta είναι εξαιρετικά ανταγωνιστικό και η προσέλκυση και διατήρηση των ανθρώπων μας αποτελεί στρατηγική προτεραιότητα της Deloitte. Αναγνωρίζουμε τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν οι άνθρωποί μας, καθώς και τον ρόλο μας στην αποκατάσταση των δεσμών, οι οποίοι έχουν χαθεί. Η Deloitte εστιάζει στη μετατροπή της εμπειρίας ταλέντων A&A, συμπεριλαμβανομένου του επαναπροσδιορισμού των μεθόδων εργασίας για τη βελτίωση της διατήρησης και την περαιτέρω προώθηση της διαφορετικότητας, της ισότητας και της συμμετοχικότητας (“Diversity, Equity and Inclusion” - DEI) και την ευημερία των ανθρώπων της Deloitte. Εξετάζουμε ευκαιρίες για να επεκτείνουμε συλλογικά την εμπειρία των ταλέντων μας. Αυτή η εστίαση στους ανθρώπους μας και στη διατήρηση κορυφαίων ταλέντων ενισχύει την ικανότητα της Deloitte να παρέχει υψηλής ποιότητας ελέγχους.



Παρά τις προκλήσεις, η Deloitte έλαβε και πάλι το 2021 βραβείο για τον πιο ελκυστικό εργοδότη επαγγελματιών υπηρεσιών στον κόσμο από την Universum.

⁵ Για περαιτέρω πληροφορίες αναφορικά με τα Deloitte Universities, μπορείτε να ανατρέξετε στο [Global Impact Report](#)

Social Impact

Making an Impact Every Day

We believe human connection can help create innovative solutions and lasting impact on pressing issues of our time. By harnessing the collective power of Deloitte's network of people, clients, nonprofits, and communities, we aim to achieve lasting social impact for the greater good.



Προτεραιότητα της Deloitte είναι να εστιάζει στην ποιότητα του ελέγχου

Η δέσμευση της Deloitte για την ποιότητα του ελέγχου είναι στο επίκεντρο σε οτιδήποτε κάνουμε. Εκπληρώνουμε συνεχώς αυτή τη δέσμευση από την ενστάλαξη μιας κουλτούρας ποιότητας και αριστείας σε όλο το δίκτυο, καθορίζοντας επιχειρηματικές και οικονομικές προτεραιότητες, και αναπτύσσοντας αποτελεσματικές διαδικασίες, εργαλεία και τεχνολογίες που εφαρμόζονται κατά την εκτέλεση των ελέγχων. Το όνομα της Deloitte χαρακτηρίζεται από τους υψηλής ποιότητας ελέγχους που διενεργούμε και από την ακλόνητη δέσμευση για συνεχή βελτίωση των συστημάτων ποιοτικού ελέγχου. Το να εξασφαλίζει ότι η ποιότητα του ελέγχου συμβαδίζει με τις αναδυόμενες οικονομικές, επιχειρηματικές και κανονιστικές συνθήκες, καθώς και με την τεχνολογική πρόοδο είναι ζωτικής σημασίας για τη συνεχή ενίσχυση του ρόλου της Deloitte στην προστασία του δημοσίου συμφέροντος και στην υποστήριξη της αποτελεσματικής λειτουργίας του χρηματοπιστωτικού οικοσυστήματος. Το όνομα της Deloitte καθορίζεται από τους ελέγχους υψηλής ποιότητας που διενεργεί και από την σταθερή δέσμευση για συνεχή βελτίωση.



Δέσμευση της ηγεσίας και έμφαση από την κορυφή (tone at the top)

Η κουλτούρα ποιότητας και αριστείας της Deloitte ξεκινά από την κορυφή, από την ανώτερη ηγεσία έως τους επικεφαλής σε όλα τα γραφεία και τα ελεγκτικά έργα που αναλαμβάνουμε. Η εστίαση της Deloitte στην ποιότητα του ελέγχου είναι εμφανής μέσω της άμεσης συμμετοχής των στελεχών της και της συνεπούς πληροφόρησης που ενισχύει τη σημασία που αποδίδεται στην ποιότητα του ελέγχου. Η αδιάκοπη επιδίωξη της Deloitte για ποιότητα καθορίζει όχι μόνο το τι κάνουμε, αλλά και το ποιοι είμαστε.

Σύστημα ποιοτικού ελέγχου

Η Deloitte πιστεύει ότι ένα αποτελεσματικό σύστημα ελέγχου ποιότητας είναι ζωτικής σημασίας για τη συνεπή απόδοση ελεγκτικών έργων υψηλής ποιότητας, γι' αυτό και συνεχίζουμε να πραγματοποιούμε σημαντικές επενδύσεις στους ανθρώπους, τις διαδικασίες και τις τεχνολογίες που αποτελούν τη βάση των διαδικασιών ελέγχου ποιότητας της Deloitte.

Οι ρυθμιστικές αρχές και οι φορείς καθορισμού προτύπων στην Ελλάδα αλλά και παγκόσμια εστιάζουν επίσης στην προώθηση περαιτέρω βελτιώσεων στα συστήματα ελέγχου ποιότητας των επιχειρήσεων. Τον Δεκέμβριο του 2020, το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης ("International Auditing and Assurance Standards Board" - IAASB) εξέδωσε νέα, αναθεωρημένη σειρά προτύπων διαχείρισης ποιότητας, συμπεριλαμβανομένου του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 ("International Standard on Quality Management 1" - ISQM 1). Τα συστήματα διαχείρισης ποιότητας που συμμορφώνονται με το ISQM 1 πρέπει να έχουν σχεδιαστεί και εφαρμοστεί έως τις 15 Δεκεμβρίου 2022, ενώ η αξιολόγηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας θα πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα σε ένα έτος από την εν λόγω ημερομηνία.

Η αποτελεσματική εφαρμογή του ISQM 1 αποτελεί βασικό στοιχείο της παγκόσμιας στρατηγικής ελέγχου ποιότητας της Deloitte. Οι δραστηριότητες υλοποίησης του ISQM 1 της Deloitte Ελλάδας έχουν προχωρήσει αρκετά, με βάση τις πολυετείς επενδύσεις και τη δέσμευση που έχει ήδη αναληφθεί για υπέρβαση των απαιτήσεων των υφιστάμενων επαγγελματικών προτύπων. Η Deloitte Ελλάδας συνεχίζει να συνεργάζεται με επικεφαλής από όλη την εταιρία, καθώς και από το ευρύτερο δίκτυο, με στόχο να ενισχύσει περαιτέρω την προληπτική προσέγγισή μας στη διαχείριση της ποιότητας των ελεγκτικών έργων που διενεργούνται, εντοπίζοντας και αντιμετωπίζοντας τους κινδύνους για την ποιότητα του ελέγχου και προάγοντας τις συνεχείς εξελίξεις στις διαδικασίες ελέγχου ποιότητας που θα μας

υπηρετήσουν στο μέλλον, καθώς το περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιούμαστε συνεχίζει να εξελίσσεται και να γίνεται ολοένα και πιο περίπλοκο.

Συνεπείς προς τη φιλοσοφία της Deloitte για συνεχή βελτίωση και καινοτομία, αυτές οι δραστηριότητες καθορισμού προτύπων μάς δίνουν τη δυνατότητα να δοκιμάσουμε τις δυνατότητές μας - εξετάζοντας εκείνους τους τομείς όπου μπορούμε να υποστηρίξουμε περαιτέρω και να μετασχηματίσουμε το σύστημα ποιοτικού ελέγχου. Η ποιότητα του ελέγχου βρίσκεται πάντα στο προσκήνιο και στο επίκεντρο, και οι ισχυρές διαδικασίες παρακολούθησης και μέτρησης της ποιότητας του ελέγχου παίζουν καθοριστικό ρόλο στην ικανότητά μας να βελτιωνόμαστε διαρκώς.

Ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και επαγγελματικός σκεπτικισμός

Η εκτέλεση ελέγχων υψηλής ποιότητας απαιτεί ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Αυτό σημαίνει συνεχή και απτή εστίαση στον κρίσιμο ρόλο της Deloitte όσον αφορά την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος, συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας μιας φιλοσοφίας ποιότητας όπου το να κάνουμε το σωστό έχει καίρια σημασία. Η Deloitte ενισχύει σταθερά τον σημαντικό ρόλο των ελεγκτών ως ανεξάρτητων εκτιμητών που πρέπει να επιδεικνύουν μια φιλοσοφία επαγγελματικού σκεπτικισμού καθ' όλη τη διάρκεια του έργου τους. Αυτή η ελεγκτική προσέγγιση αντανακλάται στις πολιτικές, τις μεθόδους, τις διαδικασίες και τα μαθησιακά προγράμματα της Deloitte και ενισχύεται με μέτρα ελέγχου ποιότητας και ανάληψης ευθυνών.

Ελεγκτική προσέγγιση

Η προσέγγιση της Deloitte για έλεγχο υψηλής ποιότητας περιλαμβάνει μια μεθοδολογία ελέγχου που είναι κοινή σε όλο το δίκτυο της Deloitte και συμπληρώνεται από εργαλεία ελέγχου που μπορούν να αξιοποιήσουν οι επαγγελματίες μας για τον σχεδιασμό, τη διενέργεια, την εποπτεία, την αξιολόγηση, την τεκμηρίωση, την ολοκλήρωση και τη γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων κάθε ελέγχου. Η ελεγκτική προσέγγιση της Deloitte υποστηρίζεται από επαγγελματικά πρότυπα και απαιτήσεις σύμφωνα με τους οικείους νόμους και κανονισμούς.

Η μεθοδολογία ελέγχου είναι δυναμική, εξελίσσεται διαρκώς, για να συμβαδίζει με τις μεταβαλλόμενες απαιτήσεις των επενδυτών, των εταιριών και άλλων ενδιαφερόμενων μερών. Αναγνωρίζει ότι η πρόοδος στη διαθεσιμότητα και τη διαχείριση μεγάλων συνόλων δεδομένων και στη στατιστική επιστήμη είναι σημαντική

για τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας των ελέγχων της Deloitte.

Η μεθοδολογία ελέγχου της Deloitte βασίζεται στην αξιολόγηση του κινδύνου, εστιάζοντας στα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, στις γνωστοποιήσεις και στους υποκείμενους ισχυρισμούς, που είναι ευλόγως πιθανόν να είναι ουσιαστικά ανακριβή.

Διαδικασίες υποστήριξης των επαγγελματιών της Deloitte στη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας

Οι πόροι που χρησιμοποιούν οι επαγγελματίες της Deloitte κατά τη διενέργεια των ελέγχων τους περιλαμβάνουν ιδιόκτητα εργαλεία, οδηγίες, υλικά και πρακτικά βοηθήματα που χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή ελέγχων, τα οποία είναι διαθέσιμα σε όλους τους επαγγελματίες μας στην Παγκόσμια Τεχνική Βιβλιοθήκη της Deloitte (“Deloitte Global Technical Library”), μια εκτεταμένη διαδικτυακή βιβλιοθήκη, και στις πλατφόρμες διενέργειας ελέγχου. Η Deloitte εκδίδει ανά τακτά διαστήματα λογιστικές και ελεγκτικές οδηγίες για τους επαγγελματίες μας και κοινοποιεί τις εξελίξεις που πρέπει να συνεκτιμώνται στις αξιολογήσεις ελεγκτικού κινδύνου και στις αποκρίσεις, προκειμένου να διατηρηθεί και να προαχθεί η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου.

Διαβούλευση

Τα ζητήματα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ελεγκτικής δραστηριότητας της Deloitte. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο η Deloitte θεωρεί τη διαβούλευση μια ουσιαστική, συνεργατική διαδικασία, μια διαδικασία που βοηθά στον προσδιορισμό των καταλληλότερων απαντήσεων σε σύνθετα ερωτήματα. Η Deloitte έχει εντοπίσει περιπτώσεις όπου απαιτείται διαβούλευση εκτός της

ελεγκτικής ομάδας, προκειμένου να αποδειχθεί το κατάλληλο επίπεδο επαγγελματικής κρίσης και πρόκλησης. Οι πολιτικές διαβούλευσης της Deloitte απαιτούν την τεκμηρίωση, την κατανόηση και την εφαρμογή των συμπερασμάτων. Θεμελιώδης για την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας διαβούλευσης είναι η επένδυση της Deloitte σε πόρους διαβούλευσης που διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την απαιτούμενη εξειδίκευση. Εκτός από τις επίσημες διαβουλεύσεις, όποτε οι συνεργάτες και οι ομάδες του ελεγκτικού έργου χρειάζονται πρόσθετες πληροφορίες ή προοπτικές, παροτρύνονται να ζητήσουν βοήθεια από την ομάδα Ποιότητας Ελέγχου ή από άλλα πρόσωπα του οργανισμού με εξειδικευμένες γνώσεις.

Προϋποθέσεις Επιτυχίας της Deloitte (“Deloitte Conditions for Success” - DSC)

Η δέσμευση της Deloitte για την ποιότητα του ελέγχου αντικατοπτρίζεται στις DCS, πέντε θεμελιώδεις αρχές λειτουργίας, οι οποίες είναι άκρως σημαντικές για τη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας και την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων. Οι παγκόσμιοι δείκτες αναφοράς DCS παρέχουν στις επιχειρήσεις μια βασική γραμμή για τη μέτρηση της προόδου και την προώθηση βελτιώσεων σε αυτούς τους βασικούς τομείς και παρακολουθούνται σε ετήσια βάση.



Παρακολούθηση της ποιότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου

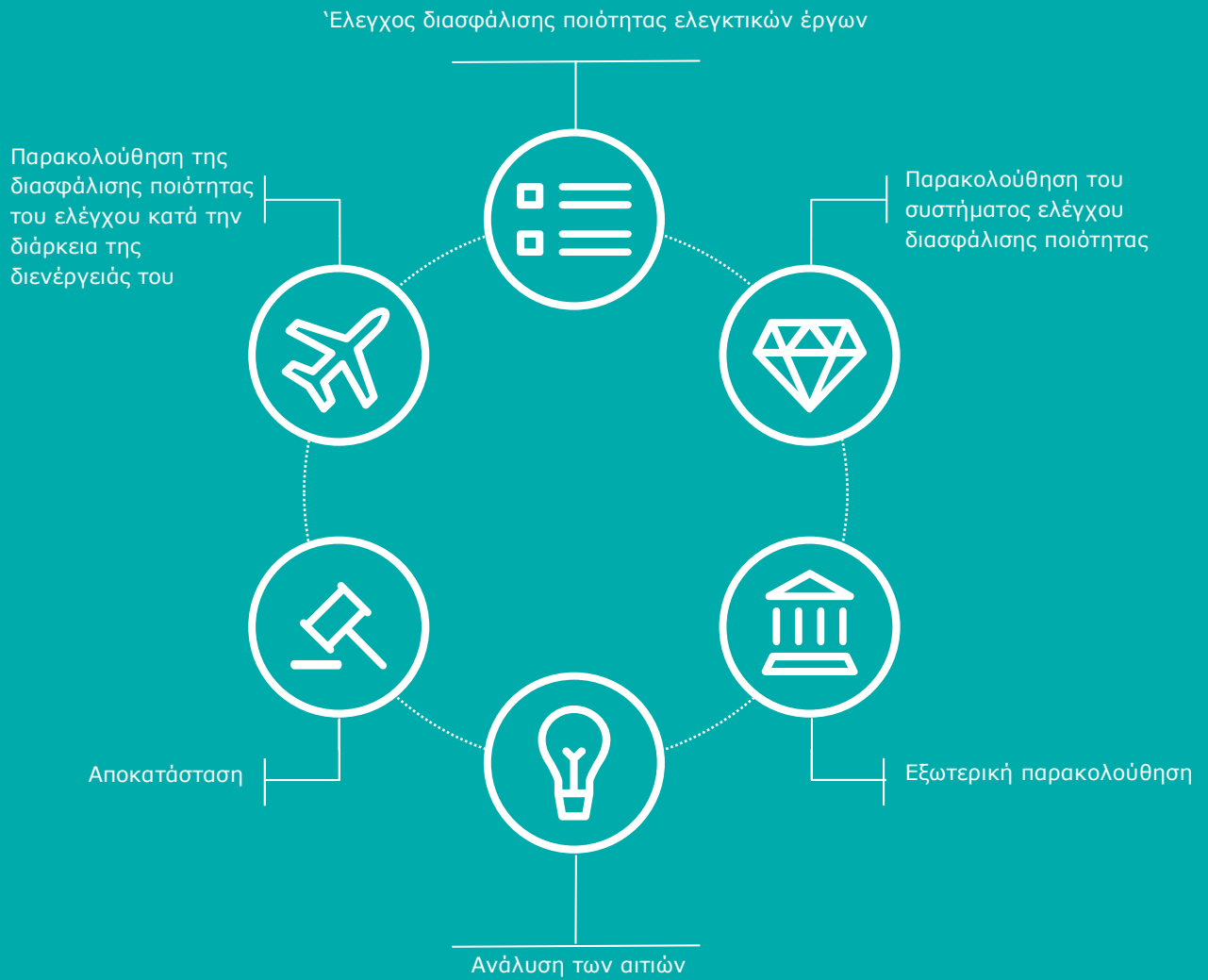
Παρακολούθηση και Επιμέτρηση της ποιότητας του ελέγχου

Το διεθνές δίκτυο της Deloitte επικεντρώνεται στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται να εκτελούνται με συνέπεια και διατηρώντας υψηλό επίπεδο ποιότητας, ανεξάρτητα από το μέρος του κόσμου στο οποίο αυτοί διενεργούνται.

Οι στόχοι του προγράμματος Παρακολούθησης & Επιμέτρησης της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο (“Global Audit Quality Monitoring & Measurement” - AQMM) είναι η κοινοποίηση σχετικών, αξιόπιστων και έγκαιρων πληροφοριών στην ηγεσία, προκειμένου να καταστεί δυνατή η ταχεία εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών και η συνεχής βελτίωση του συστήματος ελέγχου ποιότητας της Deloitte. Αυτό περιλαμβάνει τον εντοπισμό ελλείψεων και ορθών πρακτικών στο σύστημα ελέγχου ποιότητας και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διορθωτικών μέτρων για την προώθηση βελτιώσεων στην ποιότητα του ελέγχου.



Παρακολούθηση και επιμέτρηση της ποιότητας του ελέγχου



Παρακολούθηση της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου κατά την διάρκεια της διενέργειάς του (“In flight monitoring”)

Η διαρκής παρακολούθηση της ποιότητας του ελέγχου από την Deloitte Ελλάδα περιλαμβάνει τον προληπτικό εντοπισμό ελεγκτικών ζητημάτων σε αναθέσεις ελεγκτικού έργου που βρίσκονται σε εξέλιξη, προκειμένου να βρεθούν έγκαιρα λύσεις και διορθωτικές ενέργειες σε πραγματικό χρόνο. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω της ακόλουθης σειράς δραστηριοτήτων:

- Την εφαρμογή και παρακολούθηση μέσω μιας σειράς διαγνωστικών εργαλείων τα οποία επιτρέπουν τόσο στους εταίρους όσο και στις ομάδες ελέγχου αλλά και στα στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου να μπορούν να παρακολουθούν σε συνεχή βάση την ποιότητα του ελέγχου και να προβαίνουν στη άμεση λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Το πρόγραμμα εφαρμογής ειδικών ελέγχων «health checks» τα οποία βοηθούν τα στελέχη της Deloitte Ελλάδα που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση επαγγελματικού κινδύνου να αξιολογούν την πρόοδο του ελέγχου και να εντοπίζουν πιθανά θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια της διενέργειάς του.
- Η αξιολόγηση της επίδοσης τρεχόντων έργων επιτρέπει στη Deloitte να εντοπίσει και να διορθώσει προληπτικά τυχόν θέματα ποιότητας καθ’ όλη τη διάρκεια του ελέγχου.
- Η παρακολούθηση των αποτελεσμάτων του «in-flight monitoring» αξιολογούνται συνολικά για να διαπιστωθεί εάν απαιτείται πρόσθετη επικοινωνία και υποστήριξη των ομάδων ελέγχου όσον αφορά την τήρηση της μεθοδολογίας ελέγχου ή την ενημέρωσή της.

Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων (“Engagement reviews”)

Βασικά στοιχεία του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (Internal Practice Review όπως αποκαλείται) συνιστούν:

- Επιλογή των έργων βάσει της αξιολόγησης του ενδεχόμενου κινδύνου και λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρησιακούς κλάδους που εξυπηρετεί η Deloitte Ελλάδα.
- Προώθηση της συνέπειας στην αξιολόγηση της ποιότητας μέσω συντονιστικής επιτροπής.
- Επίβλεψη των ελέγχων διασφάλισης ποιότητας από υπεύθυνο εξωτερικό εταίρο που δεν ανήκει στην Deloitte Ελλάδα, οι οποίοι επιβλέπουν τα προγράμματα αξιολόγησης της πρακτικής της εταιρίας με σκοπό την βελτίωση της συνέπειας σε παγκόσμιο επίπεδο.
- Εντοπισμός των κατάλληλων πόρων (από την Deloitte Ελλάδα καθώς και από ομάδες από άλλα γραφεία του διεθνούς δικτύου της Deloitte) με τη

απαιτούμενη εμπειρία και επίπεδο εξειδίκευσης και το βαθμό γνώσης του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται οι επιλεγμένες προς έλεγχο ποιότητας οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας κεντρικών ομάδων ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

Έλεγχος του Συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (“System of quality control” - SQC)

Το SQC περιλαμβάνει πλήθος στοιχείων όπως για παράδειγμα την τεκμηρίωση βασικών σημείων των διαδικασιών και ελέγχων της διαδικασίας του SQC, καθώς και την διενέργεια διαδικασιών για τον έλεγχο της αποτελεσματικότητάς του, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής ενός πλήρους συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας. Η δοκιμή του SQC αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των δραστηριοτήτων παρακολούθησης της εταιρίας.

Η χρήση του συστήματος αυτού σε συνδυασμό με άλλα κριτήρια, όπως οι δείκτες διασφάλισης ποιότητας ελέγχου (“Audit Quality Indicators” - AQI), συμπεριλαμβανομένων των Συνθηκών Επιτυχίας της Deloitte (“Deloitte Conditions for Success” - DCS), χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με άλλες μετρήσεις για την περαιτέρω υποστήριξη της Deloitte Ελλάδα στην ανάπτυξη και παρακολούθηση σχεδίων δράσης για την ποιότητα του ελέγχου και στην υποβολή εκθέσεων σχετικά με την πρόοδο της όσον αφορά την ποιότητα του ελέγχου.

Εξωτερικές επιθεωρήσεις

Πέραν του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Deloitte Ελλάδα, πραγματοποιούνται εξωτερικοί έλεγχοι ποιότητας τόσο από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB), όσο και από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

Εσωτερικοί έλεγχοι

Αντικείμενο	Περίοδος που καλύφθηκε	Χρόνος έκδοσης της έκθεσης
Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων (Engagement reviews)	1 Ιουνίου 2021 έως 31 Μαΐου 2022	Σεπτέμβριος 2022
Έλεγχος του Συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (System of quality control – SQC)		

Εξωτερικοί έλεγχοι			
Φορέας που διενήργησε τον έλεγχο	Αντικείμενο	Περίοδος που καλύφθηκε	Χρόνος έκδοσης της έκθεσης
Public Accounting Oversight Board (PCAOB)	Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων (Engagement reviews) Έλεγχος του Συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (System of quality control – SQC)	Χρήση που έληξε 31.12.2018	Μάρτιος 2021
ΕΛΤΕ	Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων (Engagement reviews)	Χρήση που έληξε 31.12.2017	Απρίλιος 2021
ΕΛΤΕ	Έλεγχος του Συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (System of quality control – SQC)	Χρήσεις που έληξαν από 31.12.2015 έως και 31.12.2019	Οκτώβριος 2020
ΕΛΤΕ	Θεματικοί έλεγχοι σε δύο οντότητες δημοσίου συμφέροντος – με κινητές αξίες εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά	Χρήση που έληξε 31.12.2020	Φεβρουάριος 2022



Ανάλυση των αιτιών και εξεύρεση και αποκατάσταση των αδυναμιών

Είναι ουσιώδους σημασίας να εστιάζουμε στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας του ελέγχου. Η κατανόηση των αιτιών που οδηγούν στην ανεπαρκή εκτέλεση του ελέγχου είναι καταληκτικής σημασίας προκειμένου για τον σχεδιασμό αποτελεσματικών ενεργειών οι οποίες θα συντελέσουν στην αποκατάσταση των αδυναμιών. Όταν εντοπίζονται ελλείψεις, είτε μέσω εσωτερικών, είτε μέσω εξωτερικών δραστηριοτήτων παρακολούθησης, λαμβάνονται μέτρα για να προσδιοριστούν τα κενά και οι κατάλληλες δραστηριότητες αποκατάστασης. Η αποκατάσταση είναι επιτακτική για την προώθηση της συνεχούς βελτίωσης της ποιότητας του ελέγχου και την αποφυγή μελλοντικών παρόμοιων ευρημάτων. Η Deloitte Ελλάδα προετοιμάζει κατάλληλο πλάνο (“Audit Quality Plan”) με σκοπό τόσο την αποτελεσματική υλοποίηση όσο και παρακολούθηση της εφαρμογής των βασικών συστατικών στοιχείων ενός ελέγχου υψηλών προδιαγραφών.

Δήλωση σχετικά με την επάρκεια της λειτουργίας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας⁶

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, όπως περιγράφεται ανωτέρω, είναι αποτελεσματικό και μας επιτρέπει να εντοπίζουμε έγκαιρα τομείς που χρίζουν πιθανής βελτίωσης. Επιδιώκουμε να βελτιώνουμε συνεχώς τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρίας και χρησιμοποιούμε τις μικροαδυναμίες που εντοπίστηκαν τόσο από τους εσωτερικούς όσο και από τους εξωτερικούς ελέγχους διασφάλισης ποιότητας με στόχο την ενίσχυση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

⁶ Με ισχύ από τις 15 Δεκεμβρίου 2022, το ISQM 1 θα απαιτεί αξιολόγηση, τουλάχιστον ετησίως, του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της επιχείρησης, και συγκεκριμένα κατά πόσον το σύστημα παρέχει στην Deloitte Ελλάδα εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του συστήματος διαχείρισης ποιότητας επιτυγχάνονται.

Ανεξαρτησία, ηθική και άλλες γνωστοποιήσεις

Το διεθνές δίκτυο διαχείρισης ανεξαρτησίας της Deloitte



Ορίζει **πολιτικές ανεξαρτησίας και προσδοκίες όσον αφορά τις διαδικασίες** που βασίζονται στον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (“International Ethics Board for Accountants” - IESBA) και κατά περίπτωση, στα πρότυπα ανεξαρτησίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ και του PCAOB.



Υποστηρίζει τις εταιρίες του δικτύου, όποτε απαιτείται, με την ετήσια αξιολόγηση του συστήματος ελέγχου ποιότητας (SQC) και παρέχει εμπειριστατωμένες γνώσεις, όσον αφορά περιοχές παγκόσμιου ενδιαφέροντος. Σε τριετή βάση, το διεθνές δίκτυο διαχείρισης ανεξαρτησίας της Deloitte παρέχει **εμπειρογνωμοσύνη σε θέματα ανεξαρτησίας η οποία αξιοποιείται κατά την ετήσια αξιολόγηση του SQC** των εταιριών, στο πλαίσιο της Παρακολούθησης και Επιμέτρησης της διασφάλισης ποιότητας του ελέγχου. Διενεργείται σε βάθος εξετάση μεμονωμένων περιπτώσεων όταν κρίνεται απαραίτητο.



Παρέχει στις εταιρίες **συνεχή τεχνογνωσία σε θέματα ανεξαρτησίας** μέσω διαβούλευσης — επιτρέποντας συνεχείς βελτιώσεις στις παγκόσμιες πολιτικές, τις προσδοκίες αναφορικά με τις εφαρμόζομενες διαδικασίες, τα εργαλεία και της δραστηριότητες υποστηρίξιμης πρακτικής εφαρμογής.



Παρέχει **παγκόσμια συστήματα** παρακολούθησης που παρτρη στους επαγγελματίες πληροφορίες για οντότητες με σκοπό τη συμπεριφορά με τις απαιτήσεις σε προσωπικό και επαγγελματικό επίπεδο, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης των χρηματοοικονομικής συμφερόντων τους, των παρεχόμενων υπηρεσιών και της παροχής σχετικών εγκρίσεων.



Πρωωθεί την **ευαισθητοποίηση σε θέματα ανεξαρτησίας** σε όλο το δίκτυο της Deloitte μέσω της ενεργού συνεργασίας με τα τμήματα ανεξαρτησίας και τα τμήματα διοίκησης, της περιοδικής επικοινωνίας και αποστολής ενημερώσεων, αλλά και της καθοδήγησης, εκπαίδευσης και παροχής οδηγιών.

Τμήμα Ανεξαρτησίας της Deloitte Ελλάδα

Η Deloitte Ελλάδα διαθέτει πολιτικές και διαδικασίες που έχουν σχεδιαστεί για τη συμμόρφωσή της με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς που σχετίζονται με την ανεξαρτησία. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται στην πολιτική του τμήματος Ανεξαρτησίας της Deloitte Global και συμπληρώνονται, όπου ενδείκνυται, ώστε να αντικατοπτρίζουν πρόσθετες εθνικές ή περιφερειακές απαιτήσεις που ενδέχεται να είναι πιο περιοριστικές από τις πολιτικές της Deloitte παγκοσμίως. Η ηγεσία της Deloitte Ελλάδας ενισχύει τη σημασία της συμμόρφωσης με την ανεξαρτησία και τα σχετικά πρότυπα ποιοτικού ελέγχου, θέτοντας έτσι τον

κατάλληλο τόνο στην κορυφή και ενσταλάζοντας τη σημασία της στις επαγγελματικές αξίες και τη φιλοσοφία της Deloitte Ελλάδας. Εφαρμόζονται στρατηγικές και διαδικασίες για να κοινοποιηθεί η σημασία της ανεξαρτησίας στους εταίρους, άλλους επαγγελματίες και στο προσωπικό υποστήριξης, με έμφαση στην ευθύνη κάθε ατόμου να κατανοεί και να πληροί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Ο Διευθυντής Ανεξαρτησίας είναι υπεύθυνος για την επίβλεψη θεμάτων ανεξαρτησίας εντός της Deloitte Ελλάδα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού, της εφαρμογής, της λειτουργίας, της παρακολούθησης και της συντήρησης του συστήματος ελέγχου ποιότητας, όσον αφορά την ανεξαρτησία.

Στο πλαίσιο του συστήματος ελέγχου ποιότητας της εταιρίας, η Deloitte Ελλάδα:

- απαντά (μέσω εφαρμογής πολιτικών, διαδικασιών και ελέγχου) σε κινδύνους ποιότητας που έχει εντοπίσει στους βασικούς τομείς ανεξαρτησίας της
- διεξάγει κατάλληλες δραστηριότητες παρακολούθησης για τους βασικούς τομείς ανεξαρτησίας της, και
- εφαρμόζει κατάλληλες διαδικασίες διακυβέρνηση για θέματα ανεξαρτησίας.

Οι βασικοί τομείς ανεξαρτησίας της εταιρίας περιλαμβάνουν:

- Πελάτη, έργο και επιχειρηματικές σχέσεις, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης των εργαλείων διαχείρισης της επιχειρηματικής διαδικασίας ανεξαρτησίας, του συστήματος Αναζήτησης και Συμμόρφωσης Οντοτήτων της Deloitte (Deloitte Entity Search and Compliance - DESC) και της εφαρμογής Παρακολούθησης Αιτημάτων Παροχής Υπηρεσιών (Serve Request Monitoring - SRM)
- Εταιρικές και προσωπικές οικονομικές σχέσεις, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης του Παγκόσμιου Συστήματος Παρακολούθησης της Ανεξαρτησίας (Global Independence Monitoring System - GIMS)
- Εργασιακή απασχόληση και λοιπές σχέσεις
- Επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας
- Διαβουλεύσεις ανεξαρτησίας
- Πολιτικές, επικοινωνίες και εκπαίδευση σχετικά με την ανεξαρτησία
- Παραβιάσεις των απαιτήσεων ανεξαρτησίας
- Πειθαρχικά μέτρα για μη συμμόρφωση με τις ισχύουσες απαιτήσεις ανεξαρτησίας

Για την περίοδο 1 Ιουνίου 2020 έως 31 Μαΐου 2021 διενεργήθηκε εσωτερική αξιολόγηση συμμόρφωσης σε θέματα ανεξαρτησίας, με γνώμονα τους παραπάνω βασικούς τομείς ανεξαρτησίας, και η σχετική έκθεση εκδόθηκε στις 29 Σεπτεμβρίου 2021. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης αυτής κρίθηκαν σε γενικές γραμμές ικανοποιητικά. Παρ' όλα αυτά η Deloitte Ελλάδα συνεχώς βελτιώνει το σύστημα ελέγχου ποιότητας, ειδικά σε θέματα ανεξαρτησίας εταιρικών & προσωπικών οικονομικών σχέσεων, προκειμένου να διασφαλίζει την πλήρη συμμόρφωση με τις πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν σε θέματα ανεξαρτησίας.



DESC

Αναζήτηση και Συμμόρφωση Οντοτήτων της Deloitte

Παγκόσμια βάση δεδομένων με δυνατότητα αναζήτησης, η οποία περιέχει συγκεκριμένες πληροφορίες για οντότητες, σχετικά με τον καθορισμό των προσωπικών και επαγγελματικών περιορισμών ανεξαρτησίας



SRM

Παρακολούθηση Αιτημάτων Παροχής Υπηρεσιών

Εφαρμογή ενσωματωμένη στο DESC η οποία παρέχει μια τυπική ροή εργασίας επιχειρηματικών διαδικασιών για την υποβολή και την αξιολόγηση αιτημάτων προέγκρισης για την παροχή υπηρεσιών σε πελάτες



GIMS

Παγκόσμιο Σύστημα Παρακολούθησης Ανεξαρτησίας

Εφαρμογή που περιέχει δεδομένα οικονομικών σχέσεων με σχετικούς δείκτες συμμόρφωσης σε θέματα ανεξαρτησίας

Απαιτήσεις μακρόχρονης σύνδεσης των ελεγκτικών συνεργατών και των επαγγελματιών

Το πλάνο εναλλαγής ελεγκτών των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος (Public Interest Entity – PIE), συμπεριλαμβανομένων των εγγεγραμμένων οντοτήτων στην Επιτροπή κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (Securities and Exchange Commission - SEC) καθώς και των οντοτήτων μη δημοσίου ενδιαφέροντος (Non PIE) τηρείται από το γραφείο που είναι επιφορτισμένο με την ευθύνη διαχείρισης της εφαρμογής των πολιτικών και πρακτικών εξάσκησης του επαγγέλματος (National Professional Practice Director – NPPD).

Το γραφείο NPPD διαθέτει πλάνο εναλλαγής ελεγκτών το οποίο επικαιροποιείται ετησίως και όποτε άλλωτε απαιτείται σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις και τις εσωτερικές πολιτικές της Deloitte.

Δεοντολογία

Όλοι οι άνθρωποι της Deloitte αναμένεται να ενεργούν με ακεραιότητα σύμφωνα με υψηλά πρότυπα δεοντολογίας, όπως περιγράφεται στις [Παγκόσμιες Αρχές Επιχειρηματικής Δεοντολογίας της Deloitte](#) (Global Code ή Παγκόσμιος Κώδικας). Ο Παγκόσμιος Κώδικας ενσωματώνεται στον Κώδικα Δεοντολογίας κάθε εταιρίας - μέλους και καθορίζει τις δεσμεύσεις που αναλαμβάνουν όλοι οι επαγγελματίες της Deloitte σχετικά με τα πρότυπα δεοντολογίας, ενώ παράλληλα εξηγεί τις ευθύνες κάθε ατόμου προς τους πελάτες, τους συναδέλφους και την κοινωνία.

Εκτός από τον Παγκόσμιο Κώδικα, άλλα θεμελιώδη στοιχεία του προγράμματος δεοντολογίας της Deloitte περιλαμβάνουν παγκόσμιες πολιτικές, ένα πρόγραμμα εκπαίδευσης και επικοινωνιών και καθιερωμένα κανάλια αναφοράς που υποστηρίζονται από καθορισμένα πρωτόκολλα διαχείρισης συμβάντων. Με γνώμονα τη συνεχή βελτίωση, πραγματοποιούνται τακτικές αξιολογήσεις και αναθεωρήσεις των προγραμμάτων και συλλέγονται σχόλια από άτομα της Deloitte μέσω της ετήσιας έρευνας δεοντολογίας.

Το τμήμα Δεοντολογίας στη Deloitte διευθύνεται από τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Δεοντολογίας (Global Chief Ethics Officer) σε παγκόσμιο επίπεδο, και από άλλα στελέχη της εταιρίας - μέλους σε τοπικό επίπεδο, οι οποίοι είναι έμπειροι συνεργάτες με άμεση πρόσβαση στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τα διοικητικά όργανα της εταιρίας - μέλους. Οι επικεφαλής δεοντολογίας της Deloitte Global και των εταιριών - μελών συνεργάζονται για τη συνεχή παρακολούθηση των κινδύνων και την ενίσχυση της συμμόρφωσης με τον Παγκόσμιο Κώδικα.

Η Deloitte Ελλάδα διατηρεί πολιτικές και διαδικασίες που ενισχύουν τις παγκόσμιες πολιτικές και έχουν σχεδιαστεί για να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι άνθρωποι της συμμορφώνονται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας.

Οι απαιτήσεις δεοντολογίας αναφορικά με τις υπηρεσίες ελέγχου και τις συναφείς υπηρεσίες διασφάλισης που παρέχει η Deloitte Ελλάδα συνάδουν με τις εθνικές επαγγελματικές απαιτήσεις. Η Deloitte Ελλάδα συμμορφώνεται επίσης με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Deloitte παγκοσμίως, οι οποίες εναρμονίζονται με τις απαιτήσεις και τις οδηγίες που ορίζει ο διεθνής Κώδικας Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές, ο οποίος εκδίδεται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές, ένα όργανο καθορισμού προτύπων της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC). Όταν οι εθνικές επαγγελματικές απαιτήσεις είναι πιο περιοριστικές από τις πολιτικές και διαδικασίες της Deloitte Global, η Deloitte Ελλάδα ακολουθεί τις ισχύουσες εθνικές απαιτήσεις.

Η Deloitte Ελλάδα ενισχύει τη δέσμευσή της για δεοντολογία και ακεραιότητα μέσω εργαλείων επικοινωνίας, προγραμμάτων μάθησης, διαδικασιών συμμόρφωσης και συστημάτων επιμέτρησης για όλους τους ανθρώπους της. Η μάθηση περιλαμβάνει στοχευμένο περιεχόμενο για ένταξη στην εταιρία, προαγωγή διευθυντών, ανεξάρτητους υπεργολάβους και προγράμματα επανεκπαίδευσης κάθε δύο έτη. Τα πρόσφατα παγκόσμια θέματα εκπαίδευσης εστιάζουν στη σημασία της αναγνώρισης λαθών, στη διαχείριση των προσωπικών σχέσεων στον χώρο εργασίας και στην επίδειξη σεβασμού, ακεραιότητας και επαγγελματισμού στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης, ενώ στα σεμινάρια έχει συμπεριληφθεί επιβεβαίωση από τον κάθε επαγγελματία ότι αναγνωρίζουν ότι οι απαντήσεις δεν πρέπει να κοινοποιούνται σε άλλους και ότι αυτό θα αποτελούσε παραβίαση του Παγκόσμιου Κώδικα. Επιπλέον, η Deloitte Ελλάδα πραγματοποιεί αξιολογήσεις δεοντολογίας για ανώτερα στελέχη και απαιτεί από όλους τους συνεργάτες, άλλους επαγγελματίες και από το προσωπικό υποστήριξης να επιβεβαιώνουν ετησίως ότι έχουν διαβάσει και κατανοήσει τον Κώδικα Δεοντολογίας της εταιρίας - μέλους και κατανοούν ότι είναι ευθύνη τους να συμμορφώνονται με αυτόν.



Deloitte Global Ethics

Η Deloitte δεσμεύεται να ασκεί την επιχειρηματική της δράση με ειλικρίνεια, εξαιρετική ποιότητα και υψηλά πρότυπα επαγγελματικής συμπεριφοράς.

Οι Παγκόσμιες Αρχές Επιχειρηματικής Συμπεριφοράς της Deloitte (Global Code) περιγράφουν τις ηθικές δεσμεύσεις της ως δίκτυο και τις προσδοκίες για περίπου 345.000 επαγγελματίες, προσφέροντας μια ισχυρή και ηθικά θεμελιώδη βάση. Οι πυλώνες του προγράμματος δεοντολογίας του δικτύου αποτελούνται από τα ακόλουθα στοιχεία:





Διαμορφώνοντας το μέλλον του ελεγκτικού επαγγέλματος

Η παροχή συναφών και αξιόπιστων χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών, ολοένα και περισσότερο, είναι ζωτικής σημασίας τόσο για τις κεφαλαιαγορές, όσο και για την ευρύτερη κοινωνία. Οι φορείς χάραξης πολιτικής, οι ρυθμιστικές αρχές, οι επενδυτές, οι διευθυντές εταιριών, οι πρόεδροι επιτροπών ελέγχου και οι ελεγκτές διαδραματίζουν όλοι σημαντικό ρόλο, ώστε οι χρήστες των εταιρικών πληροφοριών να έχουν σαφή και πλήρη εικόνα των αβεβαιοτήτων και των κινδύνων του επιχειρηματικού μοντέλου μιας εταιρίας, προκειμένου να υποστηρίξουν τη λήψη εμπεριστατωμένων αποφάσεων.

Η αβεβαιότητα και η πολυπλοκότητα πρόκειται να παραμείνουν κεντρικό θέμα τα επόμενα χρόνια, λόγω των αυξημένων παγκόσμιων προκλήσεων και της ταχείας εξέλιξης της τεχνολογίας.

Η Deloitte δεσμεύεται να δημιουργήσει ένα ουσιαστικό όραμα για το μέλλον του επαγγέλματος που να ανταποκρίνεται στις μεταβαλλόμενες ανάγκες της κοινωνίας. Συνεργαζόμαστε με δική μας πρωτοβουλία με ένα ευρύ φάσμα ενδιαφερόμενων μερών για να φέρουμε την καινοτομία στον έλεγχο του παρόντος - αλλά και στον έλεγχο του μέλλοντος - για να υποστηρίξουμε το καθεστώς ελέγχου, εταιρικής διακυβέρνησης και υποβολής εκθέσεων, ώστε να συνεχίσουν να εξυπηρετούν τον σκοπό τους και να επιτρέπουν την εμπιστοσύνη και την αξιοπιστία.



Παραρτήματα

Παράρτημα Α | Ελεγκτικές εταιρίες στην ΕΕ και τον ΕΟΧ

Γνωστοποίηση κατά τα προβλεπόμενα από το Άρθρο 13.2 (β) (ii) – (iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

ΕΕ/ΕΟΧ Κράτος μέλος (Άρθρο 13.2 (β)(iii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου: οι χώρες στις οποίες κάθε ελεγκτικό γραφείο που είναι μέλος του δικτύου έχει λάβει άδεια ως νόμιμος ελεγκτής ή διατηρεί την επίσημη έδρα του, την κεντρική διοίκηση ή τις κύριες εγκαταστάσεις του)

Τα ονόματα των ελεγκτικών γραφείων που διεξάγουν υποχρεωτικούς ελέγχους σε κάθε Κράτος Μέλος (Άρθρο 13.2 (β) (ii) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Κανονισμού: το όνομα κάθε ελεγκτικού γραφείου που είναι μέλος του δικτύου)

Κράτος μέλος ΕΕ/ΕΟΧ	Επωνυμία των ελεγκτικών εταιριών που πραγματοποιούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε κάθε κράτος μέλος
Αυστρία	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Βέλγιο	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Βουλγαρία	Deloitte Audit OOD
Κροατία	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Κύπρος	Deloitte Limited
Τσεχία	Deloitte Audit s.r.o.
Δανία	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Εσθονία	AS Deloitte Audit Eesti
Φινλανδία	Deloitte Oy
Γαλλία	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Γερμανία
Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	

Κράτος μέλος ΕΕ/ΕΟΧ	Επωνυμία των ελεγκτικών εταιριών που πραγματοποιούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε κάθε κράτος μέλος
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Ελλάδα	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Ουγγαρία	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ισλανδία	Deloitte ehf.
Ιρλανδία	Deloitte Ireland LLP
Ιταλία	Deloitte & Touche S.p.A.
Λετονία	Deloitte Audits Latvia SIA
Λιχτενστάιν	Deloitte (Liechtenstein) AG
Λιθουανία	Deloitte Lietuva UAB
Λουξεμβούργο	Deloitte Audit
Μάλτα	Deloitte Audit Limited
Κάτω Χώρες	Deloitte Accountants B.V.
Νορβηγία	Deloitte AS
Πολωνία	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Πορτογαλία	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Ρουμανία	Deloitte Audit SRL
Σλοβακία	Deloitte Audit s.r.o.
Σλοβενία	Deloitte Revizija d.o.o.
Ισπανία	Deloitte, S.L.
Σουηδία	Deloitte AB

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 2 εδάφιο β) σημείο iv) του κανονισμού ΕΕ για τον έλεγχο

Ο συνολικός κύκλος εργασιών των ελεγκτικών εταιριών που είναι μέλη του δικτύου, ο οποίος προκύπτει από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων: 2.1 δισεκατομμύρια ευρώ.⁷

⁷ Το ποσό αποτελεί εκτίμηση που προσδιορίζεται με βάση τις βέλτιστες δυνατές προσπάθειες για τη συλλογή αυτών των δεδομένων. Ορισμένες ελεγκτικές εταιρίες της Deloitte που είναι εγγεγραμμένες για να διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στα αντίστοιχα κράτη μέλη παρέχουν υποχρεωτικές υπηρεσίες ελέγχου, καθώς και άλλες υπηρεσίες ελέγχου, διασφάλισης αλλά και μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Παρότι η Deloitte προσπάθησε να συλλέξει στοιχεία για τον κύκλο εργασιών που προκύπτει μόνο από υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου για κάθε ελεγκτική εταιρία της Deloitte στην ΕΕ/στον ΕΟΧ, σε ορισμένες περιπτώσεις συμπεριλήφθηκε ο κύκλος εργασιών από άλλες υπηρεσίες. Τα ποσά του κύκλου εργασιών που περιλαμβάνονται στο παρόν έχουν ως ημερομηνία αναφοράς την 31η Μαΐου 2022, εκτός από περιορισμένο αριθμό περιπτώσεων όπου μια ελεγκτική εταιρία της Deloitte έχει διαφορετική ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους ή δεν έχει ολοκληρώσει την υποβολή αναφορών για την εν λόγω περίοδο. Σε αυτές τις περιπτώσεις, τα ποσά του κύκλου εργασιών αφορούν το σχετικό ή το προηγούμενο οικονομικό έτος. Όταν στο κράτος μέλος χρησιμοποιείται διαφορετικό νόμισμα από το ευρώ, το ποσό σε ευρώ μετατράπηκε με βάση τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία που ίσχυε για την περίοδο από την 1η Ιουνίου 2021 έως τις 31 Μαΐου 2022.

Παράρτημα Β | Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 13.2 (ια) (i)-(iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Ανάλυση του κύκλου εργασιών της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την χρήση από 1 Ιουλίου 2021 έως 30 Ιουνίου 2022:

Κύκλος εργασιών	Ποσά σε ευρώ
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος	€18.267.865
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€6.187.154
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	€1.916.647
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	€7.247.058
Σύνολο	€33.618.724

Παράρτημα Γ | Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Παρακάτω παρατίθεται κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διενήργησε τακτικούς ελέγχους για την χρήση από 1 Ιουλίου 2021 έως 30 Ιουνίου 2022 στην οποία αναφέρεται η παρούσα έκθεση:

Επωνυμία	Οικονομικό έτος
Alpha Bank A.E.	31.12.2021
Τράπεζα Πειραιώς A.E.	31.12.2021
Πειραιώς Financial Holdings A.E.	31.12.2021
Alpha Services & Holdings A.E.	31.12.2021
Τράπεζα της Ελλάδος A.E.	31.12.2021
Optima bank A.E.	31.12.2021
Αττικές Εκδόσεις	31.12.2021
Π. Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.	31.12.2021
ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) Διυλιστήρια Κορίνθου	31.12.2021
CORAL Ανώνυμος Εταιρία Πετρελαιοειδών και Χημικών Προϊόντων	31.12.2021
Alpha Αστικά Ακίνητα A.E.	31.12.2021
Aegean Baltic Bank	31.12.2021
Alphalife Ανώνυμος Ασφαλιστική Εταιρία Ζωής	31.12.2021
Ιντερσαλόνικα Ανώνυμος Ασφαλιστική Εταιρία Ζωής	31.12.2021
Ιντερσαλόνικα Ανώνυμη Εταιρία Γενικών Ασφαλίσεων	31.12.2021
Black Sea Trade and Development Bank	31.12.2021
EuroDry Ltd	31.12.2021
Capital Product Partners LP	31.12.2021
Euroseas Ltd	31.12.2021
Safe Bulk Inc.	31.12.2021
StealthGas Inc.	31.12.2021
Top Ships Inc.	31.12.2021
Dorian LPG Ltd	31.03.2021
Castor Maritime Inc.	31.12.2021
Star Bulk Carriers Corp.	31.12.2021
Okeanis Eco Tankers Corp.	31.12.2021
Gaslog Ltd	31.12.2021
Gaslog Partners LP	31.12.2021
Imperial Petroleum S.A.	31.12.2021



This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of any of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/ about to learn more.

DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This document and its contents are confidential and prepared solely for your use, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part, unless otherwise expressly agreed with you. No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party, who is provided with or obtains access or relies to this document.