

Deloitte.



Εκθεση Διαφάνειας 2024

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών

Ελεγκτών Λογιστών

31 Οκτωβρίου 2024



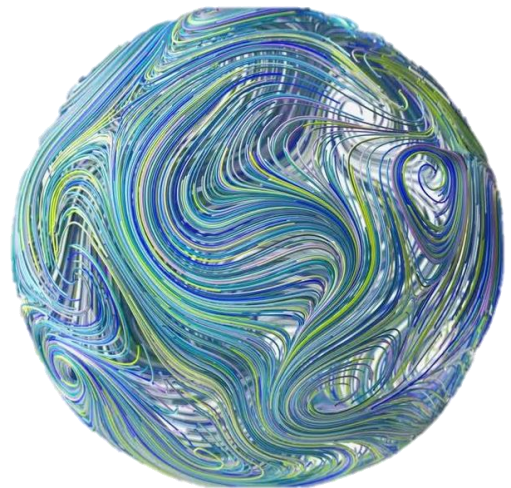
Περιεχόμενα

Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	1
Δίκτυο της Deloitte	4
Υπηρεσίες Ελέγχου και συναφών υπηρεσιών Διασφάλισης της Deloitte: Η δέσμευσή μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον	9
Εσωτερική και Εξωτερική παρακολούθηση της ποιότητας	26
Ανεξαρτησία, ηθική και άλλες γνωστοποιήσεις	28
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

Αυτή η έκθεση περιγράφει τις πολιτικές και τις διαδικασίες που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με συγκεκριμένες απαιτήσεις που διέπουν τον υποχρεωτικό έλεγχο των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

Καθώς η κοινωνία εξελίσσεται με γρήγορους ρυθμούς, έχουμε ευθύνη όχι μόνο να προσαρμοστούμε αλλά και να διαμορφώσουμε την πρόοδο που πηγάζει από τις αλλαγές αυτές, σε ένα περιβάλλον όπου η τεχνολογία και το κανονιστικό πλαίσιο μεταβάλλει συνεχώς τα δεδομένα. Η παραγωγική Τεχνητή Νοημοσύνη (GenAI) και η βιωσιμότητα, είναι δύο από τα πιο σημαντικά θέματα που βρίσκονται σήμερα στο προσκήνιο για τις εταιρίες και την κοινωνία στο σύνολό της, και αποτελούν εκείνους τους βασικούς της τομείς όπου το επάγγελμά μας πρέπει να παρέχει σαφήνεια, διορατικότητα και εμπιστοσύνη.



Η Έκθεση Διαφάνειας της Deloitte Ελλάδος περιγράφει το πλαίσιο λειτουργίας του Τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης της εταιρίας μας με επίκεντρο τις δραστηριότητες που επέφεραν το θετικό αντίκτυπο της διατήρησης και βελτίωσης της ποιότητας των υπηρεσιών μας τη χρονιά που μας πέρασε καθώς και τις περιοχές που απαιτείται να εντείνουμε τις προσπάθειές μας.

Στο πλαίσιο αυτό, και με επίκεντρο την προστασία του δημοσίου συμφέροντος και τη δημιουργία εμπιστοσύνης των ενδιαφερομένων μερών, η ποιότητα αποτελεί το σύνδεσμο μεταξύ των ανθρώπων μας, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, των κοινών αξιών και της κουλτούρας μας συμβάλλοντας στην αξία των υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης που παρέχουμε.

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>.

Η κουλτούρα μας

Το έτος που διανύσαμε, επικεντρωθήκαμε στους ανθρώπους μας με στόχο να διασφαλίσουμε ότι όλοι μας έχουμε την ίδια φιλοδοξία και κατανόηση της κουλτούρας μας. Ορίζουμε αυτήν τη φιλοδοξία ως **«Συμπεριλαμβάνουμε όλους τους ανθρώπους μας, θέτουμε προκλήσεις και ανταποκρινόμαστε σε αυτές, κάνουμε αυτό που είναι σωστό»**.

Η κουλτούρα μας, άρρηκτα συνδεδεμένη με την ποιότητα, είναι βασικός πυλώνας για την στήριξη της ανάπτυξης και της επιτυχίας μας και αποτελεί το θεμέλιο για την οικοδόμηση εμπιστοσύνης της αγοράς και της κοινωνίας. Σε ένα τέτοιο περιβάλλον οι άνθρωποί μας εξελίσσονται, χτίζουν το μέλλον τους και τη σταδιοδρομία τους.

Η δέσμευσή μας στην αριστεία - Πηγές, μάθηση και ανάπτυξη

Εξακολουθούμε να προσλαμβάνουμε επαγγελματίες και να εστιάζουμε στην ανάπτυξη των δεξιοτήτων τους ώστε να διασφαλίζουμε ότι οι άνθρωποί μας διαθέτουν τα κατάλληλα εφόδια για να αντιμετωπίζουν τις περιοχές κινδύνων που συνεχώς αυξάνονται και να ανταποκρίνονται στις υψηλές απαιτήσεις ποιότητας. Με την στήριξη του δικτύου της Deloitte, επενδύουμε σε νέα μοντέλα που υποστηρίζουν την ανάπτυξη πολύμορφων δεξιοτήτων και δίνουν τη δυνατότητα στους ανθρώπους μας να ακολουθήσουν διαφορετικές και περισσότερο εξατομικευμένες σταδιοδρομίες. Αυτό περιλαμβάνει και την ενσωμάτωση, στο τμήμα Ελέγχου και Διασφάλισης της εταιρίας μας, εμπειρογνομώνων με εξειδίκευση σε θέματα όπως βιωσιμότητα και ανάλυση δεδομένων, έτσι ώστε να ενισχύσουμε τη συνοχή, τη συνδεσιμότητα και τις προκλήσεις σε νέες περιοχές κινδύνου.

Επικεντρωνόμαστε στη μάθηση και την ανάπτυξη των επαγγελματιών μας και συνεχώς βελτιώνουμε τα εκπαιδευτικά μας προγράμματα. Στο πλαίσιο αυτό τον Ιούνιο του 2024 εγκαινιάσαμε τις νέες βραβευμένες εγκαταστάσεις μας, [Deloitte University EMEA](#) (DU EMEA). Το DU EMEA αποτελεί μία από τις πιο ορατές και απτές επενδύσεις μας στην ανάπτυξη των στελεχών μας, και παρέχει παγκόσμιας κλάσης προγράμματα εκπαίδευσης, εστιάζοντας στις επαγγελματικές και ηγετικές ικανότητες των ανθρώπων μας και στην παροχή εξειδικευμένων δεξιοτήτων.

Σύστημα διαχείρισης της ποιότητας

Ένα αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι ζωτικής σημασίας για την ποιότητα των υπηρεσιών μας. Στο πλαίσιο του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 και έχοντας ήδη υλοποιήσει την εφαρμογή του και το πρώτο πλήρες έτος λειτουργίας του, συνεχίζουμε να βελτιώνουμε την προσέγγισή μας σχετικά με τη διαχείριση της ποιότητας των υπηρεσιών μας και να επενδύουμε στους ανθρώπους μας, τις διαδικασίες και τις τεχνολογίες που χρησιμοποιούμε, ανταποκρινόμενοι στην πολυπλοκότητα του περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιούμαστε.

Βιωσιμότητα

Ο βαθμός στον οποίο η κλιματική αλλαγή, τα κοινωνικά θέματα και η διακυβέρνηση έχει ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις των εταιριών και αναφέρεται με διαφάνεια και συνέπεια παραμένει βασικό σημείο εστίασης του ελέγχου μας και είναι κατάλληλα ενσωματωμένα στην προσέγγισή του.

Ειδικότερα, η εφαρμογή της οδηγίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την Υποβολή Εκθέσεων Κλιματικής Βιωσιμότητας (Climate Sustainability Reporting Directive) θα επηρεάσει σημαντικά τις εταιρίες που θα κληθούν να υποβάλουν εκθέσεις, δημιουργώντας συγκεκριμένες υποχρεώσεις σχετικά με την υποβολή εκθέσεων στα θέματα που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα.

Αναγνωρίζοντας το ρόλο μας και με επίκεντρο την προστασία του δημοσίου συμφέροντος, συνεργαζόμαστε με τις εξειδικευμένες ομάδες του δικτύου της Deloitte και με τοπικούς εμπειρογνώμονες σε θέματα περιβάλλοντος, διακυβέρνησης, εσωτερικών διαδικασιών και δικλίδων ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσουμε την ποιότητα των υπηρεσιών μας και ειδικότερα των σχετικών υπηρεσιών διασφάλισης.

Η τεχνολογία ως μοχλός Μεταμόρφωσης

Η αξιοποίηση της τεχνολογίας για την ανάλυση δεδομένων και πληροφοριών με ακρίβεια και ταχύτητα, με διατήρηση της εμπιστευτικότητας και της ασφάλειας των δεδομένων, αποτελεί για εμάς προτεραιότητα. Στο πλαίσιο αυτό, εισαγάγαμε τη δική μας πλατφόρμα GenAI, την **PairD**, διαμορφώνοντας το μέλλον των υπηρεσιών μας στη βάση των τεχνολογικών εξελίξεων. Η PairD έχει σχεδιαστεί για να υποστηρίζει τους επαγγελματίες μας στις καθημερινές εργασίες, όπως στη σύνταξη περιεχομένου και στην γρήγορη αναζήτηση πληροφοριών, μέσα σε ένα ασφαλές και προστατευμένο περιβάλλον.

Χρησιμοποιούμε την τεχνολογία, τον επαγγελματικό σκεπτικισμό και την κρίση μας προκειμένου να αμφισβητήσουμε και να διασφαλίσουμε την αξιοπιστία κάθε αποτελέσματος. Αναπτύσσουμε και επεκτείνουμε την εφαρμογή AI και αλγορίθμων, ανταποκρινόμενοι στις αυξανόμενες ανάγκες της κοινωνίας στο σύνολό της στον συγκεκριμένο τομέα, προκειμένου να βοηθήσουμε και τους πελάτες μας να αυξήσουν τη χρήση εργαλείων AI με ασφάλεια και αποτελεσματικότητα. Με τον τρόπο αυτό πιστεύουμε ότι θα εξασφαλίσουμε την εμπιστοσύνη στη χρήση και στα αποτελέσματα των αναδυόμενων τεχνολογιών. Οι δεξιότητες που έχουν οι επαγγελματίες μας, μαζί με τη χρήση των εργαλείων AI, θα μεταμορφώσει περαιτέρω τις υπηρεσίες μας, διασφαλίζοντας την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την ποιότητά τους.

Ανάπτυξη και Ανθεκτικότητα

Μια εταιρία με υψηλής ποιότητας αποτελέσματα συνδέεται με την ανάπτυξη και την ανθεκτικότητα. Αυτή η αλληλεξάρτηση της ανάπτυξης και της ποιότητας δεν πρέπει να υποτιμάται. Μια ισχυρή και κερδοφόρα επιχείρηση μας επιτρέπει να κάνουμε επιλογές σε αυτό που έχει μεγαλύτερη σημασία για εμάς: τους ανθρώπους μας, ενώ η κουλτούρα που γαλουχούμε όχι μόνο οδηγεί στην προσέλκυση και διατήρηση των καλύτερων ταλέντων, αλλά επίσης οδηγεί σε αποτελέσματα υψηλής ποιότητας.



**Δημήτριος Κουτσός –
Κουτσόπουλος**

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών
Ελεγκτών Λογιστών

Το δίκτυο της Deloitte

Deloitte Ελλάδα: Νομική μορφή

Η εταιρία «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 Ελλάδα» ή «Deloitte») είναι ελληνική ανώνυμη εταιρία, που διέπεται από τις διατάξεις του Ν.4548/2018, όπως ισχύει, ιδρύθηκε το 1975 αρχικά με τη νομική μορφή της ομόρρυθμου εταιρίας και ακολούθως, στις 6.5.1993, μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρία. Η Deloitte Ελλάδα 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, στην Πυλαία, στην 5^η & 3^η οδό, 6^ο Ο.Τ. -ΒΕΠΕ Τεχνόπολη - Κτίριο 22, Τ.Κ. 55535 και στην Πάτρα, επί της οδού 28^{ης} Οκτωβρίου (πρώην Καρόλου) 4, Τ.Κ. 26223.

Η Deloitte Ελλάδα 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 Ελλάδα ακολουθεί την ενιαία πολιτική και διαδικασίες διασφάλισης της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited («Διεθνές δίκτυο της Deloitte» ή «DTTL») εφαρμόζοντας στην Ελλάδα τη διεθνή ελεγκτική προσέγγιση και χρησιμοποιώντας την τεχνολογία που την υποστηρίζει.

Μέλος του δικτύου στο οποίο ανήκει η Deloitte Ελλάδα είναι και η εταιρία «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» (εφεξής η «DBS Α.Ε.»), που δραστηριοποιείται στον κλάδο παροχής συμβουλευτικών και φορολογικών υπηρεσιών, υπηρεσιών εξεύρεσης ανθρωπίνου δυναμικού, καθώς επίσης και υπηρεσιών χρηματοοικονομικών συμβούλων. Η DBS Α.Ε. έχει επίσης παρουσία, εκτός από το Μαρούσι, Αττικής, στη Θεσσαλονίκη, στο Ηράκλειο της Κρήτης και στην Πάτρα. Η DBS Α.Ε. ομοίως ακολουθεί και εφαρμόζει τις πολιτικές 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, μέλος του διεθνούς δικτύου Deloitte με έδρα στη Θεσσαλονίκη και υποκαταστήματα στη Θεσσαλονίκη, στο Μαρούσι, στο Ηράκλειο της Κρήτης, στην Πάτρα και στα Ιωάννινα.

Τέλος έχει ιδρυθεί και είναι μέλος του Διεθνούς δικτύου Deloitte, η δικηγορική εταιρία με την επωνυμία «Κοϊμτζόγλου – Μπακάλης – Βενιέρης – Λεβέντης και Συνεργάτες», με έδρα στο Μαρούσι.

Το δίκτυο της Deloitte

Το δίκτυο/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 όλον τον κόσμο. Αυτές οι διακριτές και ανεξάρτητες εταιρίες μέλη λειτουργούν κάτω από τον ίδιο διακριτικό τίτλο.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ή Deloitte Global)

Η Deloitte Touche Tohmatsu Limited είναι ιδιωτική 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 συνέπεια στην υψηλή ποιότητα, την επίδειξη επαγγελματισμού και την παροχή υπηρεσιών σε ολόκληρο το δίκτυο της Deloitte. Η DTTL δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες σε πελάτες, ούτε κατευθύνει, διαχειρίζεται, ελέγχει ή έχει ίδιο συμφέρον σε οποιαδήποτε εταιρία-μέλος ή σε συνδεδεμένη οντότητα εταιρίας- μέλους.

«Deloitte» είναι το εμπορικό σήμα υπό την σκέπη του οποίου εργάζονται περίπου 460.000 αφοσιωμένοι επαγγελματίες και απασχολούμενοι σε ανεξάρτητες εταιρίες, μέλη της DTTL, σε ολόκληρο τον κόσμο, οι οποίοι συνεργάζονται για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης, συμβουλευτικών, χρηματοοικονομικών συμβούλων, υπηρεσιών αξιολόγησης κινδύνου, φορολογικών συμβουλών και άλλων συναφών υπηρεσιών σε επιλεγμένους πελάτες. Η DTTL, μαζί με τις εταιρίες μέλη και με κάθε μία από τις αντίστοιχες συνδεδεμένες οντότητές τους, συνθέτουν 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 έχει ιδρυθεί και λειτουργεί σύμφωνα με τους εθνικούς νόμους, κανονισμούς, συνήθειες πρακτικές και άλλους παράγοντες και δύναται να παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες 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 φάσμα των υπηρεσιών του δικτύου στους πελάτες ενώ, ορισμένες υπηρεσίες ενδέχεται να μην είναι διαθέσιμες λόγω περιορισμών που προκύπτουν από το εκάστοτε εθνικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Η DTTL, 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, 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.

Deloitte Ελλάδος: Εταιρική Διακυβέρνηση- η ηγεσία εν δράσει

Μετοχική σύνθεση

Οι μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας, την 30^η Ιουνίου 2024, είναι οι εξής:

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους
Γιαννοπούλου Φωτεινή, του Δημοσθένη
Διακάτου Αλήθεια, του Άγγελου
Καραβάς Μιχαήλ, του Ευάγγελου
Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα
Κατσιμπόκης Δημήτριος, του Παναγιώτη
Κόκκορη Ελένη-Ανάλια, του Νικολάου
Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου
Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου
Μπαλαφούτης Γεώργιος, του Νικολάου
Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ
Deloitte Central Mediterranean Srl

Στο πλαίσιο της εναρμόνισης με την κεντρική στρατηγική του διεθνούς δικτύου της Deloitte για οργανική συγκέντρωση και επιχειρησιακή σύγκλιση σε παγκόσμιο επίπεδο, αλλά και την επιδίωξη ανάπτυξης του κύκλου των δραστηριοτήτων της, η Deloitte Ελλάδας είναι ενταγμένη στο δίκτυο των εταιριών που λειτουργούν κάτω από την οργανική ομπρέλα της Deloitte Central Mediterranean Srl - DCM, μιας διευρυμένης 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 DCM, με έδρα το Μιλάνο της Ιταλίας, κατέχει μερίδιο 0,08% του μετοχικού κεφαλαίου της Deloitte Ελλάδας και σε αυτήν συμμετέχουν όλοι οι παραπάνω μέτοχοι της Deloitte Ελλάδας.

Την 1^η 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, την Ολλανδία, το Βέλγιο, τις Σκανδιναβικές χώρες, την Ελβετία, την Ιρλανδία, τις χώρες που εντάσσονται στην Middle East και την DCM. Η συνένωση αυτή επαυξάνει την ενεργητική ανάπτυξη των εργασιών μας, δίνοντας μας πρόσβαση σε μία πολύ μεγαλύτερη δεξαμενή πολύμορφων ταλέντων και δεξιοτήτων με υψηλή

εξειδίκευση, αυξημένη κινητικότητα και εμπλουτισμό των εμπειριών των στελεχών μας σε μεγαλύτερη γεωγραφική περιοχή.

Εταιρική Διακυβέρνηση

Η διακυβέρνηση της Deloitte Ελλάδας είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, τα μέλη του οποίου εκλέγονται μεταξύ των μετόχων της εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν.

Κατωτέρω παρατίθενται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (8 σε αριθμό) κατά την 30 Ιουνίου 2024, τα οποία εξελέγησαν δυνάμει της από 18 Ιουλίου 2023 Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συγκροτήθηκαν σε σώμα δυνάμει της από 18 Ιουλίου 2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, και εν συνεχεία ανασυγκροτήθηκαν δυνάμει της από 6 Οκτωβρίου 2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου:

Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

Κουτσός-Κουτσόπουλος Δημήτριος, του Νικολάου

Αντιπρόεδρος Α΄

Γεωργόπουλος Τηλέμαχος, του Χαραλάμπους

Αντιπρόεδρος Β΄

Χατζηπαύλου Αλέξης, του Μιχαήλ

Μέλος Δ.Σ.

Γιαννοπούλου Φωτεινή, του Δημοσθένη

Μέλος Δ.Σ.

Διακάτου Αλήθεια, του Αγγέλου

Μέλος Δ.Σ.

Καρσά Κωνσταντίνα, του Ανδρέα

Μέλος Δ.Σ.

Κατσιμπόκης Δημήτριος, του Παναγιώτη

Μέλος Δ.Σ.

Κωστάρα Αλεξάνδρα, του Βασιλείου

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων της Deloitte Ελλάδα, ανατίθεται από τους μετόχους σε διεταιρική Εκτελεστική Επιτροπή, που αποτελείται από μετόχους της Deloitte Ελλάδα και της DBS A.E., σε συντονισμό με τα αντίστοιχα Διοικητικά Συμβούλια αυτών 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.

Ο Τηλέμαχος Γεωργόπουλος, Επικεφαλής Εταίρος, είναι αρμόδιος για τη γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του ελεγκτικού τομέα και του τομέα παροχής συναφών υπηρεσιών διασφάλισης (τμήμα Ελέγχου και Διασφάλισης) και ορίζεται από τον Πρόεδρο και Διευθύνων Σύμβουλο.

Συνεπικουρούμενος από ανώτερα διοικητικά στελέχη, αναπτύσσει και εφαρμόζει τη στρατηγική του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών.

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.

Η στρατηγική της Deloitte Ελλάδα αναπτύσσεται σε πλήρη ευθυγράμμιση με τη συνολική στρατηγική κατεύθυνση που έχει καθοριστεί από το Διεθνές δίκτυο της Deloitte.

Ο υπεύθυνος για τη γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte Ελλάδα, συνεπικουρούμενος από την Επικεφαλής Εταίρο αρμόδια για θέματα ποιότητας, συμμετέχουν σε ομάδες εργασίας του δικτύου, που καθορίζουν και παρακολουθούν πρότυπα ποιότητας, και από τις οποίες προέρχονται μια σειρά σχετικών πρωτοβουλιών ποιότητας και κινδύνων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει επίσης, εκχωρήσει σε εταίρους της Deloitte Ελλάδα αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα ως εξής:

Δημήτριος Κουτσός-Κουτσόπουλος	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (President and Chief Executive Officer)
Τηλέμαχος Γεωργόπουλος	Αντιπρόεδρος - Επικεφαλής εταίρος αρμόδιος για τη γενική διαχείριση των επιχειρηματικών εργασιών του Τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης (Audit and Assurance Business Leader – AABL)
Αλεξάνδρα Κωστάρα	Αρμόδια για τη γενική διαχείριση θεμάτων επαγγελματικού κινδύνου και εταιρικής φήμης (Risk and Reputation Leader – RRL)
Κωνσταντίνα Καρσά Φωτεινή Γιαννοπούλου (αναπληρώτρια)	Αρμόδια για τη διαχείριση ποιότητας και κινδύνου (Audit and Assurance Quality and Risk Leader – AAQRL)
Αλήθεια Διακάτου	Αρμόδια για τη διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής και συμμόρφωσης (Ethics and Compliance Leader)
Ελένη - Ανάλια Κόκκορη	Αρμόδια για τη διαχείριση ταλέντων και στελεχιακού δυναμικού και υπεύθυνη για τη διαχείριση της λειτουργίας μάθησης και εκπαίδευσης (People and Purpose Leader – PPL and Learning Leader)
Φωτεινή Γιαννοπούλου	Αρμόδια για τη διαχείριση κανονιστικών θεμάτων (Regulatory Leader), συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη νομοθεσία για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας Anti-Money Laundering/Combating Financing of Terrorism Officer (AMLCO)
Ευτυχία Πηλίγκου	Αρμόδια για θέματα Ανεξαρτησίας (Director of Independence -DOI)

Ο στόχος μας και η δέσμευσή μας: να εμπνέουμε εμπιστοσύνη

Στη Deloitte Ελλάδα, σκοπός μας είναι να δημιουργούμε αισθητό αντίκτυπο πέραν των προσδοκώμενων. Αναφορικά με τις υπηρεσίες Ελέγχου και συναφών υπηρεσιών Διασφάλισης, αυτό συνεπάγεται μια διαρκώς εξελισσόμενη διαδικασία ελέγχου και διασφάλισης, η οποία χρησιμοποιεί την προηγμένη τεχνολογία και αξιοποιεί πολυμορφία δεξιοτήτων, γνώσεων και εμπειρίας για την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Είμαστε ιδιαίτερα υπερήφανοι που εμπνέουμε εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές και δεσμευόμαστε να ανεβάζουμε συνεχώς τον πήχη της ποιότητας και να ενεργούμε πάντα με ακεραιότητα, ανεξαρτησία και διαφάνεια. Αναπτύσσουμε τις δυνατότητές μας για να υποστηρίζουμε υπηρεσίες υψηλής ποιότητας και να συμβάλουμε καθοριστικά στη διαμόρφωση του μέλλοντος του επαγγέλματος.

Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να ανατρέξετε στο [Deloitte Global Purpose](#)



Υπηρεσίες Ελέγχου και συναφών υπηρεσιών Διασφάλισης της Deloitte: Η δέσμευσή μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον

Εστίαση στην ποιότητα του ελέγχου

Η δέσμευση της Deloitte για την ποιότητα χαρακτηρίζει όλα όσα κάνουμε. Ο ανεξάρτητος έλεγχος αποτελεί κεντρικό στοιχείο του οικοσυστήματος εταιρικής αναφοράς, και εφαρμόζεται για να βελτιώνει την εμπιστοσύνη των επενδυτών και άλλων ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και για να προωθεί την αποδοτική λειτουργία των κεφαλαιαγορών. Στην Deloitte έχουμε πλήρη επίγνωση της υποχρέωσής μας να παρέχουμε υπηρεσίες ελέγχου και συναφών υπηρεσιών διασφάλισης που να ανταποκρίνονται στις προκλήσεις και τις πολυπλοκότητες του σημερινού περιβάλλοντος, και παράλληλα συμμορφωνόμαστε με τα επαγγελματικά και ρυθμιστικά πρότυπα. Για να λειτουργεί το οικοσύστημα εταιρικής αναφοράς σύμφωνα με τα προβλεπόμενα, είναι ζωτικής σημασίας ο ελεγκτής να ασκεί αποτελεσματικά τον ρόλο του.

Η Deloitte δεσμεύεται να κάνει περισσότερα από το να συμμορφώνεται απλώς με τις κανονιστικές απαιτήσεις και να ανταποκρίνεται στις προσδοκίες. Η Deloitte σκοπεύει να υπερβαίνει συνεχώς τις προσδοκίες ώστε να ορίσει το πρότυπο αριστείας για το επάγγελμα. Με γνώμονα αυτόν τον στόχο, η δέσμευσή μας για ποιότητα είναι αδιάλειπτη και αδιαπραγμάτευτη.

Ηγεσία της Deloitte Global

Η Εκτελεστική Επιτροπή Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte Global, η οποία περιλαμβάνει τους Επικεφαλής επιχειρηματικών υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης από τις μεγαλύτερες εταιρίες μέλη, διευθύνεται από τον Jean-Marc Mickeler, τον Επικεφαλής Επιχειρηματικών υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte Global. Στις αρμοδιότητές του περιλαμβάνεται η συνεργασία με τις εταιρίες-μέλη για τον καθορισμό και την προώθηση της παγκόσμιας στρατηγικής, αναφορικά με τις υπηρεσίες Ελέγχου και Διασφάλισης, με ιδιαίτερη έμφαση:

- Στην προώθηση βασικών πρωτοβουλιών για τον έλεγχο και τη διασφάλιση σε όλο το δίκτυο της Deloitte ώστε να επιτευχθούν ποιοτικά αποτελέσματα.
- Σε ηγετικές πρωτοβουλίες μετασχηματισμού με στόχο την καινοτομία κατά τη διενέργεια των εργασιών ελέγχου και διασφάλισης προκειμένου να ανταποκρίνονται στις συνεχώς αυξανόμενες ανάγκες των ενδιαφερόμενων μερών.

Η εταιρία που διατηρούμε

Στο πλαίσιο της δέσμευσης υποστήριξης των κεφαλαιαγορών του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte, εστιάζουμε στις οντότητες δημόσιου συμφέροντος και όπου έχουμε την ικανότητα να διενεργούμε ποιοτικές εργασίες με αντικειμενικότητα και σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τους νόμους και τους κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων κι εκείνων που σχετίζονται με τη δεοντολογία και την ανεξαρτησία.

Η στρατηγική της εταιρίας μας αντανακλά τις κρίσιμες θεμελιώδεις αρχές Ελέγχου και Διασφάλισης που ακολουθούμε, καθώς και των παγκόσμιων κοινών αξιών που διέπουν τη συμπεριφορά μας για να καθοδηγούμε, να υπηρετούμε με ακεραιότητα, να φροντίζουμε ο ένας τον άλλον, να καλλιεργούμε τη συμπερίληψη και να συνεργαζόμαστε για να επιτύχουμε μετρήσιμο αντίκτυπο. Η δήλωση διάθεσης για ανάληψη κινδύνων του χαρτοφυλακίου ελέγχου και διασφάλισης που έχουμε διατυπώσει λειτουργεί ως η βάση για την εταιρία που διατηρούμε. Η δήλωση διάθεσης για ανάληψη κινδύνων μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως εργαλείο για την προώθηση εμπειριστατωμένων διαβουλεύσεων για την ανάληψη κινδύνου, αλλά και ως βάση αποτελεσματικής και αξιόπιστης συζήτησης και αμφισβήτησης των αποφάσεων αποδοχής και συνέχισης των έργων. Η δήλωση, όπως παρουσιάζεται ακολούθως, καθορίζει τον τόνο της φιλοσοφίας μας για τον κίνδυνο που αναλαμβάνουμε και αποσκοπεί στην προώθηση της συνέπειας σε παγκόσμιο επίπεδο, όσον αφορά στη διαδικασία λήψης αποφάσεων για την αποδοχή και τη συνέχιση ενός έργου:

Δήλωση διάθεσης για ανάληψη κινδύνων

Η διάθεση ανάληψης κινδύνων του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης υποστηρίζει την ατζέντα, η οποία καθοδηγείται από τον σκοπό, και ενισχύει τις Αρχές Επαγγελματικής Δεοντολογίας, οι οποίες διατυπώνουν 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 προς 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 συναφών υπηρεσιών διασφάλισης, εντοπίζουμε και διαχειριζόμαστε προληπτικά τους κινδύνους μέσω των διεργασιών, των πολιτικών και των διαδικασιών ποιοτικής διαχείρισής μας, ώστε να λαμβάνουμε τεκμηριωμένες αποφάσεις, οι οποίες εναρμονίζονται με τη στρατηγική και τις αξίες μας.

Φιλοδοξούμε να έχουμε εκείνο το χαρτοφυλάκιο πελατών που εναρμονίζεται με τις κοινές μας αξίες, σέβεται τους ανθρώπους μας, αναγνωρίζει τα ζητήματα που προκύπτουν και τις κοινωνικές ευθύνες, και δεσμεύεται να παρέχει διαφάνεια στους ενδιαφερόμενους στο οικοσύστημα υποβολής εταιρικών εκθέσεων. Θεμελιώδης επιδίωξή μας είναι να διατηρούμε ανά πάσα στιγμή χαρτοφυλάκιο που δεν περιλαμβάνει πελάτες, οι οποίοι υπολείπονται έστω και κατ' ελάχιστον 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.

Η Deloitte Ελλάδαδας εφαρμόζει λεπτομερείς πολιτικές και διαδικασίες όσον αφορά στην αποδοχή υποψήφιων πελατών, στη συνέχιση των υφιστάμενων έργων και στην αξιολόγηση του κινδύνου ανάθεσης. Οι εν λόγω πολιτικές και διαδικασίες είναι σχεδιασμένες με στόχο η Deloitte Ελλάδαδας να αποδέχεται ή να συνεχίζει την ανάθεση έργου μόνο εφόσον:

- Είναι σε θέση να διενεργήσει το ανατεθέν έργο και έχει την ικανότητα, 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 την αξιολόγηση που αφορούν σε θέματα δεοντολογίας ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων.
- Έχει την εδραία πεποίθηση ότι η διοίκηση του πελάτη ενεργεί με ακεραιότητα και είναι εναρμονισμένη με τις κοινές αξίες μας.

Λιγότερες, ισχυρότερες εταιρίες μέλη

Στο πλαίσιο της δομής εταιριών - μελών της Deloitte, η Deloitte Ελλάδας αποτελεί μέρος του δικτύου της DCM. Η DCM είναι μέλος του NSE που με τη σειρά του είναι μέλος του δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Ως εγγεγραμμένη και ελεγχόμενη ελεγκτική εταιρία στην Ελλάδα, η Deloitte Ελλάδος έχει εξουσία λήψης αποφάσεων σχετικά με ρυθμιστικά θέματα και επαγγελματικές υποχρεώσεις και διατηρεί την τελική ευθύνη για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου και συναφών υπηρεσιών διασφάλισης, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα τους νόμους και κανονισμούς που ισχύουν στη χώρα. Η Deloitte Ελλάδας είναι υπεύθυνη για τη διατήρηση και λειτουργία ενός αποτελεσματικού συστήματος ελέγχου ποιότητας προκειμένου να διασφαλίσει την υψηλή ποιότητα των ελεγκτικών και λοιπών εργασιών διασφάλισης. Ως μέλος του δικτύου της Deloitte, συνεργαζόμαστε στενά με τις άλλες γεωγραφικές περιοχές της NSE και επωφελοούμαστε από την πρόσθετη παρακολούθηση των δραστηριοτήτων ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου και παρακολούθησης. Αυτή η δομή ενθαρρύνει την από κοινού επένδυση σε καινοτομία και πόρους, καθώς και την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών σε όλες τις γεωγραφικές περιοχές, προωθώντας τη συνέπεια και τη συνοχή σε όλες τις δραστηριότητες ελέγχου και διασφάλισης και συμβάλλοντας στις φιλοδοξίες ολόκληρου του δικτύου της Deloitte για συνεχή βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών μας.



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

Η δέσμευσή μας στην ποιότητα, μας έχει οδηγήσει διαχρονικά σε ηγετική θέση σε θέματα ποιότητας. Παραμένουμε εστιασμένοι στη συνδυασμένη αριστεία ανθρώπων, διαδικασιών και τεχνολογίας. Κάθε ένα από αυτά τα βασικά στοιχεία μας βοηθά να υλοποιήσουμε το όραμά μας για ένα καλύτερο μέλλον, δημιουργώντας αντίκτυπο πέραν των προσδοκώμενων.

Τι σημαίνει αυτό; Μια συνεχώς εξελισσόμενη πρακτική ελέγχου και διασφάλισης, αξιοποιώντας ανθρώπους με ταλέντα, αποτελεσματικές διαδικασίες και τεχνολογίες παγκοσμίου κύρους που προέρχονται από τον παγκόσμιο οργανισμό μας, και την πολυετή εμπειρία μας. Παρέχουμε υπηρεσίες υψηλής ποιότητας με αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο, που υποστηρίζει την ακεραιότητα, οικοδομεί την εμπιστοσύνη και προσδίδει αξία, εστιάζοντας σε ό,τι έχει πραγματικά σημασία.

Η στρατηγική του μετασχηματισμού των υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης εστιάζει στα ακόλουθα:

Μετασχηματισμός και τεχνολογική υποστήριξη της διενέργειας των υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης για την αξιοποίηση της δύναμης της καινοτομίας	Συνεχής εξέλιξη των υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης ώστε να ανταποκρίνονται στις μελλοντικές ανάγκες των ενδιαφερόμενων μερών
Μετασχηματισμός της εμπειρίας των ταλέντων, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης εναλλακτικών μοντέλων υποστήριξης	Υποστήριξη των ανθρώπων μας μέσω του μετασχηματισμού και της αλλαγής με συνέπεια σε όλον τον κόσμο

Παροχή αριστείας μέσω μετασχηματισμού των διαδικασιών, των ανθρώπων και της τεχνολογίας²

Με το Deloitte Way, η Deloitte εισάγει την τυποποίηση, τη συνέπεια και την αποτελεσματικότητα για να ενισχύσει την ποιότητα στον πυρήνα του τρόπου με τον οποίο διενεργούνται τα έργα μας: με αυτοματοποίηση που βελτιώνει τις συνήθειες εργασίας και αναλυτικές αναφορές που υποστηρίζουν τη διενέργεια των ελεγκτικών διαδικασιών αποδίδοντας βαθύτερη και πιο διορατική άποψη στα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες. Ως εκ τούτου, βελτιώνουμε την ποιότητα των υπηρεσιών μας και παράλληλα δημιουργούμε πλουσιότερη και πιο πολύπλευρη εμπειρία εργασίας για τους ανθρώπους και τους πελάτες μας.

Η καινοτομία και η τεχνολογία αποτελούν πλέον προσδοκία σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο κόσμο, και

κατά συνέπεια, η προσδοκία αυτή επεκτείνεται και στο ελεγκτικό επάγγελμα. Το σημερινό πολυσύνθετο επιχειρηματικό περιβάλλον απαιτεί ο έλεγχος και η διασφάλιση που παρέχουμε να έχουν δυναμικό, πολυδιάστατο και διορατικό χαρακτήρα. Καθώς οι οντότητες που ελέγχουμε καινοτομούν στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και τις διαδικασίες τους, αναζητούν σχετικές πληροφορίες σε πραγματικό χρόνο και συνεπώς πρέπει να εξελίσσουμε και να προσαρμόζουμε τους ελέγχους μας κατάλληλα. Αξιοποιώντας την εξελισσόμενη τεχνολογία και τις αναλυτικές αναφορές, οι υπηρεσίες ελέγχου και οι συναφείς υπηρεσίες διασφάλισης της Deloitte παρέχουν βαθύτερη γνώση προκειμένου να παρέχονται με συνέπεια στα ενδιαφερόμενα μέρη.

Η καινοτομία και η τεχνολογία αποτελούν το ζητούμενο σε μια ταχέως αναπτυσσόμενη κοινωνία και η ίδια προσδοκία ισχύει και για το ελεγκτικό επάγγελμα. Το σημερινό περίπλοκο επιχειρηματικό περιβάλλον απαιτεί οι υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης που παρέχουμε να είναι δυναμικές, πολυδιάστατες και διορατικές. Οι αυξημένες ανάγκες των πελατών μας για γρήγορη, πλήρη και ασφαλή πληροφόρηση σε πραγματικό χρόνο σε συνάρτηση με την καινοτομία, μας αναγκάζει να εξελίσσουμε τις υπηρεσίες μας. Αξιοποιώντας την εξελισσόμενη τεχνολογία και τα δεδομένα, η Deloitte εκτελεί έργα ελέγχου και διασφάλισης με διορατικότητα, συνοχή και διαφάνεια.

Η Deloitte δεσμεύεται για τη συνεχή επένδυση σε νέες τεχνολογίες και τη διαφορετικότητα της σκέψης, που επιτρέπει την παροχή βελτιωμένης ποιότητας, γνώσης και αξίας στους πελάτες μας και στις αγορές. Οι παγκόσμιες πλατφόρμες της Deloitte, (Deloitte Omnia και Deloitte Levnia), αποδεικνύουν τη δέσμευσή μας να παρέχουμε ψηφιακά και υψηλής ποιότητας έργα για οντότητες κάθε μεγέθους και επιπέδου πολυπλοκότητας. Η Deloitte Omnia είναι η ολοκληρωμένη πλατφόρμα που βασίζεται στο cloud για μεγάλα και σύνθετα έργα, ενώ η Deloitte Levnia προσφέρει βέλτιστη ψηφιακή εμπειρία για ελέγχους σε λιγότερο σύνθετες οντότητες χαμηλού κινδύνου. Η συνεχής βελτίωση και η παγκόσμια ανάπτυξη και των δύο πλατφορμών βρίσκονται ήδη σε εξέλιξη και θα συνεχίζουν να εξελίσσονται, καθώς ενσωματώνουμε περαιτέρω καινοτομίες για μια διαφοροποιημένη εμπειρία τόσο για τον πελάτη όσο και για τον ελεγκτή.

² Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την καινοτομία ελέγχου της Deloitte, μπορείτε να ανατρέξετε στο [Global Impact Report](#) και στις σελίδες [Audit innovation](#) και [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) στο [Deloitte.com](#).

Η στρατηγική ελέγχου και διασφάλισης GenAI της Deloitte

Το τμήμα Ελέγχου & Διασφάλισης της Deloitte συνεχίζει να επενδύει στην καινοτομία της τεχνητής νοημοσύνης, και έχουμε ήδη σημειώσει σημαντική πρόοδο στον μετασχηματισμό του τρόπου εργασίας μας με τις καινοτόμες τεχνολογίες μας, το Deloitte Omnia και το Deloitte Lenvia. Εστιάζουμε στην ηθική και υπεύθυνη χρήση της παραγωγικής Τεχνητής Νοημοσύνης (GenAI) τόσο για τους πελάτες όσο και για τους ανθρώπους μας:

- Ανάμεσα στις οντότητες που ελέγχουμε, αξιολογούμε τον αντίκτυπο της εφαρμογής της τεχνητής νοημοσύνης (AI) στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και στις λοιπές γνωστοποιήσεις, καθώς και στην αξιολόγηση και την ανταπόκριση της οντότητας σε κινδύνους που σχετίζονται με την τεχνητή νοημοσύνη (συμπεριλαμβανομένων των σχετικών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου). Αναμένουμε ότι οι εταιρίες θα αρχίσουν να υιοθετούν και να ενσωματώνουν την τεχνητή νοημοσύνη στις επιχειρηματικές τους διαδικασίες και είμαστε έτοιμοι να λάβουμε υπόψη κάθε σχετική επίπτωση στις διαδικασίες χρηματοοικονομικής αναφοράς.
- Αξιολογούμε πώς μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε τη GenAI στους ελέγχους μας και παραμένουμε επικεντρωμένοι στην αξιοποίηση της δύναμης των γνωστικών τεχνολογιών στις πλατφόρμες Deloitte Omnia και Deloitte Lenvia. Σήμερα εφαρμόζουμε διάφορες λύσεις που ήδη χρησιμοποιούν την τεχνητή νοημοσύνη. Στο μέλλον, πιστεύουμε ότι η GenAI θα υποστηρίξει περαιτέρω τους ελεγκτές μας στη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας, συμπεριλαμβανομένης της υποστήριξης εντοπισμού περαιτέρω κινδύνων, την αναγνώριση δυνητικών ζητημάτων και της αυτοματοποίησης συγκεκριμένων διαδικασιών. Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός και το σύνολο δεξιοτήτων στο οποίο βασιζόμαστε ως ελεγκτές σήμερα θα εξακολουθήσουν, σε κάθε περίπτωση, να είναι κρίσιμα για την υπεύθυνη χρήση και αξιολόγηση της τεχνητής νοημοσύνης, ειδικά της GenAI.
- Τέλος, επενδύουμε σε μεγάλο βαθμό στη μάθηση και την ανάπτυξη για τους επαγγελματίες και εργαζομένους στο τμήμα Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte, εκπαιδεύοντάς τους για τον αντίκτυπο της GenAI, τους κινδύνους, και τους περιορισμούς καθώς και τις προσδοκίες σχετικά με τον τρόπο αποτελεσματικής χρήσης της GenAI κατά την διενέργεια των εργασιών τους.

Εκθέσεις βιωσιμότητας

Τα θεμέλια της επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλάζουν με ραγδαίους ρυθμούς, η μακροπρόθεσμη ανθεκτικότητα και η ικανότητα δημιουργίας διαρκούς αξίας συνδέεται άμεσα με την εναρμόνιση, τις αξίες και τις προσδοκίες της κοινωνίας. Οι συμμετέχοντες στην αγορά και οι άλλοι ενδιαφερόμενοι ζητούν περισσότερη πληροφόρηση σχετικά με το πώς οι οργανισμοί οικοδομούν, προστατεύουν και ενισχύουν την αξία της επιχείρησης με την πάροδο του χρόνου, και ειδικότερα απαιτούν αυξημένη διαφάνεια για τις επιπτώσεις που σχετίζονται με θέματα Περιβαλλοντικά, Κοινωνικά και Διακυβέρνησης - ΠΚΔ (Environmental Social and Governance matters - ESG) και τις εξαρτήσεις του επιχειρηματικού μοντέλου και της στρατηγικής τους.

Η Deloitte αναγνωρίζει ότι η κλιματική αλλαγή ενέχει κίνδυνο για τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα, επηρεάζει τις επιχειρήσεις σε πολλούς τομείς και αυξάνει τις απαιτήσεις των ενδιαφερόμενων μερών για διευρυμένες γνωστοποιήσεις και εταιρικές αναφορές. Η ελεγκτική προσέγγιση της Deloitte έχει σχεδιαστεί για να προαγάγει τη συνεπή και κατάλληλη εξέταση των κινδύνων και των ευκαιριών προκειμένου να κατανοηθούν βαθύτερα οι δυνητικές επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής στις οικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου η καταλληλότητα, η αξιολόγηση και η εξαγωγή τεκμηριωμένων συμπερασμάτων. Συνεχίζουμε τονίζοντας αυτό στους ανθρώπους μας μέσω της συνεχούς εκμάθησης, καθοδήγησης και λοιπών πρωτοβουλιών.

Η μετάβαση από την παραδοσιακή χρηματοοικονομική πληροφόρηση προς τις ευρύτερες εταιρικές εκθέσεις συντελείται με γρήγορους ρυθμούς, ενώ η εντατική προσπάθεια καθορισμού προτύπων ωθεί τις εταιρίες να προετοιμαστούν για νέες ή διευρυμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Τα «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» εφεξής «ΔΠΧΑ» σχετικά με τη γνωστοποίηση πληροφοριών βιωσιμότητας που δημοσιεύθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Βιωσιμότητας (International Sustainability Standards Board – ISSB) δημιουργούν μια παγκόσμια βάση για τις εκθέσεις βιωσιμότητας σχετικά με την οδηγία της ΕΕ για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας (Corporate Sustainability Reporting Directive – CSRD), εφαρμοστέα και στη χώρα μας, επιβάλλοντας την υποβολή εκθέσεων σύμφωνα με τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας (European Sustainability Reporting Standards – ESRS) και έχει σημαντική εξωεδαφική εμβέλεια, και τον κανόνα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ για την κοινοποίηση των κλιματικών κινδύνων, ο οποίος απαιτεί από τους αιτούντες να γνωστοποιούν τους κινδύνους που σχετίζονται με το κλίμα. Η Deloitte είναι ένθερμος υποστηρικτής της ενισχυμένης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και αναγνωρίζει τον σημαντικό ρόλο που διαδραματίζουμε στην ευαισθητοποίηση σχετικά με τις εν λόγω νέες απαιτήσεις.

Τα πρότυπα εταιρικής αναφοράς και οι κανονιστικές απαιτήσεις αποσκοπούν στην προώθηση της καλύτερης διασύνδεσης μεταξύ χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών αναφορών και στην καλύτερη κατανόηση και σύγκριση πληροφοριών των οντοτήτων από τους χρήστες των εταιρικών γνωστοποιήσεων. Για να είναι αποτελεσματικά τα εν λόγω πρότυπα προϋποθέτουν οι εκθέσεις αυτές να είναι συγκρίσιμες, βάσει παγκόσμιας βασικής γραμμής αναφοράς και να συμπληρώνονται από τοπικές απαιτήσεις, όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο. Δεδομένου του χαρακτήρα ορισμένων απαιτήσεων των εκθέσεων βιωσιμότητας και του ρυθμού με τον οποίο έχει αναπτυχθεί, απαιτείται περαιτέρω καθοδήγηση και ερμηνεία προκειμένου να υποστηριχθούν τόσο οι συντάκτες όσο και οι χρήστες των πληροφοριών αυτών. Όπως αυτά τα πρότυπα τίθενται σε εφαρμογή σε όλον τον κόσμο, το ίδιο συμβαίνει και με τους σχετικούς μηχανισμούς επιβολής, παρακολούθησης, διακυβέρνησης και ελέγχου, διασφάλισης και εκπαίδευσης. Είναι κρίσιμο ολόκληρο το οικοσύστημα των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων των φορέων καθορισμού προτύπων, της πολιτικής ηγεσίας και των ρυθμιστικών αρχών, να συνεργαστεί για να περιορίσει τον κατακερματισμό και να εξασφαλίσει συνεπείς και συγκρίσιμες με αυτά γνωστοποιήσεις.

Οι εξελίξεις στον τομέα της θέσπισης προτύπων και κανόνων καθιστούν σαφές ότι οι πληροφορίες που περιέχονται τόσο στις χρηματοοικονομικές εκθέσεις όσο και στις εκθέσεις βιωσιμότητας είναι ουσιώδεις για την ενημέρωση των ενδιαφερόμενων μερών σχετικά με την αξία μιας οντότητας. Ως εκ τούτου, υπάρχει αυξανόμενο ενδιαφέρον προκειμένου οι εταιρίες να ενσωματώσουν τα ζητήματα που σχετίζονται με το κλίμα, το περιβάλλον, την κοινωνία και τη διακυβέρνηση (ΠΚΔ) στις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες τους, ενισχύοντας την ωριμότητα των συστημάτων, των διαδικασιών και της διακυβέρνησης που σχετίζονται με πληροφορίες για θέματα ΠΚΔ. Οι επιφορτισμένοι με την άσκηση της εταιρικής διακυβέρνησης (π.χ. Επιτροπές ελέγχου, Διοικητικά Συμβούλια) συνεχώς ενσωματώνουν στις εποπτικές τους αρμοδιότητες θέματα ΠΚΔ που αφορούν στη διαχείριση, την ετοιμότητα υποβολής εκθέσεων και την εφαρμογή διαδικασιών και ελέγχων για τη συλλογή δεδομένων.

Η Deloitte, κατανοώντας τους αυξημένους κινδύνους που συνδέονται με την κλιματική αλλαγή, ενθαρρύνει την ενσωμάτωση των κλιματικών παραγόντων στις εταιρικές της εκθέσεις. Οι προσδοκίες ορισμένων ενδιαφερόμενων μερών μπορεί επί του παρόντος να μην ικανοποιούνται από τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα τρέχοντα λογιστικά πλαίσια. Καθώς οι εταιρικές εκθέσεις συνεχίζουν να εξελίσσονται και τα ενδιαφερόμενα μέρη προσαρμόζονται στις αλλαγές της αγοράς και της κοινής γνώμης, είναι σημαντικό να αναπτυχθούν ισχυρά πρότυπα που θα εφαρμόζονται με συνέπεια σε

παγκόσμιο επίπεδο και θα προάγουν εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις αυξανόμενες απαιτήσεις των επενδυτών και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών.

Η Deloitte παραμένει προσηλωμένη στη συμμετοχή της σε ουσιαστικές και διαφανείς διαβουλεύσεις με επενδυτές, φορείς θέσπισης προτύπων, ρυθμιστικές αρχές και άλλους σχετικούς ενδιαφερόμενους φορείς. Εξακολουθούμε να υποστηρίζουμε την μείωση του κατακερματισμού των προτύπων και του ρυθμιστικού πλαισίου και προσβλέπουμε σε μεγαλύτερη εμπιστοσύνη στην αγορά μέσω της καθιέρωσης ενιαίων προτύπων σε παγκόσμιο επίπεδο.

Διασφάλιση

Με την αυξημένη εστίαση και τον αυστηρό έλεγχο των εκθέσεων σε ΠΚΔ, δημιουργείται επίσης η ανάγκη διασφάλισης της εμπιστοσύνης στην ποιότητα των γνωστοποιήσεων με τη μορφή ανεξάρτητης διασφάλισης. Η διασφάλιση της αξιοπιστίας όσον αφορά τις εκθέσεις βιωσιμότητας καθίσταται όλο και πιο υποχρεωτική, όπως καταδεικνύεται από τους κανονισμούς για την υποβολή εταιρικών εκθέσεων που έχουν θεσπιστεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση και απαιτούν περιορισμένη διασφάλιση με την προσδοκία καθιέρωσης εύλογης διασφάλισης τα επόμενα έτη.

Η ανάγκη για διασφάλιση της βιωσιμότητας αυξάνει τη σημασία εφαρμογής επαγγελματικών προτύπων, προκειμένου για τη συνεπή και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Deloitte υποστηρίζει το έργο του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) για την ανάπτυξη ενός παγκόσμιου προτύπου διασφάλισης της βιωσιμότητας, του Διεθνούς Προτύπου για τη Διασφάλιση της Βιωσιμότητας ΔΠΑΒ 5000, το οποίο θα αποτελέσει μια παγκόσμια βάση για τη διασφάλιση της βιωσιμότητας. Η ευρεία υιοθέτηση του ΔΠΑΒ 5000 είναι ζωτικής σημασίας για την αποφυγή της πολυπλοκότητας και του κόστους που δημιουργούν τα κατακερματισμένα πρότυπα διασφάλισης.

Η Deloitte είναι σε θέση να παρέχει υψηλής ποιότητας διασφάλιση για αναφορές σχετικές με θέματα ΠΚΔ. Ως ελεγκτές, υποστηρίζουμε την ακεραιότητα, αξιοπιστία και αντικειμενικότητα και συμμορφωνόμαστε με τις επαγγελματικές απαιτήσεις που αφορούν στην ικανότητα, την ανεξαρτησία και τα συστήματα διαχείρισης ποιότητας. Τα έργα διασφάλισης και τα σχετικά συστήματά μας υπόκεινται σε εποπτεία και παρακολούθηση, καθώς και σε μηχανισμούς επαγγελματικής ευθύνης, προκειμένου να διασφαλιστεί η παροχή αξιόπιστης διασφάλισης στην αγορά.

Παρακάτω παρατίθενται συγκεκριμένες δράσεις που αναλαμβάνει η Deloitte για την υποστήριξη της διενέργειας υψηλής ποιότητας υπηρεσιών διασφάλισης, η οποία καλύπτει κατάλληλα τόσο τις εθελοντικές απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων σε θέματα ΠΚΔ όσο και τις απαιτήσεις υποχρεωτικής υποβολής εκθέσεων:

- Ανάπτυξη και ενίσχυση της καθοδήγησης για τη διενέργεια εργασιών διασφάλισης σε θέματα ΠΚΔ μέσω της παγκόσμιας μεθοδολογίας διασφάλισης βιωσιμότητας της Deloitte, η οποία περιλαμβάνει συμπληρωματική καθοδήγηση για συγκεκριμένα πρότυπα και πλαίσια υποβολής εκθέσεων σχετικά με τη βιωσιμότητα. Στο πλαίσιο αυτό, έχουμε συμπληρώσει τη μεθοδολογία μας όσον αφορά στη διασφάλιση σε θέματα ΠΚΔ σε παγκόσμιο επίπεδο με οδηγίες, εργαλεία και πρότυπα που αφορούν συγκεκριμένα τις υπηρεσίες περιορισμένης διασφάλισης σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας βάσει της σχετικής οδηγίας της ΕΕ για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρίες.
- Ανάπτυξη των ικανοτήτων των επαγγελματιών μέσω των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που επικεντρώνονται σε θέματα αναφορών ΠΚΔ.
- Ανάπτυξη και αξιοποίηση τεχνολογικών λύσεων, συμπεριλαμβανομένου ενός εργαλείου για την αξιολόγηση των γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας μιας εταιρίας σε σχέση με τα κοινά πρότυπα ΠΚΔ.
- Συμμετοχή στη διαμόρφωση της υποδομής των κεφαλαιαγορών για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας που συνδέονται με την αξία της επιχείρησης μέσω της συνεργασίας για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τη ρύθμιση του κλίματος και των προτύπων ΠΚΔ, καθώς και πρωτοβουλιών διασφάλισης, όπως το Ίδρυμα ΔΠΧΑ, το Εθνικό Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) και το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA).

- Ενεργή συμμετοχή σε διάφορες παγκόσμιες πλατφόρμες όπως το Παγκόσμιο Οικονομικό Φόρουμ και τη Διάσκεψη του ΟΗΕ για την Κλιματική Αλλαγή 2023 (COP28).
- Ενεργή συμμετοχή στις ομάδες εργασίας του ΣΟΕΛ που έχουν αναλάβει πρωτοβουλίες σχετικά με τα προγράμματα ελέγχου των σχετικών Εκθέσεων Βιωσιμότητας.

Η Deloitte υποστηρίζει τη συνεχή συνεργασία όλων των συμμετεχόντων στο οικοσύστημα εταιρικών αναφορών, δουλεύοντας από κοινού για την ανάπτυξη και την εφαρμογή κοινών προτύπων με βάση τα οποία θα επιμετρώνται, θα δημοσιοποιούνται και τελικά θα διασφαλίζεται η επάρκεια και αξιοπιστία της πληροφόρησης που σχετίζεται με ΠΚΔ.

Η δέσμευση της Deloitte

Επιπλέον, προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι της Συμφωνίας του Παρισιού, η Deloitte έχει δεσμευτεί να τηρεί το [WorldClimate](#) μια στρατηγική για την προώθηση υπεύθυνων κλιματικών επιλογών εντός του δικτύου Deloitte και πέραν αυτού.

Πολυθεματικό μοντέλο (Multidisciplinary Model – MDM)

Το MDM της Deloitte προσφέρει το εύρος και το βάθος των υπηρεσιών της Deloitte, συνδέοντας πολλούς διαφορετικούς κλάδους προκειμένου να παρέχει εξειδικευμένες υπηρεσίες μέσα από μια πιο ευρεία προοπτική. Το MDM αποτελεί ένα βασικό πλεονέκτημα της Deloitte και θα παραμείνει το θεμέλιο της στρατηγικής μας. Πιστεύουμε ότι, η στρατηγική μας και το επιχειρηματικό μας μοντέλο έχουν θετική επίδραση στην ποιότητα.

Σε μία αγορά όπου το πεδίο εφαρμογής της εταιρικής πληροφόρησης διευρύνεται και μετασχηματίζεται σημαντικά μέρα με τη μέρα, με όλο και περισσότερες προαιρετικές ή / και υποχρεωτικές απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με θέματα περιβαλλοντικής, κοινωνικής και εταιρικής διακυβέρνησης, τον κυβερνοχώρο, την τεχνητή νοημοσύνη, την προστασία των προσωπικών δεδομένων και πολλά άλλα, η Deloitte είναι υπερήφανη που διαθέτει μια ομάδα ανεξάρτητων εμπειρογνομόνων που αναπτύσσουν και συμμετέχουν σε έργα ελέγχου και διασφάλισης σε όλο τον κόσμο, ώστε να παρέχονται υψηλής ποιότητας τεχνογνωσία και νέες, διορατικές γνώσεις.

Άλλα πλεονεκτήματα του MDM περιλαμβάνουν:

- Τη δυνατότητα πολυδιάστατης ανάπτυξης θεμάτων ανά κλάδο ή θεματικό αντικείμενο (π.χ. κλίμα, διακυβέρνηση, εταιρική στρατηγική, κ.λπ.), η οποία ενισχύει την κατανόηση των ελεγκτών αναφορικά με τους επιχειρηματικούς κινδύνους που σχετίζονται με τη διενέργεια έργων ελέγχου και διασφάλισης.
- Το εύρος του MDM συντελεί στην ανάπτυξη πολυμορφικής σταδιοδρομίας και κινητικότητας για τους ανθρώπους μας, καθιστώντας την εταιρία μας ελκυστική για τους υποψηφίους επαγγελματίες που μπορεί να μην επιθυμούν να περιορίσουν τις επιλογές σταδιοδρομίας τους μόνο στην παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης.
- Η παγκόσμια κλίμακα του MDM δημιουργεί μεγαλύτερη ανθεκτικότητα σε κάθε επιχειρηματική γραμμή της Deloitte, συμπεριλαμβανομένου των υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης, επιτρέποντας συνεχείς επενδύσεις στην τεχνολογία, τη μεθοδολογία και τη διαδικασία για την υποστήριξη υψηλής ποιότητας διασυνωριακών υπηρεσιών.

Η ηγεσία της Deloitte αναγνωρίζει ότι κάθε επιχειρηματική γραμμή της είναι σημαντική και κρίσιμη για την ικανότητα του οργανισμού να εκπληρώνει τις ευθύνες του αναφορικά με το δημόσιο συμφέρον. Η προσοχή της διοίκησης και η κατανομή των επενδύσεων δεν περιορίζονται μόνο σε επιχειρηματικούς τομείς με υψηλούς ρυθμούς ανάπτυξης.

Η Deloitte αναγνωρίζει την πιθανή ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων και ως εκ τούτου, διαθέτει και εφαρμόζει ισχυρές πολιτικές και συστήματα ανεξαρτησίας για να διασφαλίσει ότι η στρατηγική της εκτελείται σύμφωνα με τις κανονιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις. Σε ορισμένους τομείς, οι πολιτικές της Deloitte είναι πιο αυστηρές από τις απαιτήσεις των επαγγελματικών προτύπων, νόμων ή /και κανονισμών.

Πάντοτε αξιολογούμε την ικανότητά μας να αναλαμβάνουμε έργα διασφάλισης σε εταιρίες δημόσιου συμφέροντος και παραμένουμε βέβαιοι ότι το MDM της Deloitte και ο κοινός μας σκοπός και οι αξίες, μας τοποθετούν σε θέση κατάλληλη για την αντιμετώπιση των μελλοντικών προκλήσεων, ενώ συνεχίζουμε να ηγούμαστε με γνώμονα την ποιότητα.

Διαμορφώνοντας το μέλλον του ελεγκτικού επαγγέλματος

Η παροχή έγκαιρης και αξιόπιστης χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι κρίσιμης σημασίας τόσο για τις κεφαλαιαγορές όσο και για την ευρύτερη κοινωνία. Οι υπεύθυνοι για την χάραξη πολιτικής, οι ρυθμιστικές αρχές, οι επενδυτές, οι διοικήσεις των εταιριών, οι επιτροπές ελέγχου και οι ελεγκτές διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο ώστε οι χρήστες της πληροφόρησης των εταιριών να μπορούν να διαμορφώσουν σαφή και ολοκληρωμένη εικόνα των αβεβαιοτήτων και των κινδύνων στο επιχειρηματικό μοντέλο μιας εταιρίας, προκειμένου να είναι σε θέση να λάβουν τεκμηριωμένες αποφάσεις.

Η αβεβαιότητα και η πολυπλοκότητα αναμένεται να συνεχίσουν να αποτελούν ένα από τα σημαντικά θέματα στα επόμενα χρόνια, δεδομένων των αυξημένων παγκόσμιων προκλήσεων και της ραγδαίας προόδου της τεχνολογίας.

Στο σημερινό περιβάλλον, η ευαισθητοποίηση σχετικά με τον αυξημένο κίνδυνο απάτης, την παρουσία νέων ή εξελισσόμενων παραγόντων κινδύνου και της ανάγκης για αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου παραμένει κρίσιμη. Παρότι στα υφιστάμενα λογιστικά πλαίσια υπάρχει πρόβλεψη για θέματα αβεβαιότητας, οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων και οι ρυθμιστικές αρχές θα πρέπει να συνεχίσουν να αναμένουν υψηλότερο βαθμό αστάθειας στην αγορά και την οικονομία σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα.

Η Deloitte χαιρετίζει διαρκώς τις δημόσιες δηλώσεις και οδηγίες που εκδίδουν οι ρυθμιστικές αρχές, οι οποίες αναγνωρίζουν τις αβεβαιότητες και υπογραμμίζουν τη σημασία των υψηλής ποιότητας εταιρικών γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με πληροφορίες για το μέλλον. Η μεγαλύτερη διαφάνεια, όπως και η επίγνωση των θεμάτων αυτών ωφελεί τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, ειδικά όταν συμμετέχουν όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη του οικοσυστήματος εταιρικής αναφοράς. Η μεγαλύτερη σαφήνεια των αρμοδιοτήτων της διοίκησης, των επιτροπών ελέγχου των οντοτήτων, των ελεγκτών, των ρυθμιστικών αρχών και άλλων ενδιαφερομένων, δίνει τη δυνατότητα στο επενδυτικό κοινό να μπορεί να αποδίδει ευθύνες σε αυτά τα μέρη με τρόπο που να εξυπηρετεί αποτελεσματικά το δημόσιο συμφέρον.

Η αξία των υψηλής ποιότητας υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης δεν μειώνεται εν μέσω της παγκόσμιας αναταραχής. Αντίθετα, οι επενδυτές και άλλοι ενδιαφερόμενοι συνεχίζουν να ζητούν επαγγελματικές υπηρεσίες που να διέπονται από ανεξαρτησία, αρχές και πρακτικές που βασίζονται στην αντικειμενικότητα και εμπνέουν εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές, και η Deloitte δεσμεύεται να πρωτοστατεί.

Η δέσμευση της Deloitte Ελλάδος για την εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος, ειδικά όσον αφορά στα υψηλά πρότυπα ηθικής, ακεραιότητας, ανεξαρτησίας και διαφάνειας είναι αδιαπραγμάτευτη. Η Deloitte έχει πλήρη επίγνωση του βάρους της ευθύνης που συνεπάγεται η εκπλήρωση των επαγγελματικών υποχρεώσεων του ρόλου της, ως ελεγκτής που υπάγεται στο οικοσύστημα εταιρικών αναφορών σε παγκόσμιο επίπεδο.

Οι ακόλουθες αρχές παραμένουν στην πρώτη γραμμή και ενισχύονται διαρκώς με επαγγελματίες που παρέχουν υπηρεσίες Ελέγχου και Διασφάλισης:

- Άσκηση επαγγελματικού σκεπτικισμού και δέουσας επαγγελματικής επιμέλειας.
- Κριτική αξιολόγηση της ποιότητας των ελεγκτικών τεκμηρίων που λαμβάνονται και αξιολόγηση της επάρκειας και καταλληλότητάς τους για την αντιμετώπιση των αντίστοιχων κινδύνων
- Άσκηση ορθά αιτιολογημένων, επαγγελματικών κρίσεων που υποστηρίζονται από σαφή τεκμηρίωση.
- Προώθηση μιας κουλτούρας αριστείας και διαβούλευσης.
- Δέσμευση στην ακεραιότητα και την ηθική συμπεριφορά, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με κανονιστικές και επαγγελματικές υποχρεώσεις.
- Συνεργασία και αλληλοϋποστήριξη.

Η Deloitte δεσμεύεται να δημιουργήσει ένα ουσιαστικό όραμα για το μέλλον του επαγγέλματος ικανό να ανταποκρίνεται στις μεταβαλλόμενες ανάγκες της κοινωνίας.

Επενδύουμε συνεχώς στην καινοτομία για να βελτιώσουμε την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών μας. Παράλληλα, στην πρώτη γραμμή παραμένουν ο ρόλος του ελέγχου και της διασφάλισης στο οικοσύστημα εταιρικής αναφοράς, η ευθύνη του ελεγκτή να ενεργεί προς όφελος του δημοσίου συμφέροντος και η ευρύτερη και συνεχώς μεταβαλλόμενη συμβολή του στην κοινωνική αξία. Μέσω της εκ των προτέρων συνεργασίας με τα ενδιαφερόμενα μέρη, επιδιώκουμε να κατανοήσουμε εις βάθος τα τρέχοντα και συνεχώς μεταβαλλόμενα ζητήματα που αντιμετωπίζει η κοινωνία (π.χ. ΠΚΔ, κυβερνοχώρος, τεχνητή νοημοσύνη, απόρρητο δεδομένων, κ.λπ.) καθώς και τον ρόλο του ελεγκτή για την αντιμετώπιση των ζητημάτων αυτών, στηρίζοντας τις αλλαγές προς το καλύτερο.

Καταβάλλουμε κάθε δυνατή προσπάθεια συνεργασίας με αυτά τα μέρη, επίσημα αλλά και ανεπίσημα, για να ανταλλάσσουμε, να προσφέρουμε και να συζητάμε ιδέες που προωθούν τη συλλογική μας φιλοδοξία, ώστε να εξασφαλίσουμε τη συνεχή και αυξανόμενη σημασία του ελέγχου και της διασφάλισης στις κεφαλαιαγορές.

Επαγγελματική εξέλιξη και διαχείριση επιδόσεων

Η κουλτούρα της Deloitte και ο σχεδιασμός των προγραμμάτων εκμάθησης σχεδιάζονται με άξονα τον άνθρωπο³. Οι επαγγελματίες της Deloitte διακρίνονται για την τεχνική κατάρτιση, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και τον επαγγελματικό σκεπτικισμό τους, εφαρμόζοντας την κρίση και την εμπειρία τους με πάθος και δέσμευση. Βελτιώνουμε συνεχώς τις δεξιότητες, τις γνώσεις και την εμπειρία μας για να ξεπεράσουμε τις προσδοκίες και να έχουμε ουσιαστικό αντίκτυπο.

Η Deloitte δεσμεύεται να αναπτύξει τους ανθρώπους της και να εξελίξει τη σταδιοδρομία τους μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης και δημιουργώντας ένα περιβάλλον «διά βίου μάθησης», ενώ παράλληλα παρέχει ευέλικτες επιλογές σταδιοδρομίας που απευθύνονται στους ελεγκτές του σήμερα και του αύριο.

Οι επαγγελματίες της Deloitte εμπλουτίζουν την εταιρία με ποικίλες εμπειρίες, γνώσεις και δεξιότητες, στοιχεία που ενισχύουν την ικανότητα του οργανισμού να παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας. Υποστηρίζουμε και ενθαρρύνουμε τους ανθρώπους μας να αξιοποιούν στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό τις δυνατότητές τους, εκτιμώντας και αναδεικνύοντας την διαφορετικότητα, την ισότητα, την συμπερίληψη και την ευημερία.

Η Deloitte αναγνωρίζει και επιβραβεύει τους επαγγελματίες του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης και επενδύει με ουσιαστικό τρόπο στο μέλλον τους.



³ Για περισσότερες πληροφορίες για την δέσμευση της Deloitte στους ανθρώπους της, παρακαλώ επισκεφτείτε τη σελίδα [Audit & Assurance People page](#) στο [Deloitte.com](#).

Μάθηση και πρωτοβουλίες επαγγελματικής εξέλιξης

Η μετασχηματισμός της προσέγγισης του ελέγχου στη Deloitte αλλάζει και την εμπειρία για τους επαγγελματίες. Οι ομάδες ελέγχου ισχυροποιούνται μέσω της χρήσης προηγμένων εργαλείων και τεχνολογιών καθώς επίσης και της πιο εκτεταμένης χρήσης δεδομένων και αναλύσεων μέσα σε μια καθοδηγούμενη εργασιακή ροή που σκοπό έχει μια ολοκληρωμένη προσέγγιση για τη διενέργεια του ελέγχου. Για τους επαγγελματίες της Deloitte, αυτό σημαίνει ότι εστιάζουμε στον τρόπο με τον οποίο το ανατεθέν έργο σχεδιάζεται και διενεργείται με συνέπεια σε όλη την υφήλιο, χρησιμοποιώντας καινοτόμες τεχνικές και συστήματα διαχείρισης των ελεγκτικών διαδικασιών. Η Deloitte προσφέρει, επίσης, ευκαιρίες για την ενίσχυση των τεχνικών και επαγγελματικών δεξιοτήτων και ικανοτήτων των ανθρώπων. Οι δεξιότητες όπως βελτιωμένη ανάλυση δεδομένων, διαχείριση έργου, κριτική σκέψη, επικοινωνία, επαγγελματική κρίση και η εφαρμογή των αρχών λογιστικής και ελέγχου παραμένουν το ίδιο σημαντικές ώστε να παρέχουμε υψηλής ποιότητας υπηρεσίες με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο. Καθώς το σύνολο των ικανοτήτων και των δεξιοτήτων ενισχύονται, αυξάνονται τα επίπεδα εμπιστοσύνης και βελτιώνεται η διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων.

Η Deloitte έχει πραγματοποιήσει σημαντικές επενδύσεις σε στρατηγικές εύρεσης και διατήρησης ταλέντων καθώς επίσης και για την εκπαίδευση των επαγγελματιών της και έχει μετασχηματίσει το τεχνικό εκπαιδευτικό πρόγραμμα των ελεγκτών προκειμένου να μεταλαμπαδεύσει τις νέες δεξιότητες και τον επαγγελματισμό σε κάθε βαθμίδα:

- Στον πυρήνα της, η Deloitte διαθέτει ένα ενιαίο, παγκόσμιο, υποχρεωτικό εκπαιδευτικό πρόγραμμα, προσαρμοσμένο ανά βαθμίδα, χρησιμοποιώντας ένα δυναμικό μίγμα διά ζώσης (live instructor-led) και εικονικής διδασκαλίας (virtual), ψηφιακών μαθημάτων κατά παραγγελία (digital on-demand) αλλά και εκπαίδευσης επί τω έργω (on-the job activities).
- Όλοι οι επαγγελματίες που παρέχουν υπηρεσίες ελέγχου υποχρεούνται να ακολουθούν το εκπαιδευτικό πρόγραμμα της Deloitte ανάλογα με τη βαθμίδα τους και να ολοκληρώνουν επαρκή διαρκή επαγγελματική εκπαίδευση (CPE) κάθε χρόνο και κατά τη διάρκεια μιας κυκλικής τριετούς περιόδου, ώστε να διασφαλίζεται τόσο η συμμόρφωση με τα κανονιστικά πρότυπα όσο και με τις εσωτερικές πολιτικές της Deloitte. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω παρακολούθησης δομημένων, επίσημων προγραμμάτων μάθησης εσωτερικών ή εξωτερικών σεμιναρίων, καθώς επίσης και ψηφιακής εκπαίδευσης που καλύπτουν όλους τους τομείς ικανοτήτων (π.χ. κοινές δεξιότητες, τεχνικές δεξιότητες για την εκάστοτε λειτουργία και δεξιότητες σε τομείς εξειδίκευσης). Αποδεικνύοντας έμπρακτα την εφαρμογή των ανωτέρω πολιτικών,

κατά την διαχειριστική χρήση 1 Ιουλίου 2023 - 30 Ιουνίου 2024 η Deloitte Ελλάδας επένδυσε το ποσό των 569 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 επαγγελματιών 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 βαθμίδα.

Η Deloitte έχει δημιουργήσει επίσης συγκεκριμένες ευκαιρίες μάθησης για ειδικούς- εμπειρογνώμονες, που συμμετέχουν σε έργα ελέγχου και διασφάλισης, για την υποστήριξη των γνώσεων τους και την κατανόηση της ελεγκτικής διαδικασίας. Επιπλέον, η εκμάθηση σε θέματα διασφάλισης διευρύνεται για να ανταποκριθούν οι επαγγελματίες μας στις συνεχώς αυξανόμενες ανάγκες της αγοράς.

Στόχος του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης της Deloitte Ελλάδας είναι να βοηθήσει τους εταίρους και τους επαγγελματίες να διατηρήσουν και να ενισχύσουν την επαγγελματική τους ικανότητα και να διασφαλίσουν τη συνέπεια των παρεχόμενων υπηρεσιών. Για να συμπληρώνει την “επί τω έργω” επαγγελματική εξέλιξη, η Deloitte Ελλάδας παρέχει επίσημα προγράμματα συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης με σχετική θεματολογία, 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 συνεχή επένδυση στα κέντρα επαγγελματικής κατάρτισης της Deloitte (Deloitte Universities) τον ακρογωνιαίο λίθο της δέσμευσης του οργανισμού μας για την ανάπτυξη ηγεσίας και την τεχνική κατάρτιση για τους ανθρώπους της Deloitte σε όλο τον κόσμο. 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 περιβάλλον⁴ με υψηλή συμπερίληψη. Από την έναρξη λειτουργίας της τοποθεσίας Westlake, Τέξας το 2011, έχουμε εγκαινιάσει πρόσθετες εγκαταστάσεις στις Βρυξέλλες, το Χαϊντενραμπάντ, την Πόλη του Μεξικού, το Παρίσι, τη Σιγκαπούρη και το Τορόντο και έχουμε μια νέα τοποθεσία υπό κατασκευή στο Πεκίνο. Το να βρισκόμαστε μαζί για στιγμές που έχουν σημασία («moments that matters») είναι ζωτικής σημασίας καθώς αναπτύσσουμε την επόμενη γενιά ηγετών και επίσης δημιουργούμε και ενισχύουμε τους συνδέσμους που είναι τόσο σημαντικοί για την επιτυχία σε έναν παγκόσμιο οργανισμό που εξυπηρετεί πολυεθνικούς πελάτες.

Διορισμός ηγετικών στελεχών Ελέγχου και Διασφάλισης

Οι καίριοι ηγετικοί ρόλοι του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης είναι σαφώς καθορισμένοι. Η επιλογή της ηγεσίας του τμήματος αυτού βασίζεται στην αξιολόγηση ενός πλαισίου, που συνδυάζει προφίλ ρόλων και δεικτών απόδοσης επίδοσης, προκειμένου να επιτυγχάνεται συνέπεια σε όλο το δίκτυο Ελέγχου και Διασφάλισης της Deloitte και εναρμόνιση των στρατηγικών στόχων των εταιριών μελών και της Deloitte Global. Η Deloitte έχει θεσπίσει παγκοσμίως συνεπή πρότυπα για την επιλογή της ηγεσίας του τμήματος Ελέγχου και Διασφάλισης των εταιριών - μελών, συμπεριλαμβανομένων του Επικεφαλής Επιχειρηματικών Εργασιών Ελέγχου και Διασφάλισης, Επικεφαλής Ποιότητας Ελέγχου και Διασφάλισης και Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνου Ελέγχου και Διασφάλισης μέσω σαφώς καθορισμένων ρόλων, αρμοδιοτήτων και αναμενόμενων επιδόσεων - μέτρησης αποδοτικότητας. Τα εν λόγω πρότυπα διέπουν τις διαδικασίες καθορισμού στόχων και αξιολόγησης και ενισχύουν τη φιλοσοφία ποιότητας και αριστείας της Deloitte. Η επιμελής παρακολούθηση του σχεδιασμού διαδοχής εξασφαλίζει ότι η Deloitte είναι σε θέση να αναπτύσσει και να ορίζει τους πλέον κατάλληλους επαγγελματίες που θα επιτύχουν αυτά τα πρότυπα με συνέπεια.

Αμοιβές και παροχές

Δεδομένου ότι η υψηλή ποιότητα αποτελεί προτεραιότητα, αναγνωρίζουμε την ποιότητα μέσω προγραμμάτων ανταμοιβής και αναγνώρισης και την ενσωματώνουμε σε πρότυπα απόδοσης σε κάθε βαθμίδα, βάσει των οποίων επιμετράται και αξιολογείται η απόδοση των επαγγελματιών μας. Μέσω του συστήματος Global Performance Experience (GPE) αξιολογείται όλο το προσωπικό της εταιρίας βάσει συγκεκριμένων Global Talent Standards (GTS), που ορίζουν τις βασικές δεξιότητες που αναμένεται κάθε επαγγελματίας να αναπτύξει ανάλογα με την ιεραρχική βαθμίδα στην οποία ανήκει. Οι αξιολογήσεις λαμβάνουν χώρα τακτικά καθ' όλη τη διάρκεια του χρόνου και στο τέλος κάθε οικονομικού έτους διενεργούνται Συναντήσεις Επισκόπησης της Απόδοσης (Talent Review Meetings) προκειμένου να γίνει ανασκόπηση των αξιολογήσεων όλου του έτους, να συζητηθεί η ετοιμότητα των επαγγελματιών για προαγωγή και κατ' επέκταση η προσαρμογή των αμοιβών και παροχών τους.

Σύμφωνα με τις παγκόσμιες πολιτικές, οι εταίροι της Deloitte Ελλάδας αξιολογούνται σε ετήσια βάση και ανάλογα με το αποτέλεσμα της αξιολόγησης αυτής, καθορίζεται και το επίπεδο αμοιβών και παροχών τους. Στις αξιολογήσεις των εταίρων λαμβάνονται υπ' όψη, μεταξύ άλλων οι θετικές ή αρνητικές αξιολογήσεις που προκύπτουν από την διενέργεια εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων (practice reviews) ή από τις εξωτερικές επιθεωρήσεις.

Προσέλκυση και διατήρηση ταλέντων

Το σημερινό περιβάλλον για τα ταλέντα είναι εξαιρετικά ανταγωνιστικό και η προσέλκυση και διατήρηση των ανθρώπων μας αποτελεί στρατηγική προτεραιότητα της εταιρίας μας. Η Deloitte εστιάζει στον μετασχηματισμό της προσέγγισης του Ελέγχου και των εργασιών Διασφάλισης, συμπεριλαμβανομένου του επαναπροσδιορισμού των μεθόδων εργασίας για τη βελτίωση της διατήρησης και ενθάρρυνσης της διαφορετικότητας, της ισότητας και της συμπερίληψης (Diversity, Equity and Inclusion – DEI) καθώς και στην ευημερία των ανθρώπων της Deloitte. Εξετάζουμε τις ευκαιρίες για την διατήρηση και διεύρυνση των ταλέντων των ανθρώπων μας. Αυτή η εστίαση στους ανθρώπους μας και στη διατήρηση εξαιρετικών ταλέντων ενισχύει την ικανότητα της Deloitte να παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες. Η Deloitte συνεχίζει να αναγνωρίζεται διεθνώς και να λαμβάνει βραβεία για τη δέσμευσή της να προσελκύει και να αναγνωρίζει τα πολύμορφα ταλέντα με υψηλή εξειδίκευση, προσφέροντας τους μοναδική επαγγελματική εμπειρία [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

⁴ Για περαιτέρω πληροφορίες αναφορικά με τα Deloitte Universities, μπορείτε να ανατρέξετε στο [Global Impact Report](#)

Προτεραιότητα της Deloitte είναι να εστιάζει στην ποιότητα

Η δέσμευση της Deloitte στην ποιότητα είναι στο επίκεντρο σε οτιδήποτε κάνουμε. Τηρούμε με συνέπεια αυτή τη δέσμευση ενσταλάζοντας μια κουλτούρα ποιότητας, ακεραιότητας και αριστείας σε όλο το δίκτυο, καθορίζοντας επιχειρηματικές και οικονομικές προτεραιότητες και σχεδιάζοντας αποτελεσματικές διαδικασίες, εργαλεία και τεχνολογίες που εφαρμόζονται κατά την διενέργεια των έργων. Η επωνυμία της Deloitte, το brand μας, συνδέεται με τη διενέργεια υψηλής ποιότητας υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης καθώς και με την ακλόνητη δέσμευσή μας για συνεχή βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης ποιότητας. Είναι ζωτικής σημασίας για τη συνεχή ενίσχυση του ρόλου της Deloitte στην προστασία του δημοσίου συμφέροντος και στην υποστήριξη της αποτελεσματικής λειτουργίας του εταιρικού οικοσυστήματος να εξασφαλίζει ότι η ποιότητα μας συμβαδίζει με τις συνεχώς μεταβαλλόμενες οικονομικές, επιχειρηματικές και κανονιστικές συνθήκες καθώς επίσης και με την ραγδαία τεχνολογική πρόοδο.



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

Η κουλτούρα ποιότητας, ακεραιότητας και αριστείας της Deloitte ξεκινά από την κορυφή, από την ανώτερη ηγεσία και τους επικεφαλής σε όλα τα γραφεία και τα έργα ελέγχου και διασφάλισης. Η δέσμευση αυτή αντανακλάται στην άμεση συμμετοχή των ηγετών σε πρωτοβουλίες που τονίζουν ότι η ποιότητα αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για τους ελεγκτές όλων των βαθμίδων, καθώς και στη συνεχή επικοινωνία που ενισχύει τη σημασία στη διενέργεια υψηλής ποιότητας υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης. Η Deloitte θέτει υψηλά ηθικά πρότυπα για τη συμπεριφορά όλων των επαγγελματιών της και ενσωματώνει τις προσδοκίες ακεραιότητας στις παγκόσμιες αρχές επιχειρηματικής συμπεριφοράς της Deloitte.

Η αδιάκοπη επιδίωξη της Deloitte για ποιότητα καθορίζει όχι μόνο το τι κάνουμε, αλλά και το ποιο είμαστε.

Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας - ΣΔΠ (System of Quality Management – SQM)

Στην Deloitte πιστεύουμε ότι ένα αποτελεσματικό Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας είναι ζωτικής σημασίας για την παροχή υπηρεσιών με συνέπεια και υψηλή ποιότητα. Για το λόγο αυτό πραγματοποιούμε συνεχώς σημαντικές επενδύσεις στους ανθρώπους, τις διαδικασίες και τις τεχνολογίες μας, που αποτελούν τους βασικούς πυλώνες των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της Deloitte.

Οι ρυθμιστικές αρχές και οι φορείς καθορισμού προτύπων, τόσο στην χώρα μας όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο, εστιάζουν επίσης στην προώθηση περαιτέρω βελτιώσεων στα συστήματα διαχείρισης ποιότητας των ελεγκτικών εταιριών. Η Deloitte Ελλάδα συμμορφώνεται με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ1) (International Standard on Quality Management 1- ISQM1), το οποίο απαιτεί ετήσια αξιολόγηση του ΣΔΠ.

Το ΔΠΔΠ 1 εισάγει μια προσέγγιση εστιασμένη στον κίνδυνο ενός Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, που απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρίες να ανταποκρίνονται σε ποιοτικούς στόχους και κινδύνους, με σκοπό τη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας στους ακόλουθους τομείς:

- Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου
- Διακυβέρνηση και ηγεσία
- Κώδικας δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με τους πελάτες και των συγκεκριμένων αναθέσεων
- Αξιολόγηση των έργων
- Πόροι

- Πληροφορία και επικοινωνία και
- Διαδικασία παρακολούθησης και λήψης διορθωτικών μέτρων

Η αποτελεσματική εφαρμογή του ΔΠΔΠ 1 αποτελεί βασικό στοιχείο της παγκόσμιας στρατηγικής ποιότητας της Deloitte.

Το ΔΠΔΠ 1 απαιτεί ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας. Η Deloitte Ελλάδα διενήργησε και ολοκλήρωσε την αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας στις 31 Μαΐου 2024.

Ως μέρος της εφαρμογής του ΔΠΔΠ 1, οι στόχοι και οι κίνδυνοι ποιότητας καθώς και η ανταπόκριση στους κινδύνους αυτούς καταγράφηκαν και συγκεντρώθηκαν σε μια κοινή, για όλες τις εταιρίες μέλη, ηλεκτρονική πλατφόρμα προκειμένου να διευκολυνθεί ο σχεδιασμός και η παρακολούθηση του συστήματος ποιότητας. Μέσω της πλατφόρμας αυτής διενεργείται η αυτό-αξιολόγηση από τους υπεύθυνους κάθε επιχειρηματικού τομέα και παράγονται οι σχετικές αναφορές κάθε τέσσερις μήνες.

Η Deloitte Ελλάδα συνεχίζει να συνεργάζεται με επικεφαλής από όλη την εταιρία και από το ευρύτερο δίκτυο της Deloitte, με στόχο να ενισχύσει περαιτέρω την προληπτική προσέγγισή μας στη διαχείριση της ποιότητας των υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης. Προς αυτήν την κατεύθυνση εντοπίζει και διαχειρίζεται τους σχετικούς κινδύνους ποιότητας και προάγει τις συνεχείς βελτιώσεις στις διαδικασίες ελέγχου ποιότητας, ώστε να ανταποκρίνονται στις συνεχώς μεταβαλλόμενες ανάγκες, δεδομένου ότι το περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιούμαστε συνεχίζει να αλλάζει και να γίνεται ολοένα και πιο περίπλοκο.

Συνεπείς προς τη φιλοσοφία της Deloitte για διαρκή βελτίωση και καινοτομία, οι προσπάθειες της Deloitte Ελλάδα για την εφαρμογή του ΔΠΔΠ 1 και του ΣΔΠ αυτής, ήταν για μας μια πρόκληση αλλά μας δίνει την ευκαιρία να εξετάζουμε σε συνεχή βάση όλους τους τομείς με σκοπό την ενίσχυση και την περαιτέρω βελτίωση του ΣΔΠΗ ποιότητα βρίσκεται πάντα στο προσκήνιο και στο επίκεντρο, και οι ισχυρές διαδικασίες παρακολούθησης της ποιότητας διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο στην ικανότητά μας να βελτιωνόμαστε διαρκώς.

Συμπέρασμα για την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Η Deloitte Ελλάδας είναι υπεύθυνη για το σχεδιασμό, την εφαρμογή και την λειτουργία ενός αποτελεσματικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας που σχετίζονται με τον έλεγχο ή την επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων ή άλλες εργασίες διασφάλισης, το οποίο της εξασφαλίζει ότι οι στόχοι του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας επιτυγχάνονται. Οι στόχοι είναι οι ακόλουθοι:

- Η εταιρία και το προσωπικό της να εκτελούν τις αρμοδιότητές τους και να διεξάγουν τις εργασίες τους σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.
- Οι εκθέσεις που εκδίδονται από την εταιρία να είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.
- Η Deloitte Ελλάδας να πραγματοποιεί την αξιολόγησή της σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1.

Η Deloitte Ελλάδας καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας παρέχει στην εταιρία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι αυτού επιτυγχάνονται την 31 Μαΐου 2024.

Εύλογη διασφάλιση αποκτάται όταν το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας μειώνει σε αποδεκτά χαμηλό επίπεδο τον κίνδυνο μη επίτευξης των στόχων του συστήματος αυτού. Η εύλογη διασφάλιση δεν είναι απόλυτη καθώς υπάρχουν εγγενείς περιορισμοί σε ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας.

Ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και επαγγελματικός σκεπτικισμός

Η διενέργεια ελέγχων και έργων διασφάλισης υψηλής ποιότητας απαιτεί ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Αυτό σημαίνει συνεχή και ξεκάθαρη εστίαση στον κρίσιμο ρόλο της Deloitte όσον αφορά στην εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος, συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας μιας φιλοσοφίας ποιότητας όπου το να κάνουμε το σωστό είναι εξαιρετικής σημασίας. Η Deloitte ενισχύει με συνέπεια τον σημαντικό ρόλο των ελεγκτών ως ανεξάρτητων αξιολογητών που πρέπει να επιδεικνύουν μια φιλοσοφία επαγγελματικού σκεπτικισμού καθ' όλη τη διάρκεια του έργου τους. Αυτή η προσέγγιση αντανακλάται στις πολιτικές, τις μεθόδους, τις διαδικασίες και τα εκπαιδευτικά προγράμματα της Deloitte και ενισχύεται με μέτρα ελέγχου ποιότητας και ανάληψης ευθυνών.

Προσέγγιση υπηρεσιών Ελέγχου και Διασφάλισης

Η προσέγγιση της Deloitte για παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας περιλαμβάνει μια μεθοδολογία, που είναι κοινή σε όλο το δίκτυο της Deloitte, και επικουρείται από εργαλεία ελέγχου που αξιοποιούν οι επαγγελματίες μας για τον σχεδιασμό, τη διενέργεια, την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, την τεκμηρίωση, την ολοκλήρωση και τη γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων κάθε έργου. Η προσέγγιση της Deloitte αντανακλά και ενισχύει τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και τις απαιτήσεις της νομοθεσίας και του κανονιστικού πλαισίου όπως ισχύουν κάθε φορά.

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. Η μεθοδολογία ελέγχου μας είναι δυναμική, εξελίσσεται διαρκώς, για να συμβαδίζει με τις μεταβαλλόμενες απαιτήσεις των επενδυτών, των εταιριών και άλλων ενδιαφερόμενων μερών και αναγνωρίζει ότι η εξέλιξη των εργαλείων, που αφορούν στη διαθεσιμότητα και στη διαχείριση τεράστιου όγκου δεδομένων καθώς και στη στατιστική επιστήμη είναι σημαντική για τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας των έργων που διενεργεί η Deloitte.

Πόροι υποστήριξης των επαγγελματιών της Deloitte στη διενέργεια έργων υψηλής ποιότητας

Οι πόροι που χρησιμοποιούν οι επαγγελματίες της Deloitte περιλαμβάνουν εργαλεία, οδηγίες και πρακτικά βοηθήματα που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια των έργων. Οι πόροι αυτοί είναι διαθέσιμοι σε όλους τους επαγγελματίες μας στην Παγκόσμια Τεχνική Βιβλιοθήκη της Deloitte (Deloitte Global Technical Library και Deloitte Research Portal), μια εκτεταμένη διαδικτυακή βιβλιοθήκη, και επίσης και στις πλατφόρμες διενέργειας ελέγχου (EMS, Deloitte Omnia και Deloitte Levnia) και οδηγούν σε μεγαλύτερη τυποποίηση και συνέπεια σε όλες τις εταιρείες της Deloitte. Η Deloitte εκδίδει επίσης, ανά τακτά χρονικά διαστήματα οδηγίες για τους επαγγελματίες μας και κοινοποιεί τις εξελίξεις που πρέπει να συνεκτιμώνται στις αξιολογήσεις ελεγκτικού κινδύνου και στις σχετικές αποκρίσεις, προκειμένου να διατηρηθεί και να προαχθεί ένα ποιοτικό έργο.

Διαβούλευση

Τα ζητήματα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ελεγκτικής δραστηριότητας της Deloitte και της εκτέλεσης των ελεγκτικών καθηκόντων. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο η Deloitte θεωρεί τη διαβούλευση μια ουσιαστική, συνεργατική διαδικασία, μια διαδικασία που περιλαμβάνει ισχυρές προκλήσεις και βοηθά στην εύρεση των καταλληλότερων απαντήσεων σε σύνθετα ερωτήματα. Η Deloitte έχει εντοπίσει τις περιπτώσεις εκείνες που η διαβούλευση είναι υποχρεωτική, πέραν των μελών της ελεγκτικής ομάδας, προκειμένου να εξασφαλιστεί κατάλληλο επίπεδο επαγγελματικής κρίσης και επαγγελματικού σκεπτικισμού.

Οι πολιτικές διαβούλευσης της Deloitte απαιτούν την κατανόηση, την τεκμηρίωση και την εφαρμογή των συμπερασμάτων. Θεμελιώδης για την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας διαβούλευσης είναι η επένδυση της Deloitte σε ανθρώπινους πόρους που διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την απαιτούμενη εξειδίκευση. Εκτός από τις επίσημες διαβουλεύσεις, οι επαγγελματίες και οι ελεγκτικές ομάδες που ενδεχομένως χρειάζονται πρόσθετες πληροφορίες ή κατευθύνσεις, παροτρύνονται να ζητούν βοήθεια από το γραφείο διαχείρισης της ποιότητας και κινδύνου (AAQR office) ή από άλλα πρόσωπα του οργανισμού με εξειδικευμένες γνώσεις.



Εσωτερική και Εξωτερική παρακολούθηση της ποιότητας

Παρακολούθηση της ποιότητας

Η συνεχής εστίαση στην ποιότητα είναι υψίστης σημασίας για το δίκτυο της Deloitte. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι εργασίες που πραγματοποιούνται να διενεργούνται με συνέπεια, διατηρώντας παράλληλα υψηλό επίπεδο ποιότητας, οπουδήποτε και αν εκτελούνται στον κόσμο.

Στόχος των διαδικασιών παρακολούθησης και λήψης διορθωτικών μέτρων είναι η παροχή σχετικών, αξιόπιστων και έγκαιρων πληροφοριών αναφορικά με τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης της ποιότητας στην ηγεσία, ώστε να αντιμετωπιστούν οι διαπιστωμένες ελλείψεις. Αυτό περιλαμβάνει τον εντοπισμό ελλείψεων και βέλτιστων πρακτικών στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας καθώς επίσης, και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των διορθωτικών μέτρων για τη βελτίωση στην ποιότητα του ελέγχου.

Εσωτερική Παρακολούθηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ)

Η παρακολούθηση του ΣΔΠ αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των δραστηριοτήτων παρακολούθησης της Deloitte Ελλάδας και λαμβάνει υπόψη τις απαιτήσεις του σχετικού προτύπου ΔΠΔΠ 1, καθώς και την αξιολόγηση του σχεδιασμού, της εφαρμογής και της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των αποκρίσεων που αντιμετωπίζουν τους κινδύνους ποιότητας που έχουν εντοπιστεί για την ελεγκτική εταιρία.

Τα βασικά συστατικά στοιχεία παρακολούθησης του ΣΔΠ περιλαμβάνουν:

- Προσέγγιση της παρακολούθησης με βάση τον κίνδυνο για την επιλογή επιχειρηματικών διαδικασιών, κινδύνων ποιότητας και τρόπων απόκρισης.
- Υποχρεωτική επιτροπή συντονισμού (moderation panel) για την αξιολόγηση των ευρημάτων και των ελλείψεων.
- Παρατηρητές και αναπληρωτές Διαχείρισης Ποιότητας, ανεξάρτητοι από την εταιρία μας, οι οποίοι προωθούν την συνέπεια στο δίκτυο της Deloitte, παρέχοντας πληροφορίες και ανταλλάσσοντας βέλτιστες πρακτικές για τα προγράμματα παρακολούθησης.
- Αναγνώριση κατάλληλων πόρων (από την Deloitte Ελλάδας καθώς και από άλλες γεωγραφικές περιοχές της Deloitte ή την Deloitte Global) με την απαιτούμενη εμπειρία.

Δείκτες διασφάλισης ποιότητας (Audit Quality Indicators - AQI), χρησιμοποιούνται σε συνδυασμό με άλλες μετρήσεις για την περαιτέρω υποστήριξη της Deloitte Ελλάδας στην ανάπτυξη και παρακολούθηση σχεδίων δράσης που σχετίζονται με την ποιότητα και τις σχετικές αναφορές που περιλαμβάνουν πληροφορίες για την πρόοδο των δράσεων αυτών.

Εσωτερική παρακολούθηση της διασφάλισης ποιότητας των εν εξελίξει έργων

Η διαρκής παρακολούθηση της ποιότητας από την Deloitte Ελλάδας περιλαμβάνει, πέραν της παρακολούθησης των ολοκληρωμένων έργων, και τον προληπτικό εντοπισμό ελεγκτικών ζητημάτων σε εν εξελίξει ελέγχους, προκειμένου να εντοπισθούν έγκαιρα οι αδυναμίες και οι πιθανές λύσεις και να γίνουν οι κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες σε πραγματικό χρόνο. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω μιας σειράς δραστηριοτήτων ως ακολούθως:

- Την εφαρμογή και παρακολούθηση μέσω μιας σειράς διαγνωστικών εργαλείων (diagnostics) τα οποία επιτρέπουν τόσο στους ελεγκτές και στις ομάδες ελέγχου και διασφάλισης όσο και στα στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση ποιότητας να μπορούν να παρακολουθούν σε συνεχή βάση την ποιότητα των έργων και να προβαίνουν στη άμεση λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Το πρόγραμμα εφαρμογής ειδικών ελέγχων σε συγκεκριμένες περιοχές (health checks), το οποίο επικουρεί τον ρόλο των στελεχών της Deloitte Ελλάδας που είναι επιφορτισμένα με τη διαχείριση ποιότητας να αξιολογούν την πρόοδο του ελέγχου και να εντοπίζουν πιθανά θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια της διενέργειάς του.
- Την επισκόπηση των εν εξελίξει έργων που επιτρέπουν στη Deloitte να εντοπίζει και να διορθώνει προληπτικά τυχόν θέματα ποιότητας καθ' όλη τη διάρκεια του έργου
- Την επισκόπηση ποιότητας (EQR, CR) από Εταίρο ή Διευθυντές- ελεγκτές της Εταιρίας, σε ελέγχους πέραν εκείνων που απαιτείται από τη νομοθεσία, σύμφωνα με τις πολιτικές της Deloitte.

Τα αποτελέσματα της παρακολούθησης των εν εξελίξει έργων αξιολογούνται συνολικά για να διαπιστωθεί αν απαιτείται πρόσθετη επικοινωνία και υποστήριξη των ομάδων ελέγχου, προκειμένου να διασφαλιστεί η συμμόρφωση με την μεθοδολογία και τυχόν επικαιροποιήσεων αυτής.



Εσωτερική παρακολούθηση της διασφάλισης ποιότητας ολοκληρωμένων έργων

Τα βασικά στοιχεία εσωτερικής παρακολούθησης των ολοκληρωμένων έργων περιλαμβάνουν:

- Επιλογή των έργων βάσει της αξιολόγησης του κινδύνου και των κύριων επιχειρησιακών κλάδων που εξυπηρετεί η Deloitte Ελλάδα, λαμβάνοντας υπόψη τους υπογράφοντες εταιρούς και ισότιμους διευθυντές σε κυκλική βάση.
- Υποχρεωτική επιτροπή συντονισμού (moderation panel) για την προαγωγή της συνέπειας στη διαβάθμιση των ευρημάτων και την αξιολόγηση των έργων.
- Παρατηρητές και αναπληρωτές Διαχείρισης Ποιότητας, ανεξάρτητοι από την εταιρία μας, οι οποίοι προωθούν την συνέπεια στο δίκτυο της Deloitte, παρέχοντας πληροφορίες και ανταλλάσσοντας βέλτιστες πρακτικές για τα προγράμματα παρακολούθησης.
- Αναγνώριση κατάλληλων πόρων (από την Deloitte Ελλάδα καθώς και από άλλες γεωγραφικές περιοχές της Deloitte ή την Deloitte Global) με την απαιτούμενη εμπειρία και επίπεδο εξειδίκευσης και γνώσης του κλάδου.

Εσωτερικοί έλεγχοι

Αντικείμενο	Τελευταία περίοδος που καλύφθηκε	Χρόνος έκδοσης της έκθεσης
Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων (Engagement reviews)	1 Ιουνίου 2023	
Έλεγχος του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (System of Quality Management– SQM)	έως 31 Μαΐου 2024	Ιούλιος 2024



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).

Εξωτερικοί έλεγχοι

Φορέας που διενήργησε τον έλεγχο	Αντικείμενο	Τελευταία περίοδος που καλύφθηκε	Χρόνος έκδοσης της έκθεσης
PCAOB	Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων	Χρήση που έληξε 31.12.2021	Σεπτέμβριος 2023
PCAOB	Έλεγχος του Συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (System of quality control – SQC)	1 Μαΐου 2021 έως 31 Οκτωβρίου 2022	Σεπτέμβριος 2023
ΕΛΤΕ	Έλεγχος διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων	Χρήση που έληξε 31.12.2021	Ιούλιος 2024
ΕΛΤΕ	Έλεγχος του Συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας (System of Quality Control – SQC)	Χρήσεις που έληξαν από 1.1.2019 έως και 31.12.2021	Δεν έχει εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης



Ανάλυση των αιτιών και αποκατάσταση/ λήψη διορθωτικών μέτρων των αδυναμιών

Η συνεχής βελτίωση είναι σημαντική για την κουλτούρα ποιότητας και αριστείας της Deloitte. Η κατανόηση των αιτιών για τους οποίους προκύπτουν ευρήματα σε επίπεδο έργων καθώς και οι ελλείψεις του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας είναι ζωτικής σημασίας για τον σχεδιασμό αποτελεσματικών διορθωτικών ενεργειών. Όταν εντοπίζονται ευρήματα στα έργα ή ελλείψεις στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, είτε μέσω εσωτερικών, είτε μέσω εξωτερικών επιθεωρήσεων, γίνονται οι απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να προσδιοριστούν “τα κενά” και να σχεδιαστούν και να εφαρμοστούν οι κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες. Η λήψη διορθωτικών μέτρων είναι επιτακτική τόσο για να επιτυγχάνεται συνεχής βελτίωση της ποιότητας όσο και για να αποφεύγονται παρόμοια ευρήματα στο μέλλον. Στα πλαίσια αυτά, η Deloitte Ελλάδα σχεδιάζει και παρακολουθεί κατάλληλο πλάνο δράσης ελεγκτικής ποιότητας (Audit Quality Plan) με σκοπό την αποτελεσματική υλοποίηση και παρακολούθηση της εφαρμογής των βασικών συστατικών στοιχείων έργων υψηλών προδιαγραφών.

Ανεξαρτησία, ηθική και άλλες γνωστοποιήσεις

Το Διεθνές Δίκτυο Διαχείρισης Ανεξαρτησίας της Deloitte



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

Υποστηρίζει υπηρεσίες δικτύου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για τον σχεδιασμό, την υλοποίηση και τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, όπως:



Τεχνικοί πόροι: Παγκόσμια συστήματα για να παρέχει στους ανθρώπους μας τις εταιρικές πληροφορίες προκειμένου να τους βοηθήσει να συμμορφωθούν με τις προσωπικές και επαγγελματικές τους απαιτήσεις ανεξαρτησίας, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών συμφερόντων, του αντικειμένου των υπηρεσιών και εγκρίσεων.

Πνευματικοί πόροι: Πολιτική ανεξαρτησίας, ηλεκτρονική μάθηση, υποδείγματα επιβεβαίωσης, οδηγίες παρακολούθησης και άλλα εργαλεία, πρότυπα και οδηγίες.

Ανθρώπινοι πόροι: Τεχνική εμπειρογνωμοσύνη για την ανεξαρτησία, όπως απαιτείται, καθώς και πληροφορίες για πιθανές βελτιώσεις των διανοητικών πόρων.



Συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης και λήψης διορθωτικών μέτρων του **συστήματος διαχείρισης ποιότητας** της εταιρείας, όπου κρίνεται σκόπιμο.



Πρωθεί 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.

Τμήμα Ανεξαρτησίας της Deloitte Ελλάδα

Η Deloitte Ελλάδα ανταποκρίνεται σε θέματα ποιότητας που αντιμετωπίζουν σκοπούς και κινδύνους ποιότητας, και οι οποίοι συνδέονται με τις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις ηθικής για ανεξαρτησίας. Αυτές οι ενέργειες περιλαμβάνουν τον σχεδιασμό και την εφαρμογή πολιτικών και διαδικασιών που βασίζονται στις παγκόσμιες πολιτικές του τμήματος Ανεξαρτησίας της Deloitte και οι οποίες συμπληρώνονται, όπου ενδείκνυται, ώστε να ενσωματώνουν πρόσθετες εθνικές απαιτήσεις που είναι τυχόν πιο περιοριστικές από τις πολιτικές της Deloitte παγκοσμίως. Η ηγεσία της Deloitte Ελλάδα ενισχύει τη σημασία της συμμόρφωσης με την ανεξαρτησία και τα σχετικά πρότυπα διαχείρισης ποιότητας, θέτοντας έτσι τον κατάλληλο τόνο στην κορυφή και ενσταλάζοντας τη σημασία στις επαγγελματικές αξίες και τη φιλοσοφία της Deloitte Ελλάδα. Έχουμε υιοθετήσει στρατηγικές και διαδικασίες, με σκοπό την επικοινωνία και γνωστοποίηση της σημαντικότητας της ανεξαρτησίας στους εταίρους, σε άλλους επαγγελματίες και στο διοικητικό προσωπικό, με έμφαση στην ευθύνη κάθε ατόμου να κατανοεί και να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας.

Η Διευθύντρια Ανεξαρτησίας είναι υπεύθυνη για την επίβλεψη θεμάτων ανεξαρτησίας εντός της Deloitte Ελλάδα, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού, της εφαρμογής, της λειτουργίας, της παρακολούθησης και της συντήρησης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, όσον αφορά στην ανεξαρτησία.

Στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της εταιρείας, η Deloitte Ελλάδα:

- Έχει εφαρμόσει κατάλληλα μέτρα για να αντιμετωπίσει τους στόχους και τους κινδύνους ποιότητας που έχει εντοπίσει στους βασικούς τομείς ανεξαρτησίας της
- Έχει διενεργήσει κατάλληλες δραστηριότητες παρακολούθησης για τους βασικούς τομείς ανεξαρτησίας της, και
- Έχει κατάλληλη διακυβέρνηση για θέματα ανεξαρτησίας.

Οι βασικοί τομείς ανεξαρτησίας της εταιρίας μας περιλαμβάνουν:

- Πελάτες, έργα 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 (Service 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



DESC

Αναζήτηση και Συμμόρφωση Οντοτήτων της Deloitte

Παγκόσμια βάση δεδομένων με δυνατότητα αναζήτησης, η οποία περιέχει συγκεκριμένες πληροφορίες για οντότητες, σχετικές για 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 μακροχρόνιας σχέσης εταιρών και ελεγκτών με πελάτες ελέγχου

Πολιτική

Ο Κύριος Εταίρος, υπόκειται σε υποχρεωτική εναλλαγή μετά την πάροδο επτά (7) ετών. Αυτό ισχύει για τους ελέγχους τόσο των Οντοτήτων Δημόσιου Συμφέροντος όσο και των Οντοτήτων μη Δημόσιου Συμφέροντος που ελέγχονται από την ελεγκτική εταιρία. Μετά από αυτήν την επταετή περίοδο, ο Κύριος Εταίρος δεν μπορεί να αναλάβει τη συγκεκριμένη ευθύνη για μια συγκεκριμένη περίοδο (cooling-off period) η οποία είναι πέντε (5) χρόνια για ελέγχους Οντοτήτων Δημόσιου Συμφέροντος και τρία (3) χρόνια για ελέγχους Οντοτήτων μη Δημόσιου Συμφέροντος.

Δεοντολογία

Όλοι οι άνθρωποι της Deloitte αναμένεται να ενεργούν με ακεραιότητα, σύμφωνα με τα υψηλά πρότυπα δεοντολογίας, όπως περιγράφεται στις [Παγκόσμιες Αρχές Επιχειρηματικής Δεοντολογίας της Deloitte](#) (Global Code).

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, οι απαιτήσεις δεοντολογίας της Deloitte περιλαμβάνουν παγκόσμιες πολιτικές, πρόγραμμα εκπαίδευσης και επικοινωνίας 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 ανθρώπους της Deloitte μέσω της ετήσιας έρευνας δεοντολογίας.

Το τμήμα Δεοντολογίας της Deloitte διευθύνεται σε παγκόσμιο επίπεδο από τον Παγκόσμιο Γενικό Διευθυντή Δεοντολογίας (Global Chief Ethics Officer) και από άλλα στελέχη της εταιρίας μέλους σε τοπικό επίπεδο, με κατάλληλη εμπειρία και γνώση και 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 έχει υιοθετήσει πολιτικές και διαδικασίες που ενισχύουν τις παγκόσμιες πολιτικές και έχουν σχεδιαστεί για να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι άνθρωποί της συμμορφώνονται με τις σχετικές

απαιτήσεις δεοντολογίας της χώρας μας (Greek Code of Conduct) και διευθύνεται σε τοπικό επίπεδο από την επικεφαλής δεοντολογίας της Deloitte Ελλάδας.

Οι απαιτήσεις δεοντολογίας αναφορικά με τις υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης που παρέχει η Deloitte Ελλάδα συνάδουν με τις επαγγελματικές απαιτήσεις στην Ελλάδα. 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 Ελεγκτές, ο οποίος εκδίδεται από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Ελεγκτές, ένα όργανο καθορισμού προτύπων της Διεθνούς Ομοσπονδίας Ελεγκτών (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 στον κώδικα δεοντολογίας και την ακεραιότητα μέσω εργαλείων επικοινωνίας, προγραμμάτων μάθησης και διαδικασιών συμμόρφωσης. Σε ετήσια βάση διεξάγεται Έρευνα ηθικής (Ethics survey), στο πλαίσιο της οποίας οι άνθρωποί μας μοιράζονται τις απόψεις και τις γνώμες τους, και μας βοηθούν να εντοπίζουμε τις περιοχές στις οποίες θα πρέπει να προβούμε στις κατάλληλες δράσεις.

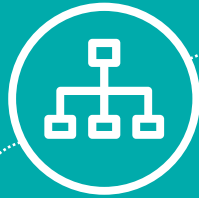
Η εκμάθηση περιλαμβάνει στοχευμένα προγράμματα για την ένταξη στην εταιρία, την προαγωγή διευθυντών και ανώτατων διευθυντών, την είσοδο εταιρών, ανεξάρτητων υπεργολάβων και προγράμματα επανεκπαίδευσης ανά διετία. Τα πρόσφατα παγκόσμια θέματα εκπαίδευσης εστιάζουν στη σημασία της αναγνώρισης λαθών, στη διαχείριση των προσωπικών σχέσεων, στον χώρο εργασίας και στην επίδειξη σεβασμού, ακεραιότητας και επαγγελματισμού στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης, στην ηθική μάθηση ενώ στα εκπαιδευτικά προγράμματα έχει συμπεριληφθεί και η επιβεβαίωση από τον κάθε επαγγελματία ότι α) αναγνωρίζει ότι οι απαντήσεις δεν πρέπει να κοινοποιούνται σε άλλους και β) 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 διοικητικό προσωπικό να επιβεβαιώνουν ετησίως ότι έχουν διαβάσει και κατανοήσει τον Κώδικα Δεοντολογίας της εταιρίας μέλους και κατανοούν ότι είναι ευθύνη τους να συμμορφώνονται με αυτόν.



Παγκόσμιες αρχές επιχειρηματικής συμπεριφοράς



Παγκόσμιες πολιτικές δεοντολογίας, συμπεριλαμβανομένων πολιτικών κατά των αντιποίνων, των διακρίσεων, της σεξουαλικής παρενόχλησης και των οικογενειακών και στενών προσωπικών σχέσεων



Κανάλια αναφοράς και πρωτόκολλα διαχείρισης περιστατικών



Μέτρηση προγράμματος μέσω ετήσιας έρευνας ηθικής / δεοντολογίας



Προγράμματα ετήσιας αξιολόγησης και τακτικής επισκόπησης επαγγελματικών πρακτικών



Προγράμματα εκμάθησης ηθικής και επικοινωνίας

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.
	Deloitte Assurance 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
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
Γερμανία	Revi Conseil
	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Ελλάδα	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	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

Κράτος μέλος ΕΕ/ΕΟΧ	Επωνυμία των ελεγκτικών εταιριών που πραγματοποιούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε κάθε κράτος μέλος
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 Deloitte Assurance 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 Auditores, S.L.
Σουηδία	Deloitte AB

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 2 εδάφιο β) iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

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: 1,9 δισεκατομμύρια ευρώ.⁵

⁵ 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 συναφείς υπηρεσίες 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 και από άλλες υπηρεσίες. Τα ποσά του κύκλου εργασιών που περιλαμβάνονται στο παρόν έχουν ως ημερομηνία αναφοράς την 31η Μαΐου 2024, 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 2023 έως τις 31 Μαΐου 2024.

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 την 1^η Ιουλίου 2023 έως την 30^η Ιουνίου 2024:

Κύκλος εργασιών	Ποσά σε ευρώ
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος	€25.773.680
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€7.489.759
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	€1.323.864
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	€9.946.547
Σύνολο	€44.533.850

Παράρτημα Γ | Οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το Άρθρο 13.2 (στ) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Παρακάτω παρατίθεται κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διενήργησε τακτικούς ελέγχους για την χρήση από την 1^η Ιουλίου 2023 έως την 30^η Ιουνίου 2024 στην οποία αναφέρεται η παρούσα έκθεση:

Επωνυμία	Οικονομικό έτος
Alpha Bank A.E.	31.12.2023
Alpha Services & Holdings A.E.	31.12.2023
Alpha Αστικά Ακίνητα A.E.	31.12.2023
AlphaLife Ανώνυμος Ασφαλιστική Εταιρία Ζωής	31.12.2023
Aegean Baltic Bank Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρία	31.12.2023
Black Sea Trade and Development Bank	31.12.2023
Ιντερσαλόνικα Ανώνυμη Εταιρία Γενικών Ασφαλίσεων	31.12.2023
Ιντερσαλόνικα Ανώνυμος Ασφαλιστική Εταιρία Ζωής	31.12.2023
Optima bank Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρία	31.12.2023
Πειραιώς Financial Holdings A.E.	31.12.2023
Τράπεζα Πειραιώς A.E.	31.12.2023
DIMAND Ανώνυμη Εταιρία ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧ	31.12.2023
ORILINA PROPERTIES REIC	31.12.2023
MOTOR OIL (ΕΛΛΑΣ) A.E. Διωλιστήρια Κορίνθου	31.12.2023
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Ανώνυμη Εταιρία	31.12.2023
Trastor Ανώνυμη Εταιρία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία	31.12.2023
Castor Maritime Inc.	31.12.2023
Capital Product Partners LP	31.12.2023
C3is inc.	31.12.2023
Danaos Corporation	31.12.2023
Dorian LPG Ltd	31.03.2024
EuroDry Ltd	31.12.2023
Euroseas Ltd	31.12.2023
Gaslog Partners LP	31.12.2023
Imperial Petroleum Inc.	31.12.2023
Okeanis Eco Tankers Corp.	31.12.2023
Safe Bulkers Inc.	31.12.2023
Seanergy Maritime Holdings Corp.	31.12.2023
Star Bulk Carriers Corp.	31.12.2023
StealthGas Inc.	31.12.2023
Top Ships Inc.	31.12.2023
Toro Corp.	31.12.2023

Επίσης, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διενήργησε τακτικό έλεγχο στην Alpha ETF FTSE Athex large Cap Μετοχικός Διαπραγματεύσιμος ΟΣΕΚΑ (ενός διαπραγματεύσιμου μετοχικού αμοιβαίου κεφαλαίου δείκτη, το οποίο έχει εισαχθεί και διαπραγματεύεται στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών).



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 25, 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 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 312,000 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.

© 2024 For more information contact Deloitte Central Mediterranean.