

**Έκθεση Διαφάνειας 2014**  
**Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο**  
**άρθρο 36 του Ν.3693/2008**

**Μάρτιος 2015**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|   |    |
|---|----|
| ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ .....   | 2  |
| 1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....  | 3  |
| 2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ.....         | 4  |
| 2.1 Νομική Μορφή και Έδρα.....                                      | 4  |
| 2.2. Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών.....                     | 5  |
| 2.3. Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιριών.....             | 5  |
| 2.4. Γραφεία της Εταιρείας.....                                     | 5  |
| 2.5. Βασικές δραστηριότητες .....                                   | 6  |
| 3. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....                                      | 7  |
| 4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ .....                                      | 8  |
| 5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....          | 8  |
| 6. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ .....   | 11 |
| 7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ .....                                      | 11 |
| 8. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 27 ΤΟΥ Ν.3693/2008 .. | 12 |
| 9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ .....                                   | 13 |
| 10. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.....                           | 13 |
| 11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....                                | 14 |
| 12. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....   | 14 |
| 13. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ .....                                     | 15 |
| 14. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 Ν.3693/2008.....                             | 16 |
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....               | 16 |

## 1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σας παρουσιάζουμε την έκθεση Διαφάνειας για την Εταιρεία μας για το ημερολογιακό έτος 2014.

Η Εταιρεία "KSi Greece ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" είναι μια νέα εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων που πήρε την άδεια τον Ιούνιο του 2013.

Η Έκθεση Διαφάνειας της εταιρείας μας είναι συμμορφούμενη πλήρως με τις διατάξεις της ισχύουσας Νομοθεσίας και συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Νόμου 3693/2008.

Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχουμε πληροφορίες σε σχέση με τις δραστηριότητες μας, τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες που ακολουθούμε καθώς και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία που απαιτούνται από τις διατάξεις του Νόμου 3693/2008.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τον Κώδικα Δεοντολογίας του Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) καθώς και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ Ν 3693/2008).

Θεωρούμε υποχρέωση μας την επικοινωνία με τις Εποπτικές και Ρυθμιστικές αρχές του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών(ΣΟΕΛ) και ΕΛΤΕ.

Με εκτίμηση

Γεώργιος Νίκου



Διαχειριστής  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**KSi Greece**

Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι Αττικής

T: 211 411 0991 F: 211 411 1727

Φράγκων 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη

T/F: 2311 820 899

W: [ksigreece.gr](http://ksigreece.gr)

A member of KS International

## **2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### **2.1 Νομική Μορφή και Έδρα**

Η Εταιρεία «**KSi Greece ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**» με διακριτικό τίτλο «**KSi Greece ΙΚΕ**» ιδρύθηκε το 2013.

Έδρα της εταιρείας είναι ο Δήμος Αμαρουσίου τα δε γραφεία της Εταιρείας είναι στην οδό Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Τ.Κ. 15125.

Η διάρκεια της Εταιρείας έχει οριστεί σε (50) χρόνια και λήγει στις τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες εξήντα τρία (2063).

Μπορεί όμως με απόφαση της συνελεύσεως των Εταίρων που λαμβάνεται πριν από τη λήξη της πιο πάνω διάρκειας της Εταιρείας, να παραταθεί η διάρκεια της Εταιρείας αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις.

Το κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500,00) ευρώ διαιρούμενο σε εκατόν πενήντα (150) μερίδια ονομαστικής αξίας κάθε ενός τριάντα (30) ευρώ.

Αναλυτικότερα:

α) Ο Γεώργιος Νίκου συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από πενήντα τέσσερα (54) εταιρικά μερίδια και

β) Ο Ειρηναίος Θεοδώρου συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από τριάντα οκτώ (38) εταιρικά μερίδια

γ) Ο Κωνσταντίνος Δικαιούλιας συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από δέκα οκτώ (18) εταιρικά μερίδια

δ) Ο Βασίλειος Δικαιούλιας συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από δέκα οκτώ (18) εταιρικά μερίδια

ε) Ο Θεμιστοκλής Κουδούνης συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από είκοσι δύο (22) εταιρικά μερίδια

Η Εταιρεία μας παρέχει προς τους πελάτες της, υπηρεσίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, συμβουλευτικές υπηρεσίες και λογιστικές φοροτεχνικές συμβουλές.

## **2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ- συνέχεια**

### **2.2. Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών**

Οι κύριοι Γεώργιος Νίκου με ΑΜ ΣΟΕΛ 21841 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1583, Θεμιστοκλής Κουδούνης με ΑΜ ΣΟΕΛ 22721 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1406, Δημήτρης Παπάζης με ΑΜ ΣΟΕΛ 22381 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1641 και ο κύριος Θεόδωρος Φανουργιάκης με ΑΜ ΣΟΕΛ 47511 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2476, Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό του ελεγκτικού μας γραφείου.

### **2.3. Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιριών**

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στην ιδιαίτερη μερίδα του Μητρώου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπει το άρθρο 13 του ΠΔ 226/1993, η οποία τηρείται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με αριθμό 171 καθώς και στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιριών που τηρείται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης (ΕΛΤΕ) με αριθμό 042.

Την Εταιρεία εκπροσωπεί με μονή υπογραφή ο διαχειριστής εταίρος Γεώργιος Νίκου.

Τη δεδομένη χρονική στιγμή η Εταιρεία είναι μέλος της διεθνούς ένωσης Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Kingston Smith LLP της Αγγλίας.

Ως μέλος της Ένωσης Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών KS International η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και των επαγγελματικών κανονισμών.

Ως οργανισμός υπηρεσίας μελών, η KS International είναι επιφορτισμένη με την βελτίωση της διεθνούς ικανότητας των εταιριών –μελών με την αξιοποίηση των ικανοτήτων και την προώθηση του ονόματος “KSi” παγκοσμίως.

Η Εταιρεία KSi Greece δεν συμμετέχει στην Διοίκηση της KS International και ούτε κάποια μέλη της KS International συμμετέχουν στην Διοίκηση της Εταιρείας.

### **2.4. Γραφεία της Εταιρείας**

Η Εταιρεία έχει έδρα στην οδό Κηφισίας 62 & Πρεμετής ΤΚ 151 25 στο Μαρούσι. Επίσης η Εταιρεία διατηρεί γραφείο στην Θεσσαλονίκη στην οδό Φράγκων 6-8 ΤΚ 546 26.

## **2.ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ-συνέχεια**

### **2.5. Βασικές δραστηριότητες**

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αλλά και η παροχή υπηρεσιών φορολογικών συμβούλων και συμβούλων σε επιχειρήσεις.

Πιο αναλυτικά, σκοποί της εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

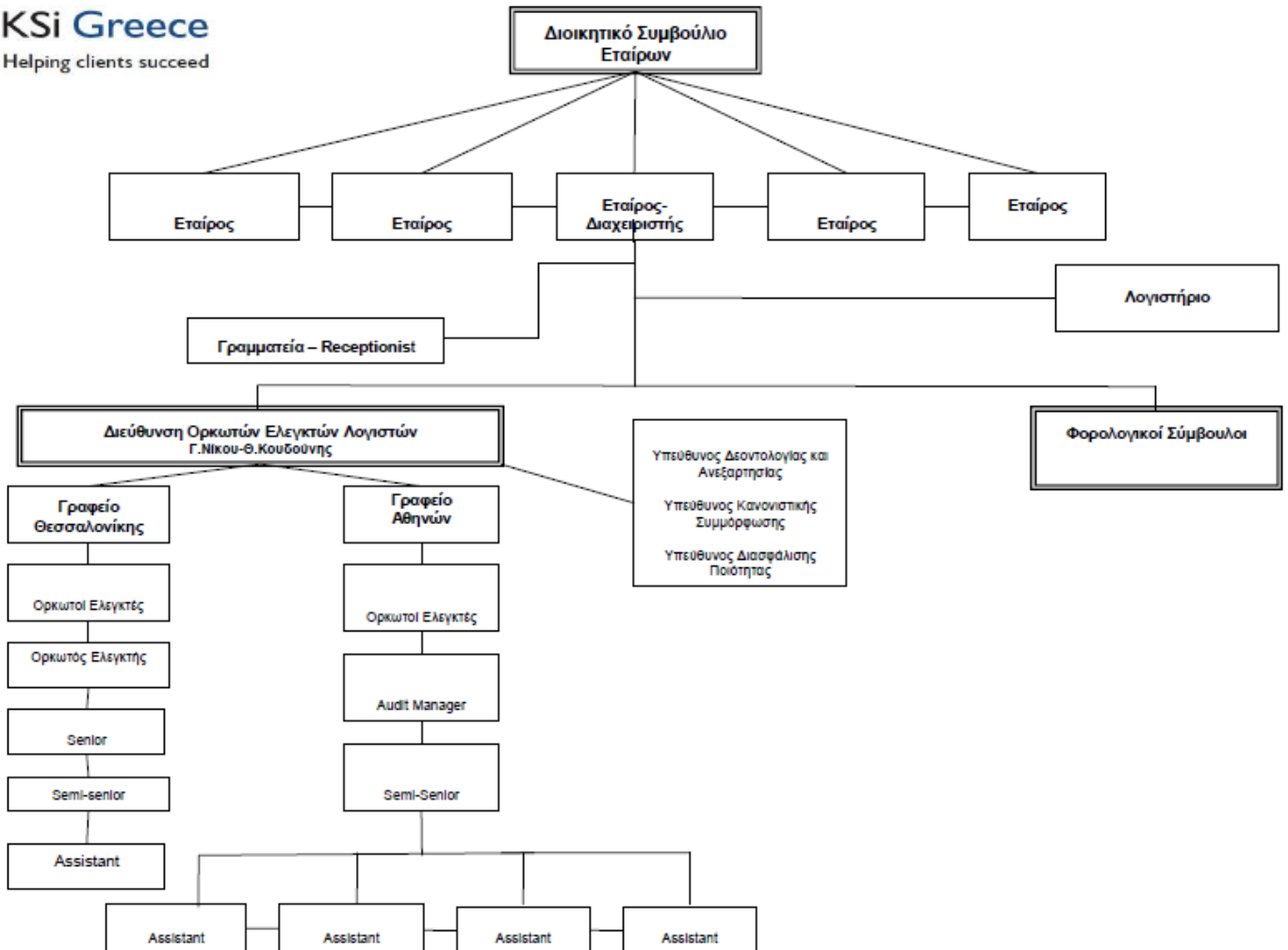
1. Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιριών, ιδρυμάτων και οργανισμών.
2. Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε φορολογικά και λογιστικά θέματα.
3. Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε θέματα διοίκησης και οργάνωσης επιχειρήσεων
4. Η διενέργεια πραγματογνωμοσυνών, η αποτίμηση της αξίας των επιχειρήσεων και συναφείς εργασίες
5. Η παροχή υπηρεσιών και συμβούλων σε σχέση με εξαγωγές, συγχωνεύσεις και μετατροπές εταιριών
6. Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
7. Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου
8. Η σύνταξη μελετών για την ένταξη επενδύσεων σε αναπτυξιακούς νόμους και ευρωπαϊκά προγράμματα
9. Η παροχή όλων των άλλων υπηρεσιών που επιτρέπονται και δεν απαγορεύονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 226/92 περί Ορκωτών Ελεγκτών.

Στην Εταιρεία λειτουργούν τα παρακάτω τρία τμήματα:

- Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
- Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων
- Τμήμα Παροχής Λογιστικών & Φοροτεχνικών Συμβούλων

### 3. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το οργανόγραμμα της Εταιρείας έχει ως εξής:



#### **4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

Η Εταιρεία διοικείται από τα εξής όργανα:

- Τη Συνέλευση των Εταίρων
- Το Διαχειριστή της Εταιρείας

Η Συνέλευση των Εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και αποφασίζει για κάθε υπόθεση.

Ο κύριος Γεώργιος Νίκου με ΑΜ ΣΟΕΛ 21841 και ΑΜ ΕΛΤΕ ΕΛΤΕ 1583, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, είναι και Διαχειριστής της Εταιρείας.

Ο διαχειριστής αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία, αλλά την ενέργεια οποιασδήποτε πράξεως διαχείρισεως μπορεί να την κάνει ένας, αλλά πάντα με την σύμφωνη γνώμη των λοιπών εταίρων.

Στην Διοίκηση της εταιρείας επίσης συμμετέχουν άλλα τρία μέλη που δεν είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Η Εταιρεία λειτουργεί βάσει του Γενικού Κανονισμού Λειτουργίας της. Εκεί περιγράφονται εκτενώς οι αρμοδιότητες όλων των οργάνων της Εταιρείας, οι γενικές διαδικασίες και πολιτικές που ακολουθούνται και οι ειδικές διαδικασίες ανά λειτουργία / κύκλωμα αλλά και Τμήμα. Υπεύθυνος για τις αναθεωρήσεις του Γενικού Κανονισμού Λειτουργίας έχει οριστεί ο κύριος Γεώργιος Νίκου. Ο τελευταίος Γενικός κανονισμός Λειτουργίας έχει αναθεωρηθεί το Σεπτέμβριο του 2014.

#### **5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας στην Εταιρεία μας έχει οριστεί ο Κύριος Δημήτρης Παπάζης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants- IFAC) καθώς και αυτόν του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Ελλάδος (ΣΟΕΛ) όπως αυτός έχει αναθεωρηθεί στο ΦΕΚ 364/07.05.1997 αλλά και το πρόσφατο ΦΕΚ 174/25.08.2008 (Ν.3693/2008).

Η εταιρεία μας διατηρεί και αναπτύσσει κανονισμούς και διαδικασίες που συνθέτουν ένα ολοκληρωμένο σύστημα διασφάλισης των όσων προβλέπει το Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1). Το σύστημα αυτό υπάρχει καταγεγραμμένο στο Γενικό Κανονισμό Λειτουργίας με άμεσο στόχο την διασφάλιση της ποιότητας των διαδικασιών και τη διατήρηση του επιπέδου σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ) όσο και με τα αυτά που προβλέπει η ελληνική Νομοθεσία.



## **5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ-συνέχεια**

Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις της IFAC όπως αυτές αναφέρονται στην παράγραφο 16 του ISQC 1:

Ο τελευταίος εσωτερικός έλεγχος για την διασφάλιση ποιότητας έγινε τον Οκτώβριο του 2014.

### **α) Προσήλωση και δέσμευση των εταίρων στη διασφάλιση ποιότητας**

Οι εταίροι της Εταιρείας δεσμεύονται στη διασφάλιση ποιότητας μέσα από την καθημερινή τους εργασία είτε αυτή αφορά δεοντολογία, διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών, επίβλεψη και εκπαίδευση προσωπικού κλπ.

### **β) Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας**

Καθώς η Εταιρεία αξιολογείται καθημερινά μέσω των Εταίρων και υπαλλήλων της στις καθημερινές επαφές με τους πελάτες της, δίνουμε μεγάλη προσοχή στον επαγγελματισμό και την ακεραιότητα του προσωπικού μας.

Το προσωπικό οφείλει να συμμορφώνεται με τους κανόνες και αξίες της Εταιρείας μας που αφορούν την συλλογικότητα, την ομαδικότητα της εργασίας και την υποστήριξη.

Όλα τα εμπλεκόμενα μέλη του τμήματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οφείλουν να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια σε ότι αφορά θέματα πελατών και να διασφαλίζουν το απόρρητο, όπως προβλέπεται ρητώς από τη σχετική Νομοθεσία αλλά και το Γενικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Σε περίπτωση όμως που διακαίεται το κοινό/δημόσιο συμφέρον παραπάνω κανόνας δεν ισχύει.

Αναφορικά με την ανεξαρτησία η KSi Greece IKE εφαρμόζει τις απαιτήσεις της IFAC και της Ελληνικής Νομοθεσίας. Το προσωπικό μας είναι υποχρεωμένο να αναφέρει τυχόν προσωπικές, οικογενειακές ή οικονομικές σχέσεις με πελάτη της Εταιρείας.

Υπεύθυνος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας, όπως επίσης και Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε σχέση με την πρόληψη διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας έχει οριστεί ο κ. Θεμιστοκλής Κουδούνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

### **γ) Αποδοχή και διατήρηση πελάτη**

Πριν από υποβολή προσφοράς προς υποψήφιους πελάτη και πριν από την ανάθεση οποιουδήποτε εργασίας, η Εταιρεία προχωρά στην αξιολόγηση των κινδύνων αναφορικά με την διενέργεια ελεγκτικών ή άλλων συναφών υπηρεσιών.

## **5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ-συνέχεια**

Η διαδικασία πραγματοποιείται μέσω της συμπλήρωσης προκαθορισμένων ερωτηματολογίων και τη συλλογή πληροφοριών από διάφορες πηγές (βάσεις δεδομένων, ΦΕΚ, οικονομικές καταστάσεις, έρευνας στον Τύπο, λήψη πληροφοριών από άλλα μέλη της KS International κλπ) με απώτερο σκοπό την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη και επίσης την καταγραφή, αξιολόγηση και διαχείριση του ελεγκτικού κινδύνου.

Προ της αποστολής οποιασδήποτε προσφοράς ή συμβολαίου ανάθεσης σε υποψήφιο πελάτη ή υπάρχων πελάτη ο κάθε Εταίρος είναι υποχρεωμένος να κοινοποιήσει τα στοιχεία της προσφοράς και των προτεινόμενων αμοιβών στον Διαχειριστή εταίρο με σκοπό την αποφυγή θεμάτων ανεξαρτησίας και αποφυγή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων.

### **δ) Διοίκηση ανθρώπινων πόρων**

Η πρόσληψη του προσωπικού και η επιλογή των συνεργατών μας γίνεται με συγκεκριμένα κριτήρια.

Περαιτέρω, υπάρχει υποχρέωση ελάχιστης επαγγελματικής εκπαίδευσης ενώ κάθε εταίρος είναι υπεύθυνος για την αξιολόγηση του προσωπικού και την παροχή συγκεκριμένων προτάσεων βελτίωσης της απόδοσης του προσωπικού μας.

### **ε) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών**

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί προκαθορισμένα βασικά προγράμματα ελέγχου τα οποία καλύπτουν τις απαιτήσεις των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και προσαρμόζονται κατά περίπτωση. Περαιτέρω να σημειωθεί ότι η Εταιρεία έχει ήδη προβεί στην εγκατάσταση ενός ελεγκτικού λογισμικού (CCH) με σκοπό την τυποποίηση της καταγραφής και τεκμηρίωσης των ελεγκτικών διαδικασιών και τη βελτίωση της αποδοτικότητας.

Στα πλαίσια του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης δικλείδων ποιότητας της εργασίας γίνεται review των φακέλων εργασίας μεταξύ των Εταίρων της Εταιρείας.

Ταυτόχρονα ενθαρρύνουμε την υποστήριξη μεταξύ των εταίρων και την ανταλλαγή απόψεων σε περίπλοκα και τεχνικά ζητήματα. Η Εταιρεία επιμένει στις ειδικές διαδικασίες και κανόνες που αφορούν τον εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο και ο έλεγχος αυτός διενεργείται από τον Quality Control Reviewer, ο οποίος ορίζεται σε σημαντικά έργα ανάλογα με τον τζίρο ή τον κίνδυνο του κάθε έργου.

Στο αρχείο της Εταιρείας τηρούνται και προστατεύονται επιμελώς οι φάκελοι εργασίας των ελεγκτικών εργασιών που έχουν κλείσει για τους οποίους χρειάζεται ειδική άδεια προκειμένου ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ο βοηθός ελεγκτή να έχει πρόσβαση στον φάκελο ελέγχου μετά το πέρας των 60 ημερών από το οριστικό κλείσιμο του φακέλου. Υπάρχει ξεχωριστό αρχείο για το γραφείο Αθήνας και Θεσσαλονίκης.

## **5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ-συνέχεια**

### **ζ) Παρακολούθηση και εποπτεία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας**

Τυχόν θέματα ποιότητας και αδυναμίες αποτυπώνονται από τους Εταίρους και συζητώνται ώστε να αναπτυχθούν οι απαραίτητες δράσεις αντιμετώπισής τους.

## **6. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ**

Η Εταιρεία πάνω στον άξονα της ιδιαίτερης βαρύτητας που δείχνει σε θέματα εκπαίδευσης, έχει υιοθετήσει πολιτικές διαρκούς εκπαίδευσης για όλους τους Συνεργάτες της, ορμώμενη αλλά και συμμορφούμενη πλήρως με τις αποφάσεις της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants- IFAC), όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στην πιο πρόσφατη μορφή τους στο Διεθνές Πρότυπο για τον Ποιοτικό Έλεγχο 1 ( International Standard on Quality Control 1- ISQC 1).

Επίσης το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών έχει αποφασίσει τη διαρκή εκπαίδευση και επιμόρφωση όλων των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε ετήσια βάση. Συγκεκριμένα η απόφαση ορίζει ότι κάθε Ορκωτός πρέπει να έχει τουλάχιστον 120 ώρες επιμόρφωσης ανά τριετία (30 το ελάχιστο ανά έτος) που θα πιστοποιούνται μέσω διεξαγωγής επίσημων σεμιναρίων.

Με σχετική αλληλογραφία της 29 Σεπτεμβρίου 2014 έχει γίνει γνωστοποίηση στο ΣΟΕΛ των ωρών εκπαίδευσης για κάθε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Ο κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής είναι υπεύθυνος για να καλύπτει τις ελάχιστες ετήσιες απαιτούμενες ώρες συμμόρφωσης.

Ακόμη, η Εταιρεία στα πλαίσια της ιδιαίτερης βαρύτητας που δίνει σε θέματα διαρκούς επιμόρφωσης όλων των στελεχών της, φροντίζει να τα ενημερώνει για όλες τις αλλαγές, σχετικές με το επάγγελμα (Νομοθεσία, αρθρογραφία, κτλ ελληνική και ξένη) όπως επίσης με την διοργάνωση σχετικών εσωτερικών σεμιναρίων ή σε εξωτερικούς συνεργάτες .

Τέλος οι βοηθοί ελεγκτές που απαρτίζουν τις ομάδες ελέγχου παρακολουθούν τα μεταπτυχιακά προγράμματα του ΙΕΣΟΛ ή οποιοδήποτε άλλο επαγγελματικό τίτλο από το εξωτερικό που αφορά την πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (ACCA ή ACA).

## **7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Η Εταιρεία θεωρεί πάρα πολύ σημαντική την επικοινωνία των ανθρώπων μεταξύ τους και θεωρεί όλοι να είναι γνώστες των στόχων και των βλέψεων για το μέλλον της Εταιρείας.

## **7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ-συνέχεια**

Υπάρχουν συνεχείς συναντήσεις του τμήματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με σκοπό την ενημέρωση και την γενική οργάνωση της Εταιρείας.

Επίσης γίνονται συναντήσεις με εξειδικευμένα στελέχη (εξωτερικοί συνεργάτες) για την αντιμετώπιση πολύπλοκων θεμάτων που χρειάζεται και απαιτείται η γνώμη κάποιου ειδικού (expert).

Με το πέρας κάθε ελεγκτικού έργου πάνω των 150 ωρών συμπληρώνεται το Έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσης για κάθε μέλος της ομάδος που απασχολήθηκε στο συγκεκριμένο έργο.

Με το πέρας κάθε ελεγκτικού έργου πάνω των 150 ωρών συμπληρώνεται το Έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσης για κάθε μέλος της ομάδος που απασχολήθηκε στο συγκεκριμένο έργο.

Κάθε Οκτώβριο οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Εταίροι της Εταιρείας αποφασίζουν για την αναπροσαρμογή των μισθών για κάθε εργαζόμενο και την προαγωγή σε επόμενη βαθμίδα.

## **8. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 27 ΤΟΥ Ν.3693/2008**

Σύμφωνα με τον Νόμο 3693/2008, η εταιρεία μας υπόκειται σε επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών της από την ΕΛΤΕ ή το τμήμα ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ.

Η Εταιρεία λόγω του γεγονότος ότι ιδρύθηκε τη προηγούμενη χρονιά (2013) δεν έχει ακόμα ελεγχθεί από την ΕΛΤΕ.

Ο κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και συγκεντρωτικά ο διαχειριστής της Εταιρείας τηρεί κατάσταση με όλες τις εργασίες του τμήματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Σε ετήσια βάση γίνεται κριτική επισκόπηση του πελατολογίου για να διερευνηθεί η συνέχιση της συνεργασίας με κάποιους πελάτες ή η διακοπή τους αν συντρέχουν λόγοι που μπορούν να το επιβάλλουν.

Μερικά από τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για την αξιολόγηση του πελάτη είναι η αξιοπιστία του, η ύπαρξη ικανοποιητικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η ύπαρξη ενδείξεων για συμμετοχή σε παράνομες δραστηριότητες, η ύπαρξη δυσμενών στοιχείων για τον εν λόγω πελάτη.

## 9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Ο καθορισμός των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών της Εταιρείας πραγματοποιείται με βάση ένα πλαίσιο παραγόντων που αφορούν στη διατήρηση της ποιότητας των υπηρεσιών, στην αποδοτικότητα τους και στην συνολική απόδοση της Εταιρείας.

Υπάρχει σύμβαση που έχει κατατεθεί μεταξύ του Ορκωτού Ελεγκτή και της Εταιρείας που καθορίζει τους γενικότερους όρους συνεργασίας και τον καθορισμό της αμοιβής.

Η διάθεση των κερδών καθορίζεται από το Καταστατικό της Εταιρείας και διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις σχετικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου.

Σε καμία περίπτωση οι αμοιβές των μετόχων δεν είναι συνυφασμένες με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.

## 10. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Αντιλαμβανόμαστε ότι ο ορισμός των εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος βάσει της Νομοθεσίας περιλαμβάνει τις εταιρείες των οποίων οι τίτλοι διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και ασφαλιστικές εταιρείες και τράπεζες.

Παραθέτουμε κατάσταση που περιλαμβάνει τις εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος που αποτέλεσαν πελάτες ελέγχου της Εταιρείας για τη χρήση 2014.

| Επωνυμία         | ΑρΜΑΕ             | Διεύθυνση   | Έλεγχος Χρήσης  | Ηλεκτρονική Διεύθυνση  |
|------------------|-------------------|---|---|--|
| ΑΙΧΜΗ ΑΕ         | 34122/67/Β/95/007 | Ζυμβρακάκη και Προξένου Ασκητού 17<br>69 100 Κομοτηνή               | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013 και την 31 Δεκεμβρίου 2014 (σε εξέλιξη).   | <a href="http://www.echmi.gr">www.echmi.gr</a>                   |
| ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ | 27948/06/Β/92/11  | Αντώνη Τρίτση 21,<br>Πυλαία, Τ.Κ.57001<br>Θεσσαλονίκη               | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013 και την 31 Δεκεμβρίου 2014. (σε εξέλιξη)   | <a href="http://el.euroconsultants.gr">el.euroconsultants.gr</a> |
| ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ   | 24473/06/Β/91/47  | 1ο χλμ. Διδυμοτείχου - Ορεσιτιάδας,<br>68300 Διδυμότειχο,<br>Ελλάδα | Έλεγχος συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων 30 Ιουνίου 2014 και τακτικός έλεγχος της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014. (σε εξέλιξη) | <a href="http://evrofarma.gr">evrofarma.gr</a>                   |

## 11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που παρέχεται παρακάτω περιλαμβάνει ανάλυση κύκλου εργασιών από ελεγκτικές, φορολογικές/λογιστικές, συμβουλευτικές και λοιπές υπηρεσίες για τη χρήση από 28 Ιουνίου 2013 (ημερομηνία ΦΕΚ έγκρισης αδείας) έως και 31 Δεκεμβρίου 2014.

| Είδος παρεχόμενης υπηρεσίας       | 31.12.2014          |
|-----------------------------------|---------------------|
| Ελεγκτικές Υπηρεσίες              | <b>276.991,06</b>   |
| Συμβουλευτικές Υπηρεσίες          | <b>41.000,00</b>    |
| Λογιστικές-Φοροτεχνικές υπηρεσίες | <b>3.000,00</b>     |
| <b>Σύνολο</b>                     | <b>€ 320.991,06</b> |

Το ποσό που αφορά ελεγκτικές υπηρεσίες για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014.

| Είδος παρεχόμενης<br>ελεγκτικής υπηρεσίας  | 31.12.2014          |
|--|---------------------|
| Υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων   | <b>184.950,00</b>   |
| Υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων προς οντότητες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων     | <b>44.226,06</b>    |
| Υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων προς οντότητες στις οποίες παρέχονται δεν υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων | <b>47.815,00</b>    |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>€ 276.991,06</b> |

Λόγω του γεγονότος ότι είναι η πρώτη εταιρική χρήση δεν υπάρχουν συγκρίσιμα στοιχεία.

## **12. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Η Εταιρία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 29 του Ν.3693/2008 είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη στην εταιρία AIG EUROPE LIMITED (αριθ. ασφ. Συμβ. Ρ2301003497).

## **13. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

Υπεύθυνος επικοινωνίας:

Γεώργιος Νίκου  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

KSi Greece IKE  
Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
Μαρούσι Τ.Κ. 15125  
Τηλ. 211 4110991  
Fax. 211 4111727

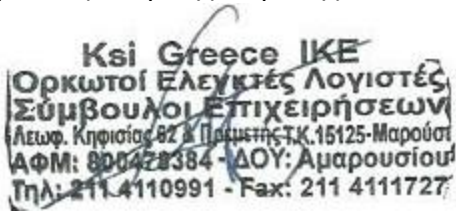
#### 14. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 Ν.3693/2008

**Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων.**

Δηλώνω ότι ως Νόμιμος Εκπρόσωπος της Εταιρείας KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2014 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των Εταίρων της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή εργασιών.

Γεώργιος Νίκου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



#### ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Ως Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας δηλώνω ότι η KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2014 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.

Δημήτρης Παπάζης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

