

Έκθεση Διαφάνειας 2021

σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017

Απρίλιος 2022

Πίνακας περιεχομένων

| | |
|---|----|
| 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ | 1 |
| 2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ | 2 |
| 2.1. Νομική Μορφή και Έδρα | 2 |
| 2.2. Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών | 3 |
| 2.3. Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιριών | 3 |
| 2.4. Γραφεία της Εταιρείας | 4 |
| 2.5. Βασικές δραστηριότητες | 4 |
| 3. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ | 5 |
| 4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ | 6 |
| 5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ | 7 |
| 6. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ | 11 |
| 7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 11 |
| 8. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΤΟΥ Ν.4449/2017 | 12 |
| 9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ | 13 |
| 10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ | 14 |
| 11. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ | 14 |
| 12. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | 15 |
| 13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ | 16 |
| 14. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ | 16 |
| 15. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ | 16 |
| 16. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 22 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/201/Ε.Ε. | 17 |

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την έκθεση Διαφάνειας για την Εταιρεία μας. Η Εταιρεία **KSi Greece ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ** ("KSi Greece" ή «η Εταιρεία») είναι Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων από τον Ιούνιο του έτους 2013.

Η Έκθεση Διαφάνειας της Εταιρείας μας συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017.

Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση 2021 παρέχουμε πληροφορίες σε σχέση με τις δραστηριότητες μας, τη μεθοδολογία μας, το σύστημα ελέγχου ποιότητας και διαβουλεύσεων, τις διαδικασίες διαφύλαξης της ανεξαρτησίας που ακολουθούμε, καθώς και όλες τις υπόλοιπες πληροφορίες που απαιτούνται από τις διατάξεις του Νόμου 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις».

Βασικός οδηγός προς την κατεύθυνση των διαδικασιών ελέγχου ποιότητας και ανεξαρτησίας αποτελεί το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1, ο Κώδικας Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) καθώς και οι διατάξεις του Ν. 4449/2017.

Στη χρήση 2021, συνεχίστηκαν οι προσπάθειες των εταίρων μας και οι σχετικές κατευθύνσεις προς το προσωπικό μας επικεντρώνονται στην παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, με προτεραιότητα τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο. Επίσης, στη χρήση 2021 και λόγω της πανδημίας COVID-19, καθιερώσαμε συγκεκριμένα μέτρα προς την κατεύθυνση της ασφάλειας του προσωπικού μας και των οικογενειών μας. Υποστηρίξαμε την εργασία αλλά και την εκπαίδευση και καθιερώσαμε αυστηρά πρωτόκολλα τήρησης των υγειονομικών πρωτοκόλλων και κανόνων. Προσαρμοστήκαμε στα νέα δεδομένα και υποστηρίξαμε τους πελάτες μας σχεδόν απρόσκοπτα.

Με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο του επαγγέλματος να γίνεται ολοένα πιο πολύπλοκο και απαιτητικό αναγνωρίζουμε ότι προϋποθέσεις για την περαιτέρω ανάπτυξη της Εταιρείας μας αποτελούν η συνεχής βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών μας, η διαρκής εκπαίδευση των εταίρων και του προσωπικού μας, η βελτίωση της οργάνωσής μας, η επένδυση σε νέα εργαλεία και εφαρμογές, η εγρήγορση και ανταπόκρισή μας στις αλλαγές.

Με εκτίμηση,

Γεώργιος Νίκου, Διαχειριστής Εταίρος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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. Η νομική της μορφή είναι Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία και είναι καταχωρημένο στο Γενικό Εμπορικών Μητρώο με αριθμό 124668803000.


Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αμαρουσίου και το γραφείο της Εταιρείας μας στην Αττική βρίσκεται στη Λεωφόρο Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Τ.Κ. 15125.


Η διάρκεια της Εταιρείας έχει οριστεί σε (50) χρόνια και λήγει την τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες εξήντα τρία (31.12.2063).


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 εκατό πενήντα (150) μερίδια ονομαστικής αξίας κάθε ενός τριάντα (30) ευρώ.


Αναλυτικότερα:

 Ο Γεώργιος Νίκου (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με πενήντα (55) εταιρικά μερίδια

 Ο Αντώνης Μάρκου (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια

 Ο Δημήτριος Παπάζης (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής – εγγεγραμμένος στο ειδικό μητρώο «ασκούντων το ελεγκτικό επάγγελμα στο εξωτερικό» του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών) συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαοκτώ (18) εταιρικά μερίδια.






 Ο Ιωάννης Σκιαδόπουλος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με τριάντα δύο (32) εταιρικά μερίδια

 Ο Κωνσταντίνος Δικαιούλιας συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια

 Ο Βασίλειος Δικαιούλιας συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια

2.2. Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι είχαν το δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό του ελεγκτικού μας γραφείου στη χρήση 2021, είναι οι κύριοι/ες:

-  Γεώργιος Νίκου με ΑΜ ΣΟΕΛ 21841 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1583
-  Αντώνιος Μάρκου με ΑΜ ΣΟΕΛ 19901 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1507
-  Κωνσταντίνος Τελιορίδης με ΑΜ ΣΟΕΛ 64751 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2853
-  Θεόδωρος Φανουργιάκης με ΑΜ ΣΟΕΛ 47511 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2476
-  Ιωάννης Σκιαδόπουλος με ΑΜ ΣΟΕΛ 43771 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2469

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 226/1992, 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 μόνη υπογραφή του ο διαχειριστής εταίρος Γεώργιος Νίκου.

Η Εταιρεία μας από την ίδρυσή της έγινε μέλος της Morison Global Limited, ενός από τους ταχύτερα αναπτυσσόμενους παγκόσμιους οργανισμούς ανεξάρτητων εταιριών μελών παροχής ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Η Εταιρεία μας είναι μέλος ενός ευρύτερου οργανισμού με παρουσία σε 74 χώρες με 141 μέλη και 307 γραφεία. Βλέπε και <https://www.morisonglobal.com/>.

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

Ως οργανισμός υπηρεσίας μελών, η Morison Global Limited είναι επιφορτισμένη με τη βελτίωση της διεθνούς ικανότητας των εταιριών-μελών με την αξιοποίηση των ικανοτήτων και την προώθηση του ονόματος "Morison Global Limited" παγκοσμίως.

Η Εταιρεία KSi Greece δεν συμμετέχει στη Διοίκηση της Morison Global Limited και ούτε κάποια μέλη της Morison Global Limited συμμετέχουν στη 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 (υποκατάστημα) στη Θεσσαλονίκη στην οδό Φράγκων 6-8 ΤΚ 546 26 και από τον Ιούνιο του 2019 διατηρεί γραφείο (υποκατάστημα) και στην πόλη της Κέρκυρας στην οδό Ανδρέα Μάρμορα 2 Τ.Κ. 49132 η δραστηριότητα του οποίου υποστηρίζεται κατά κύριο λόγο από το Γραφείο της Θεσσαλονίκης.



2.5. Βασικές δραστηριότητες

Η Εταιρεία μας παρέχει προς τους πελάτες της, υπηρεσίες διασφάλισης - ελέγχων, συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες λογιστικών φοροτεχνικών συμβουλών.

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

- ❖ Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιριών, ιδρυμάτων και οργανισμών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε φορολογικά και λογιστικά θέματα.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε θέματα διοίκησης και οργάνωσης επιχειρήσεων.
- ❖ Η διενέργεια πραγματογνωμοσυνών, η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων και συναφείς εργασίες.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών και συμβούλων σε σχέση με εξαγορές, συγχωνεύσεις και μετατροπές εταιριών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- ❖ Η σύνταξη μελετών για την ένταξη επενδύσεων σε αναπτυξιακούς νόμους και ευρωπαϊκά προγράμματα.
- ❖ Η παροχή όλων των άλλων υπηρεσιών που δεν απαγορεύονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 226/1992 περί Ορκωτών Ελεγκτών.
- ❖ Η διενέργεια αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου βάσει των Π.Δ.Τ.Ε 2577/9.3.2006 και Π.Δ.Τ.Ε. 2651/20.1.2012.
- ❖ Η πλειοψηφία των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας μας έχει συμπεριληφθεί στην κατάσταση του Μητρώου Εμπειρογνομόνων του αρ. 11 του Ν. 4469/2017.
- ❖ Η διενέργεια ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου αναπτυξιακού νόμου σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4399/2016.
- ❖ Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία ένταξης της στο Μητρώο Αξιολογητών των επενδυτικών σχεδίων του Ταμείου Ανάκαμψης

Στην Εταιρεία λειτουργούν τα παρακάτω τμήματα:

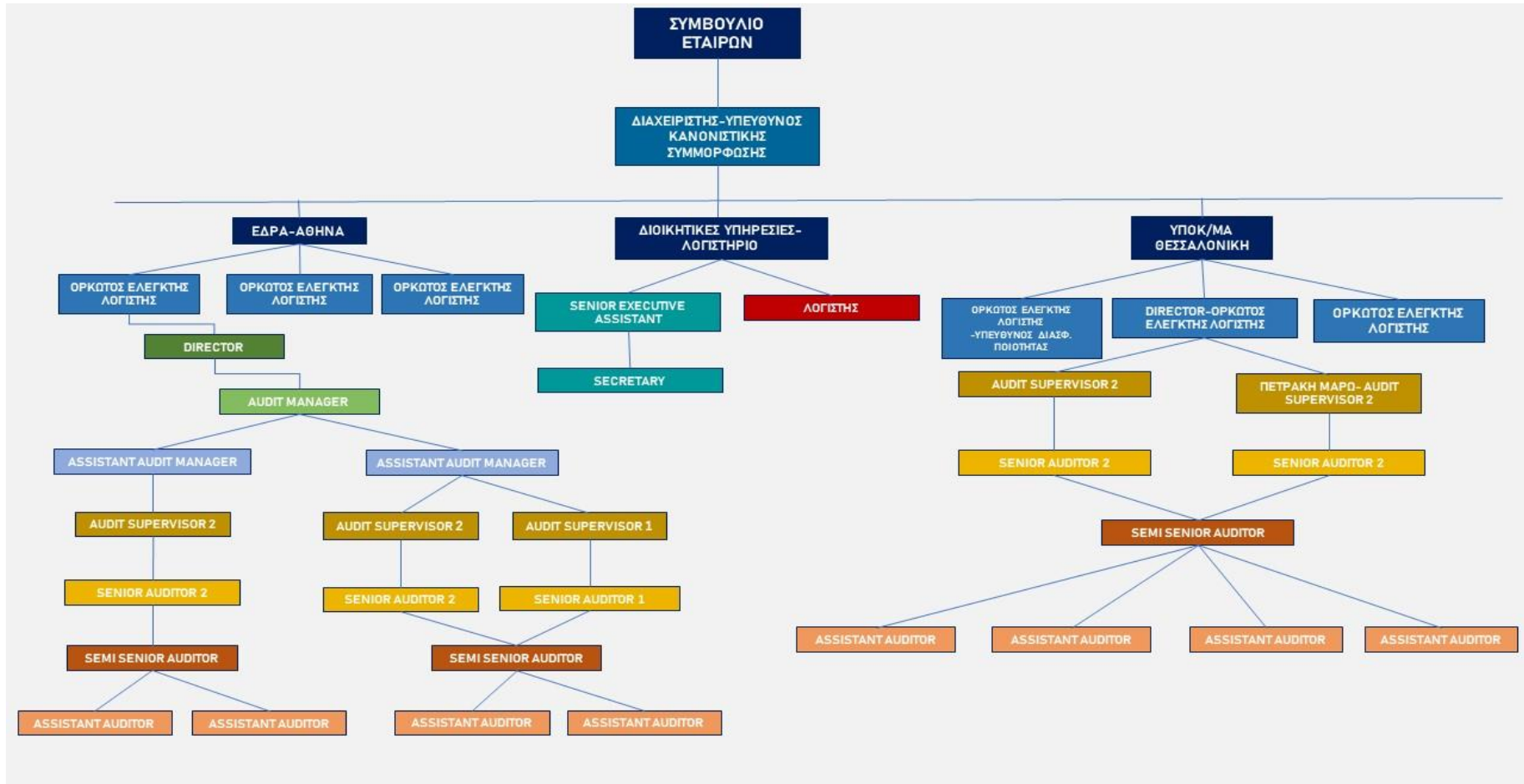
-  Τμήμα Παροχής Υπηρεσιών Διασφάλισης
-  Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Λογιστικές και Φορολογικές Υπηρεσίες, Transfer Pricing κλπ)



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2021



3. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας διακρίνεται ως εξής:



4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η Εταιρεία διοικείται από τα εξής όργανα:

-  Τη Συνέλευση των Εταίρων
-  Τον Διαχειριστή της Εταιρείας

Η Συνέλευση των Εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και αποφασίζει για τις υποθέσεις που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας.

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

Ο Διαχειριστής εκπροσωπεί την Εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

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 Νοέμβριο 2021.

Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Στο πλαίσιο εφαρμογής των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης η Εταιρεία μας έχει ήδη προβεί στην εκπόνηση και εφαρμογή Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας έχει σκοπό τη ρύθμιση της οργάνωσης και της λειτουργίας της Εταιρείας για τη διασφάλιση:

- α) της επιχειρηματικής αρτιότητας
- β) της διαφάνειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας
- γ) του ελέγχου της διοίκησης και ιδίως του τρόπου λήψης διαχειριστικών αποφάσεων
- δ) της τήρησης της νομοθεσίας και ιδίως των υποχρεώσεων που προβλέπονται στη νομοθεσία για τις ελεγκτικές εταιρείες

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας ρυθμίζει την οργάνωση και τις διαδικασίες λειτουργίας της Εταιρείας και ειδικότερα:

- α) τη διάρθρωση των τμημάτων της Εταιρείας, τα αντικείμενά τους και τις διαδικασίες λειτουργίας αυτών, τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα του προσωπικού καθώς και τη σχέση των τμημάτων μεταξύ τους και με τη διοίκηση
- β) τις βαθμίδες του προσωπικού και τις διαδικασίες προαγωγής των στελεχών της Εταιρείας
- γ) τις διαδικασίες πρόσληψης των στελεχών της Εταιρείας
- δ) τους κανόνες δεοντολογίας του προσωπικού και της Εταιρείας
- ε) τις αρχές και τους κανόνες για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας

5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Υπεύθυνος Διασφάλισης της Ποιότητας στην Εταιρεία μας, είναι ο κύριος Αντώνιος Μάρκου, 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 ισχύει με βάση το άρθρο 20 του Ν. 4449/2017.

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, την παρακολούθηση και διατήρησης της ανεξαρτησίας μας έναντι των πελατών μας και τη διατήρηση του επιπέδου σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ) όσο και με τα αυτά που προβλέπει η ελληνική Νομοθεσία.

Οι πιο πρόσφατοι εσωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση ποιότητας διενεργήθηκαν μέσα στο Ιανουάριο 2022.

Σε περίπτωση που στο δείγμα για τον εσωτερικό έλεγχο, υπεύθυνος ελέγχου είναι ο κ. Μάρκου Αντώνιος, τον απαιτούμενο εσωτερικό έλεγχο διενεργεί ο κ. Τελιορίδης Κωνσταντίνος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις της IFAC όπως αυτές αναφέρονται στην παράγραφο 16 του ISQC1:

α) Προσήλωση και δέσμευση των εταίρων στη διασφάλιση ποιότητας

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

β) Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Καθώς η Εταιρεία αξιολογείται καθημερινά μέσω των Εταίρων και υπαλλήλων της στις καθημερινές επαφές τους με τους πελάτες, 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, ο 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. Νίκου Γεώργιος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

γ) Αποδοχή και διατήρηση πελάτη

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

Η διαδικασία πραγματοποιείται μέσω της συμπλήρωσης προκαθορισμένων ερωτηματολογίων και τη συλλογή πληροφοριών από διάφορες πηγές (βάσεις δεδομένων, ΦΕΚ, Γ.Ε.ΜΗ, μητρώο πραγματικών δικαιούχων, Δήλωση Πολιτικώς Εκτεθειμένων Προσώπων, οικονομικές καταστάσεις, έρευνας στον Τύπο, λήψη πληροφοριών από άλλα μέλη της Morison Global Limited 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.

Επιπρόσθετα, στην τελευταία αναθεώρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Ποιοτικού Ελέγχου της Εταιρείας μας, έχει προστεθεί η διαδικασία της παρακολούθησης των ετών υπηρεσίας σε κάθε πελάτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4449/2017.

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.

Τέλος, η Εταιρεία δίνει την δυνατότητα στο προσωπικό να εκφράσει παράπονα ή διαφωνίες μέσω ετήσιου έντυπου αξιολόγησης της απόδοσης ανά έργο.

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 επισημαίνουμε ότι η Εταιρεία εφαρμόζει τη μεθοδολογία αναγνωρισμένου ελεγκτικού λογισμικού (CCH & CASEWARE) 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 δικλίδων ποιότητας της εργασίας γίνεται επισκόπηση 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 το μέγεθος της ελεγχόμενης Εταιρείας ή τον κίνδυνο του κάθε έργου.

Στο αρχείο της Εταιρείας τηρούνται και προστατεύονται επιμελώς οι φάκελοι εργασίας των ολοκληρωμένων ελέγχων. Για μεταγενέστερη πρόσβαση (μετά το πέρας των 60 ημερών) από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή βοηθό ελεγκτή απαιτείται ειδική άδεια από τον Υπεύθυνο Ποιότητας από το οριστικό κλείσιμο του φακέλου. Υπάρχει ξεχωριστό ηλεκτρονικό και φυσικό αρχείο για το γραφείο της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης.

Τα ηλεκτρονικά αρχεία της Εταιρείας μας διατηρούνται στο σύστημα «My Cloud» & «One Drive» για το οποία έχουν καθοριστεί αυστηρά εσωτερικά πρωτόκολλα πρόσβασης και διαχείρισης μεταξύ του προσωπικού.

ζ) Παρακολούθηση και εποπτεία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας

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

Επίσης στην τελευταία αναθεώρηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου προστέθηκε η διαδικασία με την οποία γίνεται η επιλογή του δείγματος εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου των εργασιών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

6. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση σε θέματα εκπαίδευσης και έχει υιοθετήσει πολιτικές διαρκούς εκπαίδευσης για όλους τους Εταίρους, το Προσωπικό και τους Συνεργάτες της, συμμορφούμενη πλήρως με τις αποφάσεις της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants- IFAC), όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στην πιο πρόσφατη μορφή τους στο ΔΠΔΠ 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 (20 το ελάχιστο ανά έτος) που θα πιστοποιούνται μέσω διεξαγωγής εγκεκριμένων σεμιναρίων από το ΣΟΕΛ. Η Εταιρεία τηρεί αρχείο παρακολούθησης των ωρών εκπαίδευσης του ελεγκτικού της προσωπικού.

Ο κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής είναι υπεύθυνος για να καλύπτει τις ελάχιστες ετήσιες απαιτούμενες ώρες συμμόρφωσης. Η Εταιρεία τηρεί αρχείο με τις ώρες παρακολούθησης σεμιναρίων για κάθε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ξεχωριστά.

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, κλπ ελληνική και ξένη).

Τέλος οι βοηθοί ελεγκτές που απαρτίζουν τις ομάδες ελέγχου παρακολουθούν τα μεταπτυχιακά προγράμματα του ΙΕΣΟΕΛ 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 για το μέλλον της Εταιρείας.

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 που έχει διάρκεια υλοποίησης άνω των 80 ωρών συμπληρώνεται το Έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσης για κάθε μέλος της ομάδας 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 βάσει της ετήσιας απόδοσής του και της εν γένει παρουσίας του στην Εταιρεία και τις ελεγχόμενες οντότητες.

8. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΤΟΥ Ν.4449/2017

Το επάγγελμά μας υπόκειται σε αυστηρή εποπτεία. Τον Ιούνιο 2003, ιδρύθηκε η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και μια από τις κυρίες δραστηριότητες της είναι η παρακολούθηση της ποιότητας των τακτικών ελέγχων που διεξάγονται από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ). Η ΕΛΤΕ σύμφωνα με τη νομοθεσία και ειδικότερα τον Ν. 4449/2017 έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- αποτελεί την αρμόδια αρχή για την χορήγηση της επαγγελματικής αδειάς σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις
- έχει την ευθύνη για την διασφάλιση της ποιότητας της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους
- είναι το αρμόδιο όργανο να λαμβάνει εγγραφές αναφορές ή καταγγελίες για παραβάσεις του Ν. 4449/2017 και του Καν. 537/2014 και έχει την ευθύνη της επιβολής διοικητικών κυρώσεων για κάθε παράβαση της νομοθεσίας που διέπει τις εργασίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών.
- έχει την τελική ευθύνη για την άσκηση της δημοσίας εποπτείας επί των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τις αρχές που προβλέπονται από τον ν. 3148/2003 όπως ισχύει
- Επιπλέον η Εποπτική Αρχή (ΕΛΤΕ) έχει την τελική ευθύνη για την εποπτεία:
- της έγκρισης και εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών
- της υιοθέτησης προτύπων όσον αφορά την επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των ελεγκτικών εταιρειών και τους ελέγχους, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές αλλού κράτους – μέλους
- της συνεχούς εκπαίδευσης
- των συστημάτων διασφάλισης της ποιότητας
- των ερευνών και διοικητικών πειθαρχικών συστημάτων

Το άρθρο 26 του Καν. 537/2014 ορίζει ότι ειδικά για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος οι ποιοτικοί έλεγχοι από την εποπτική αρχή θα πρέπει να διενεργούνται με βάση ανάλυση του κίνδυνου τουλάχιστον ανά τριετία. Η διοικητική μερίμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών έχει ανατεθεί στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον Ν.4449/2017.

Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 33 του Ν.4449/2017 ενέκρινε την Κανονιστική Πράξη 155/4/19.10.2018 αναφορικά με την ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών. Σκοπός της εν λόγω Κανονιστικής Πράξης είναι η ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) της παρ. 12 του άρθρου 33 του Ν.4449/2017.

Η πιο πρόσφατη επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών της έγινε από την ΕΛΤΕ το Νοέμβριο με Δεκέμβριο του 2017 και από το τμήμα ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ τον Απρίλιο 2015. 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, ή οι τυχόν περιορισμοί που έχει επιβάλλει ο πελάτης στην εργασία μας.

9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Ο υπολογισμός των αμοιβών των Νόμιμων 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 Νόμιμου Ελεγκτή και της Εταιρείας που καθορίζει τους ειδικότερους 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 Εταίρων δεν είναι συνυφασμένες με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.

10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Ο επικαιροποιημένος εσωτερικός κανονισμός της Εταιρείας απαιτεί την προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών των πελατών μας από όλους τους Εταίρους, το προσωπικό και τους συνεργάτες της Εταιρείας. Σε αυτά τα πλαίσια έχουμε καθιερώσει διαδικασίες προστασίας των εμπιστευτικών πληροφοριών των πελατών μας στην καθημερινή μας εργασία, μέσω της ορθής διαχείρισης των φακέλων ελέγχου, των ηλεκτρονικών δεδομένων που λαμβάνουμε, της διαχείρισης του συστήματος Cloud της Εταιρείας αλλά και της φυσικής προστασίας των γραφείων μας και των αρχείων μας. Η πολιτική εμπιστευτικότητας αναφέρεται σε βασικές αρχές αλλά και σε συγκεκριμένες ενέργειες που αφορούν όλους τους εργαζόμενους και συνεργάτες της Εταιρείας. Επιπρόσθετα η πολιτική της Εταιρείας για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων βασίζεται στην κείμενη νομοθεσία, τα επαγγελματικά πρότυπα και επικαιροποιήθηκε στην κατεύθυνση της συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων της Ε.Ε. – GDPR.

Η Εταιρεία τηρεί τις προβλέψεις και βασικές αρχές του υπ' αριθ. 679/2016 Ευρωπαϊκού Γενικού Κανονισμού, του Ν. 4624/2019 και της εκάστοτε ισχύουσας Ελληνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει σχετικές εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές αναφορικά με την επεξεργασία, ενδεικτικά αναφερομένων, των δεδομένων των εργαζομένων της (συμπεριλαμβανομένων και των υποψηφίων και πρώην εργαζομένων), των πελατών, προμηθευτών και εξωτερικών συνεργατών της, έτσι ώστε η τυχόν επεξεργασία τους να λαμβάνει χώρα σύμφωνα με τις επιταγές του κανονιστικού πλαισίου. Επιπλέον, εφαρμόζει καταλληλά τεχνικά και οργανωτικά μέτρα, συμβατικές δεσμεύσεις και λοιπές εγγυήσεις, επανεξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα το περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής αυτών και ελέγχει την ορθή και απρόσκοπτη τήρησή τους από όλο το προσωπικό, πάντα με στόχο την προστασία και σύννομη επεξεργασία των Προσωπικών Δεδομένων.

11. 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 2021.

| Επωνυμία | Έλεγχος Χρήσης |
|--------------------------------|--|
| ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ - (Όμιλος) | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης |
| ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ - (Όμιλος) | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης |
| LOGISMOS A.E. | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης |

12. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που παρέχεται παρακάτω περιλαμβάνει ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας από ελεγκτικές, φορολογικές/λογιστικές, συμβουλευτικές και λοιπές υπηρεσίες για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

| ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | 31.12.2021 |
|---|-----------------------|
| 1. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική Εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος. | 42.950,00€ |
| 2. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων | 763.397,35€ |
| 3. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο | 11.683,26€ |
| 4. Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες | 549.439,96€ |
| ΣΥΝΟΛΟ | 1.367.470,57 € |

13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη στην ασφαλιστική Εταιρεία XL Insurance Company SE (AXA XL Group). (αριθ. ασφ. Συμβ. Ρ21/21384).

14. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την 01^η Φεβρουαρίου 2022 ο κ. Δημήτριος Παπάζης του Τριαντάφυλλου με ΑΜ ΣΟΕΛ 22381 ξεκίνησε να απασχολείται ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

15. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Υπεύθυνος επικοινωνίας:

Γεώργιος Νίκου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

KSi Greece ΙΚΕ

Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής Μαρούσι
Τ.Κ. 15125
Τηλ. 211 4110991
Fax. 2114111727
Email: nikou@ksigreece.gr

16. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 22 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/201/Ε.Ε.

Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων

Δηλώνω ότι ως Νόμιμος Εκπρόσωπος της Εταιρείας KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2021 εφαρμοσθήκαν επαρκώς οι οριζόμενες διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των Εταίρων, κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για το σύνολο των αναληφθεισών σχετικών εργασιών.

Γεώργιος Νίκου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήλωση Διασφάλισης Ποιότητας

Ως Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας δηλώνω ότι η KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2021 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Αντώνης Μάρκου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής