

Έκθεση Διαφάνειας 2023

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 2024

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	9
7.	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	10
8.	ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΤΟΥ Ν.4449/2017	10
9.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	12
10.	ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	12
11.	ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	13
12.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	14
13.	ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	14
14.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	15
15.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 22 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2013/Ε.Ε.	16



1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την έκθεση Διαφάνειάς 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 που λειτουργεί με σχετική άδεια 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 2023 παρέχουμε πληροφορίες σε σχέση με τις δραστηριότητές 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. Η Εταιρεία μας στα πλαίσια εναρμόνισης της με το νέο διεθνές πρότυπο για τη διαχείριση της ποιότητας (ISQM 1) το οποίο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) έχει ξεκινήσει τη διαδικασία για την αναθεώρηση των πολιτικών και διαδικασιών ποιότητας σύμφωνα με αυτό.

Στη χρήση 2023, 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, εντείναμε τις προσπάθειές μας προς τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών μας, τη διαρκή εκπαίδευση των εταίρων και του προσωπικού μας, τη βελτίωση της οργάνωσής μας επενδύοντας σημαντικά σε νέα συστήματα και λογισμικά.

Με εκτίμηση,

Νίκου Γεώργιος, 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 καταχωρημένη 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 πενήντα (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 τριάντα (30) ευρώ το καθένα.

Αναλυτικότερα:

- ✚ Ο Νίκου Γεώργιος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με ογδόντα επτά (87) εταιρικά μερίδια
- ✚ Ο Μάρκου Αντώνιος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια
- ✚ Ο Παπάζης Δημήτριος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαοκτώ (18) εταιρικά μερίδια.
- ✚ Ο Δικαιούλιας Κωνσταντίνος συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια
- ✚ Ο Δικαιούλιας Βασίλειος 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 2023**, είναι οι κύριοι:

- ✚ Νίκου Γεώργιος με AM ΣΟΕΛ 21841 και AM ΕΛΤΕ 1583
- ✚ Μάρκου Αντώνιος με AM ΣΟΕΛ 19901 και AM ΕΛΤΕ 1507
- ✚ Τελιορίδης Κωνσταντίνος με AM ΣΟΕΛ 64751 και AM ΕΛΤΕ 2853
- ✚ Φανουργιάκης Θεόδωρος με AM ΣΟΕΛ 47511 και AM ΕΛΤΕ 2476
- ✚ Σκιαδόπουλος Ιωάννης με AM ΣΟΕΛ 43771 και AM ΕΛΤΕ 2469 (Αποχώρηση 22/12/2023)
- ✚ Παπάζης Δημήτριος με AM ΣΟΕΛ 22381 και AM ΕΛΤΕ 1641
- ✚ Παππάς Γεώργιος με AM ΣΟΕΛ 35001 και AM ΕΛΤΕ 3210
- ✚ Δημόπουλος Ανδρέας με AM ΣΟΕΛ 64811 και AM ΕΛΤΕ 3201
- ✚ Χρυσόπουλος Αλέξανδρος με ΣΟΕΛ 71431 και AM ΕΛΤΕ 3220

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 κος Νίκου Γεώργιος.

Η Εταιρεία μας από την ίδρυσή της έγινε μέλος της Morison Global Limited, ενός ταχύτατα αναπτυσσόμενου παγκόσμιου οργανισμού ανεξάρτητων μελών εταιρειών παροχής ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Η Εταιρεία μας είναι μέλος ενός ευρύτερου οργανισμού με παρουσία σε 72 χώρες με 127 μέλη και 295 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 εταιρειών-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, στην πόλη της Κέρκυρας στην οδό Μητροπολίτη Μεθοδίου 5 Τ.Κ. 49100, η δραστηριότητα του οποίου υποστηρίζεται κατά κύριο λόγο από το Γραφείο της Θεσσαλονίκης και από το Μάιο του 2023 διατηρεί υποκατάστημα και στην περιοχή της Πάτρας επί της οδού Λεωφ. Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1 Τ.Κ. 26222.



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:

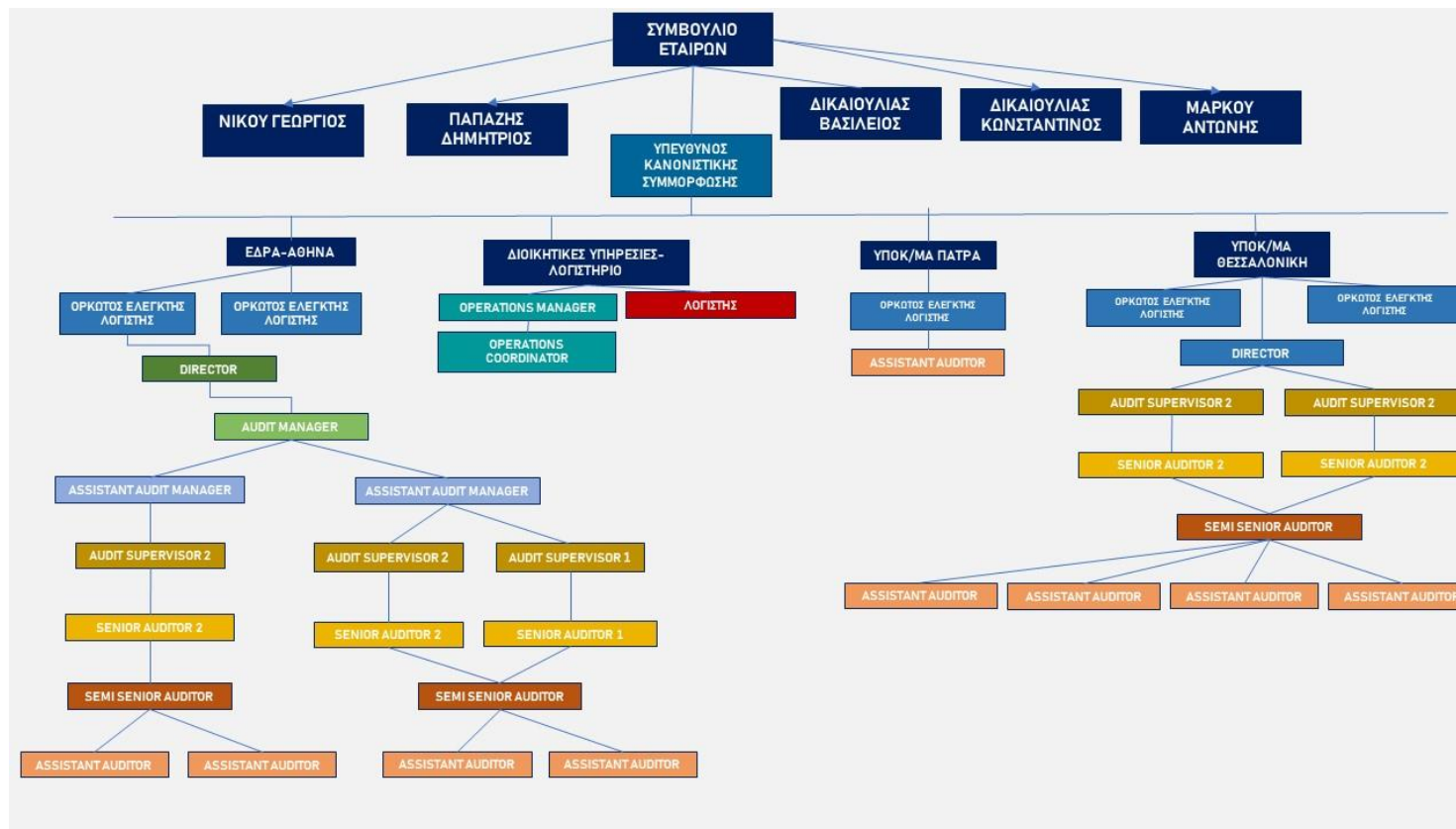
- ❖ Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιριών, ιδρυμάτων και οργανισμών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε φορολογικά και λογιστικά θέματα.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε θέματα διοίκησης και οργάνωσης επιχειρήσεων.
- ❖ Η διενέργεια πραγματογνωμοσυνών, η αποτίμηση της 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.

Στην Εταιρεία λειτουργούν τα παρακάτω τμήματα:

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

3. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας μας έχει 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 Νίκου Γεώργιος 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 Νίκου Γεώργιος. Ο τελευταίος Γενικός Κανονισμός Λειτουργίας έχει αναθεωρηθεί τον Νοέμβριο 2023.

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

Ειδικότερα καθορίζει:

- 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, έχει οριστεί ο κύριος Μάρκου Αντώνιος, 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, για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023, εφάρμοσε 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 στον Ιανουάριο 2024.

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 οποιασδήποτε εργασίας, η Εταιρεία προχωρά στην αξιολόγηση των κινδύνων αναφορικά με τη 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 χρησιμοποιεί και το αναγνωρισμένο ελεγκτικό λογισμικό «IDEA CASEWARE» με σκοπό την βελτίωση της εκτέλεσης συγκεκριμένων ελεγκτικών διαδικασιών και τη μεγιστοποίηση της αποδοτικότητας.

Στο πλαίσιο του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης δικλείδων ποιότητας της εργασίας υλοποιείται 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 το οριστικό κλείσιμο του φακέλου) από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή βοηθό ελεγκτή απαιτείται ειδική άδεια από τον Υπεύθυνο Ποιότητας. Υφίσταται ξεχωριστό ηλεκτρονικό και φυσικό αρχείο, τόσο για το γραφείο της Αθήνας, όσο 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 εκατόν είκοσι (120) ώρες επιμόρφωσης ανά τριετία (20 ώρες το ελάχιστο ανά έτος) που θα πιστοποιούνται μέσω διεξαγωγής εγκεκριμένων σεμιναρίων από το ΣΟΕΛ ή από άλλους πιστοποιημένους παρόχους. 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 στο πλαίσιο της ιδιαίτερης βαρύτητας που δίνει σε θέματα διαρκούς επιμόρφωσης όλων των στελεχών της, φροντίζει να τα ενημερώνει για όλες τις μεταβολές σχετικά με το επάγγελμά τους (Νομοθεσία, αρθρογραφία, κλπ. ελληνική και διεθνή).



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

7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η Εταιρεία θεωρεί πάρα πολύ σημαντική την επικοινωνία των ανθρώπων μεταξύ τους και θεωρεί ότι όλα τα μέλη της πρέπει να είναι κοινωνοί της στρατηγικής και των στόχων της Εταιρείας για το μέλλον.

Διενεργούνται τακτές συναντήσεις μεταξύ των Ορκωτών Ελεγκτών με σκοπό την ενημέρωση και την γενική οργάνωση της Εταιρείας, Επιπλέον, πραγματοποιούνται καθημερινές τηλεφωνικές ή διαδικτυακές συναντήσεις κατά τις οποίες καλύπτονται γενικά θέματα, αλλά και ειδικότερα, όπως αποδοχή νέων πελατών, ανάληψη νέων έργων, διαβούλευση τεχνικών ζητημάτων.

Με το πέρας κάθε ελεγκτικού έργου που έχει διάρκεια υλοποίησης άνω των ογδόντα (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 τυχόν αναπροσαρμογές μισθών ξεχωριστά για κάθε εργαζόμενο ή/και την προαγωγή του σε επόμενη βαθμίδα βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων για την ετήσια απόδοσή του και τη συνεισφορά του στην επίτευξη των στόχων της Εταιρείας και την εν γένει παρουσία του τόσο στην Εταιρεία όσο και στις ελεγχόμενες οντότητες.

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

Το επάγγελμά μας υπόκειται σε αυστηρή εποπτεία. Θεσμικά αυτή διενεργείται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) μια από τις κυρίες δραστηριότητες της οποίας 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 αδείας 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 στην 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 την περίοδο Απριλίου - Σεπτεμβρίου 2022 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 της σχέσης 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 του 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 αποδοτικότητά τους και στην συνολική απόδοση της Εταιρείας.

Συντάσσεται 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 αυτό το πλαίσιο 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 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.

Τέλος, αναφέρεται ότι η Εταιρία κατέχει πιστοποίηση ISO 27001:2013 (IT Information Management System), το διεθνές πρότυπο για την διαχείριση της ασφάλειας των πληροφοριών.

**11. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Βάσει της Νομοθεσίας οι εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος είναι αυτές, οι τίτλοι των οποίων διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και οι ασφαλιστικές εταιρείες και οι τράπεζες.

Παραθέτουμε κατάσταση που περιλαμβάνει τις εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες παρείχαμε υπηρεσίες διασφάλισης κατά τη χρήση 2023.

Επωνυμία	Έλεγχος Χρήσης
ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ - (Όμιλος)	Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ - (Όμιλος)	Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
LOGISMOS Α.Ε.	Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

**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 2023.

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	31.12.2023
➤ 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.	74.090,00 €
➤ Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	925.373,57 €
➤ Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	69.213,67 €
➤ Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες ¹	1.047.616,39 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.116.293,63 €

13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη στην ασφαλιστική Εταιρεία Lloyd's Insurance Company S.A. (αριθ. ασφ. Συμβ. 9388).

¹ Στις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες περιλαμβάνονται εργασίες που αφορούν ελέγχους αναπτυξιακών προγραμμάτων, εκθέσεις διασφάλισης, εκθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών (επιλεξιμότητα δαπανών κ.τ.λ.)



14. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Υπεύθυνος επικοινωνίας:

Νίκου Γεώργιος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

KSİ Greece ΙΚΕ

Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής Μαρούσι

Τ.Κ. 15125

Τηλ. 211 4110991

Fax. 2114111727

Email: nikou@ksigreece.gr

**15. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 22 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2013/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 2023 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.

Νίκου Γεώργιος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήλωση Διασφάλισης Ποιότητας

Ως Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας δηλώνω ότι η KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2023 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Μάρκου Αντώνιος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής