



Έκθεση Διαφάνειας 2017

Σύμφωνα με τις αρχές της
Ευρωπαϊκή Οδηγίας και τον
Κανονισμό 537/2014 και τις διατάξεις
του άρθρου 36 του Ν 3693/2008

Απρίλιος 2018





ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---|----|
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ..... | 1 |
| 1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ..... | 1 |
| 1.1. Νομική Μορφή και Έδρα..... | 1 |
| 1.2. Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών..... | 2 |
| 1.3. Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιριών..... | 2 |
| 1.4. Γραφεία της Εταιρείας..... | 3 |
| 1.5. Βασικές δραστηριότητες..... | 3 |
| 2. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ..... | 4 |
| 3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ..... | 5 |
| 4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ..... | 5 |
| 5. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ..... | 9 |
| 6. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ..... | 9 |
| 7. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 27 ΤΟΥ Ν.3693/2008..... | 10 |
| 8. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ..... | 10 |
| 9. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ..... | 11 |
| 10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ..... | 12 |
| 11. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ..... | 13 |
| 12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ..... | 13 |
| 13. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 Ν.3693/2008..... | 14 |





ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την έκθεση Διαφάνειας για την Εταιρεία μας για το ημερολογιακό έτος 2017.

Η Εταιρεία "KSi Greece ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" είναι μια σχετικά νέα εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων που πήρε τη σχετική 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 και τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 537/2014.

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





1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

1.1. Νομική Μορφή και Έδρα

Η Εταιρεία «KSİ Greece ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» με διακριτικό Τίτλο «KSİ 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 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 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

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 Δημήτριος Παπάζης συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από είκοσι ένα (21) εταιρικά μερίδια

στ) Ο Ελευθέριος Ερκέκογλου συμμετέχει στην εταιρεία με μία (1) μερίδα από ένα (1) εταιρικό μερίδιο.



1.2. Στοιχεία Εταιρών και Νόμιμων Ελεγκτών

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό του ελεγκτικού μας γραφείου είναι οι κύριοι:

- Γεώργιος Νίκου με ΑΜ ΣΟΕΛ 21841 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1583
- Δημήτριος Παπαζής με ΑΜ ΣΟΕΛ 22381 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1641
- Θεόδωρος Φανουργιάκης με ΑΜ ΣΟΕΛ 47511 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2476
- Ελευθέριος Ερκέκογλου με ΑΜ ΣΟΕΛ 39731 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2618
- Νικόλαος Απέργης με ΑΜ ΣΟΕΛ 54581 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2614 και
- Ιωάννης Σκιαδόπουλος με ΑΜ ΣΟΕΛ 43771 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2469

1.3. 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 μόνη υπογραφή του ο διαχειριστής εταίρος Γεώργιος Νίκου.

Η Εταιρεία μας από την ίδρυσή της έγινε μέλος της Kingston Smith International, ενός από τους ταχύτερα αναπτυσσόμενους παγκόσμιους οργανισμούς ανεξάρτητων εταιριών μελών παροχής ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Από τον Απρίλιο του 2016, η Morison International συγχωνεύθηκε με την KS International και συστήθηκε η Morison KSi. Πλέον η εταιρεία μας είναι μέλος ενός ευρύτερου οργανισμού με παρουσία σε 84 χώρες με 162 γραφεία. Βλέπε και <https://www.morisonksi.com/>

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

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

Η Εταιρία KSi Greece δεν συμμετέχει στην Διοίκηση της Morison Ksi και ούτε κάποια μέλη της Morison Ksi συμμετέχουν στην Διοίκηση της Εταιρείας.



1.4. 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.

Στη χρήση 2016, το γραφείο μας σε συνεργασία με το γραφείο της KSi της Κύπρου είχε υπογράψει ένα σύμφωνο συνεργασίας Joint Venture με ένα αναγνωρισμένο γραφείο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Βουλγαρία. Δεν υπήρχε μετοχική συμμετοχή στο αντίστοιχο γραφείο της Βουλγαρίας. Το σύμφωνο συνεργασίας δεν είναι πλέον σε ισχύ.

1.5. Βασικές δραστηριότητες

Η Εταιρεία μας παρέχει προς τους πελάτες της, υπηρεσίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες λογιστικών φοροτεχνικών συμβουλών.

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 συμβουλών σε σχέση με εξαγορές, 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:

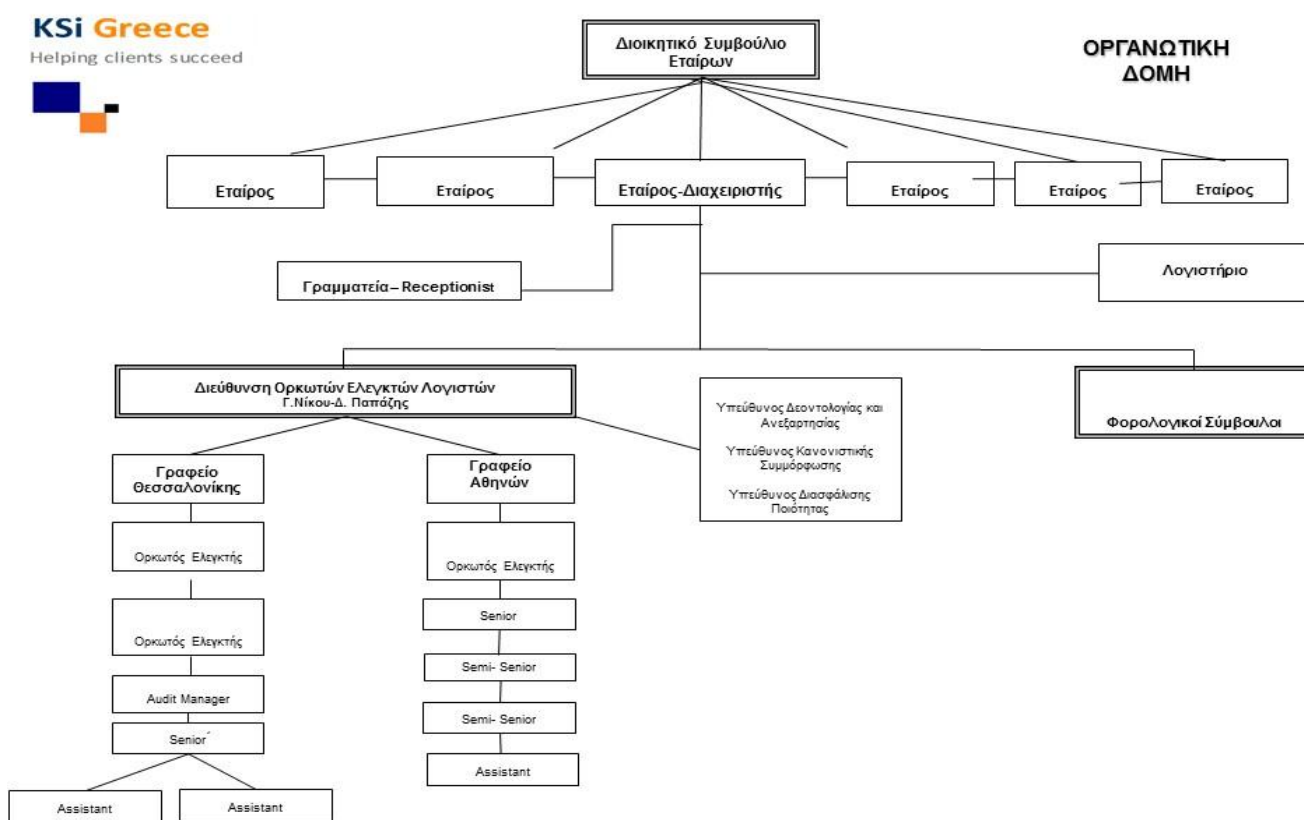
- Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών



- Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων
- Τμήμα Παροχής Λογιστικών & Φοροτεχνικών Συμβούλων

2. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το οργανόγραμμα της Εταιρείας έχει ως εξής:





3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

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 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.

Στη Διοίκηση της εταιρείας συμμετέχουν δύο μέλη που δεν είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και ένα μέλος που είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή.

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 του 2017.

4. 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 ΦΕΚ 174/25.08.2008 (Ν.3693/2008).



4.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

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.

Οι πιο πρόσφατοι εσωτερικοί έλεγχοι για την διασφάλιση ποιότητας έγιναν τον Νοέμβριο του 2017.

Σε περίπτωση που στο δείγμα για τον εσωτερικό έλεγχο, υπεύθυνος ελέγχου είναι ο κ. Παπάζης τον απαιτούμενο εσωτερικό έλεγχο διενεργεί ή ο κ. Θεμιστοκλής Κουδούνης (έως τη χρήση 2017) ή ο κ. Γεώργιος Νίκου. Από τη χρήση του 2018 τον απαιτούμενο εσωτερικό έλεγχο θα διενεργεί και ο κος Ελευθέριος Ερκέκογλου.

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 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 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, ο παραπάνω κανόνας δεν ισχύει.



4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

Αναφορικά με την ανεξαρτησία, η KSi Greece ΙΚΕ 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. Δημήτρης Παπαζής, 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.

Η διαδικασία πραγματοποιείται μέσω της συμπλήρωσης προκαθορισμένων ερωτηματολογίων και τη συλλογή πληροφοριών από διάφορες πηγές (βάσεις δεδομένων, ΦΕΚ, Γ.Ε.ΜΗ οικονομικές καταστάσεις, έρευνας στον Τύπο, λήψη πληροφοριών από άλλα μέλη της Morison KSi 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 Εταιρίας 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.



4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

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

ε) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Η Εταιρία χρησιμοποιεί προκαθορισμένα βασικά προγράμματα ελέγχου τα οποία καλύπτουν τις απαιτήσεις των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και προσαρμόζονται κατά περίπτωση. Περαιτέρω να σημειωθεί ότι η Εταιρία έχει ήδη προβεί στην υιοθέτηση 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 δικλειδών 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 Εταιρία 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.

Τα ηλεκτρονικά αρχεία της Εταιρείας μας διατηρούνται σε σύστημα «mycloud» 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.



5. 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 ΔΠΑΔΠ 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. 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.

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 ΙΕΣΟΛ ή οποιοδήποτε άλλο επαγγελματικό τίτλο από το εξωτερικό που αφορά την πιστοποίηση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (ACCA ή ACA).

6. 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.

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 150 ωρών συμπληρώνεται το Έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσης για κάθε μέλος της ομάδας που απασχολήθηκε στο συγκεκριμένο έργο.



6. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (συνέχεια)

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 απόδοσης του και της εν γένει παρουσίας του στην εταιρεία και τις ελεγχόμενες οντότητες.

7. 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.

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.

8. 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.





9. 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 2017.

| Επωνυμία | ΑρΜΑΕ | Διεύθυνση | Έλεγχος Χρήσης | Ηλεκτρονική Διεύθυνση |
|-----------------------------|-------------------|---|--|-----------------------|
| ΔΙΧΜΗ ΑΕ | 34122/67/Β/95/007 | Ζυμβρακάκη και Προξένου Ασκητού 17 69 100 Κομοτηνή | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 | www.echmi.gr |
| ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ - (Όμιλος) | 27948/06/Β/92/11 | Αντώνη Τρίτση 21, Πυλαία, Τ.Κ.57001 Θεσσαλονίκη | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 - έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης | el.euroconsultants.gr |
| ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ - (Όμιλος) | 24473/06/Β/91/47 | 1ο χλμ. Διδυμοτείχου - Ορεσιτιάδας, 68300 Διδυμότειχο, Ελλάδα | Τακτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 - έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης | evrofarma.gr |

Η εταιρεία Κ. Κουιμπζης ΑΕ Εξαρτήματα Μηχανικών Εφαρμογών, Αρ. ΜΑΕ 50374/62/Β01/0252 από τις 07 Ιουλίου 2017 έγινε εταιρεία δημοσίου ενδιαφέροντος.




10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που παρέχεται παρακάτω περιλαμβάνει ανάλυση κύκλου εργασιών από ελεγκτικές, φορολογικές/λογιστικές, συμβουλευτικές και λοιπές υπηρεσίες για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017.

| ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ | 636.055,99 € | 665.884,91 € |
| ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ | 8.850,00 € | 29.100,00 € |
| ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ | 3.450,00 € | 9.560,00 € |
| ΣΥΝΟΛΟ | 648.355,99€ | 704.544,91 € |

| ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|---------------------|---------------------|
| ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ | 554.789,22 € | 501.341,94 € |
| ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΡΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ | 21.600,00 € | 30.377,00 € |
| ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΡΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ | 59.666,77 € | 134.165,97 € |
| ΣΥΝΟΛΟ | 636.055,99 € | 665.884,91 € |



11. 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. Ρ2301004776.

12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Υπεύθυνος επικοινωνίας:

Γεώργιος Νίκου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

KSi Greece IKE

Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής Μαρούσι Τ.Κ. 15125

Τηλ. 211 4110991

Fax. 2114111727



**13. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 Ν.3693/2008****Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων.**

Δηλώνω ότι ως Νόμιμος Εκπρόσωπος της Εταιρείας KSi Greece ΙΚΕ κατά το ημερολογιακό έτος 2017 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

Δήλωση Διασφάλισης Ποιότητας

Ως Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας δηλώνω ότι η KSi Greece ΙΚΕ κατά το ημερολογιακό έτος 2017 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.

Δημήτρης Παπάζης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

