



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021



www.solcrowe.gr

Το δίκτυό μας στην Ελλάδα



8 Υποκαταστήματα
Αθήνα
Θεσσαλονίκη
Ηράκλειο
Λάρισα
Πάτρα
Κέρκυρα
Ιωάννινα
Καβάλα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΓΕΝΙΚΑ	4
II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	8
A. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ ή ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ	8
1. Νομική μορφή και έδρα.....	8
2. Στοιχεία μετόχων, εταίρων ή ιδιοκτητών.....	8
3. Στοιχεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών που δεν είναι μέτοχοι.....	14
4. Υποκαταστήματα στην Ελλάδα.....	16
5. Συνδεμένες εταιρίες με έδρα την Ελλάδα.....	16
6. Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα ορκωτών ελεγκτών λογιστών στην Ελλάδα και το έξωτερικό.....	17
7. Βασικές Δραστηριότητες της ΣΟΛ α.ε.	17
B. ΠΛΗΡΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΣΟΛ α.ε.....	18
1. Για την Crowe Global.....	18
2. Νομική και θεσμική δομή της Crowe Global	19
3. Διακυβέρνηση και διοίκηση της Crowe Global.....	19
4. Φόρουμ Εταιρειών	19
5. Πρότυπα μελών	20
6. Διενέργεια επαγγελματικών υπηρεσιών	20
7. Μεθοδολογία ελέγχου της Crowe Global	20
8. Πρότυπα ανεξαρτησίας της Crowe Global.....	21
9. Επαγγελματική εκπαίδευση και ανταλλαγή πληροφοριών	21
10. Επισκόπηση ελεγκτικής πρακτικής της Crowe Global	21
Γ. ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.	26
1. Επιτρόπες Διαχείρισης	29
2. Νομική Υποστήριξη, Εσωτερικός Έλεγχος και Εξωτερικοί Σύμβουλοι	29
3. Επιστημονικό Συμβούλιο	29
4. Οργάνωση των Ελεγκτών σε Ομάδες	31
5. Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη	32
6. Πιστοποίηση ποιότητας	33
Δ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	33
1. Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας	35
2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας	37
3. Αποδοχή και διατήρηση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων	40
4. Διοίκηση Ανθρώπινων Ρόρων	42
4α. Προσέλκυση και επιλογή προσωπικού	42
4β. Αξιολόγηση απόδοσης προσωπικού.....	43
4γ. Εκπαίδευση και ανάπτυξη ικανοτήτων	44
4δ. Επαγγελματική εξέλιξη και αμοιβές	45
4ε. Ευημερία και πρόνοια για το προσωπικό	46
4στ. Συγκρότηση ελεγκτικών ομάδων	47
5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών	48
6. Παρακολούθηση και Εποπτεία.....	53
7. Εμπιστευτικότητα, ασφάλεια πληροφοριών και απόρρητο δεδομένων	57
8. Πολιτική αναφορών-καταγγελιών	58
9. Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης	58
Ε. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	59
ΣΤ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ.....	63
1. Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρείες που ελέγχθηκαν στο 2020 από την ΣΟΛ α.ε.	63
2. Τράπεζες και Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν στο 2020 από την ΣΟΛ α.ε.	64
Ζ. ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 2ζ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε. 64	
Η. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΑΡΘΡ. 12 Ν. 4449/2017	64
Θ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.....	68

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021

ΕΚΔΟΤΗΣ
ΣΟΛ α.ε.

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών
με διακριτικό τίτλο
«ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe»
Φωκίωνας Νέγρη 3
112 57 Αθήνα
ΤΗΛ: 210 8691100
FAX: 210 8618016
E-MAIL: solcrowe@solcrowe.gr

www.solcrowe.gr

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΓΕΝΙΚΑ

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, συντάσσεται σε εκτέλεση των διατάξεων του άρθρου 45 του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» και το άρθρο 13 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 «σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/EK της Επιτροπής».

Τον Ιανουάριο του 2017 ψηφίστηκε ο ν. 4449/2017 (ΦΕΚ Α 7/24-1-2017) ο οποίος ενσωμάτωσε στο Ελληνικό Δίκαιο την οδηγία 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, που είχε τροποποιήσει την οδηγία 2006/43/ΕΚ της 17 Μαΐου 2016 βάσει της οποίας είχε ψηφιστεί ο ν. 3693/2008. Επιπλέον σημειώνουμε ότι από 17 Ιουνίου 2016 εφαρμόζεται ο Κανονισμός (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4449/2017 και το άρθρο 13 του παραπάνω κανονισμού 537/2014 οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι Ελεγκτικές Εταιρείες δημοσιεύουν ετήσια έκθεση διαφάνειας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/ΕΕ, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν υποχρέωση εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και να δημοσιοποιούν από το διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, στην οποία περιλαμβάνονται μία σειρά πληροφοριακών στοιχείων, για οποία αναφερόμαστε διεξοδικά και με λεπτομέρεια, στα επόμενα ειδικά κεφάλαια.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, όπως ορίζεται από το άρθρ. 2 του ν.4449/2017, διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που προβλέπονται από τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το Εθνικό Δίκαιο, ή διενεργείται οικειοθελώς, καθώς και οποιασδήποτε φύσης και έκτασης ελεγκτική εργασία που προβλέπεται από την υφιστάμενη νομοθεσία.

Σύμφωνα με το άρθρο 65Α του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 37 του ν. 4646/2019 και ισχύει, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, στις επιχειρήσεις των οποίων ελέγχουν υποχρεωτικά τις οικονομικές καταστάσεις, διενεργούν παράλληλα το φορολογικό έλεγχο και εκδίδουν ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό αυτό με το άρθρο 56 του ν. 4410/2016 για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1-1-2016 και μετά είναι προαιρετικό.

Η εταιρεία μας στη χρήση 2020, παρά τα προβλήματα στην ελληνική οικονομία που συνεχίζουν ως συνέπεια της κρίσης αλλά και της πανδημίας του COVID 19, κατόρθωσε, χάρη στη Διοίκησή της, το ήθος, την επάρκεια και τις δεξιότητες των μελών της, αλλά και την εμπιστοσύνη με την οποία μας περιβάλλουν οι συνεργάτες μας ελεγχόμενοι και η αγορά, να διατηρήσει τον κύκλο εργασιών της στα ίδια με την προηγούμενη χρήση επίπεδα (μείωση κατά περίπου 3%) και να συνεχίσει να παραμένει πρώτη σε ανθρώπινο δυναμικό, και σε αριθμό ελεγχόμενων επιχειρήσεων, ενώ κατατάσσεται στις πρώτες δύο σε επίπεδο οικονομικών μεγεθών, πάνω από όλες τις ελεγκτικές εταιρείες, πολυεθνικές και ελληνικές.

Η εταιρεία μας και στη χρήση 2020, προέβη σε μία σειρά επενδύσεων, σε υλικοτεχνικό εξοπλισμό (π.χ. ηλεκτρονικούς υπολογιστές και συστήματα, μηχανογραφικά εργαλεία ελέγχου και προγράμματα), μεθοδολογία ελέγχου, σε σεμινάρια εκπαίδευσης και επιμόρφωσης των μελών μας, κλπ., ενώ διατήρησε και ενίσχυσε τις επιστημονικές επιτροπές από μέλη της και ειδικούς συμβούλους, που είχε συστήσει για τις ανάγκες της σε προηγούμενες χρονιές. Παράλληλα, διαχειρίστηκε με μεγάλη φειδώ τις δαπάνες λειτουργίας της.

Με την παρούσα, η οποία εγκρίθηκε από το Διοικητικό μας Συμβούλιο την 27 Απριλίου 2021, ανταποκρινόμαστε στις απαιτήσεις του άρθρου 45 του ν. 4449/2017, για τη σύνταξη και δημοσιοποίηση, για άλλη μία φορά, της ετήσιας έκθεσης διαφάνειας.

Πριν αναφερθούμε στα πληροφοριακά στοιχεία για τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες λειτουργίας της εταιρείας μας, θα παρουσιάσουμε την ταυτότητά μας.

ΤΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ PROFIL ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε. (Μέλος της Crowe Global)

Η ΣΟΛ α.ε. ιδρύθηκε την 29^η Απριλίου 1993 από τη συντριπτική πλειοψηφία των μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών «ΣΟΛ», με σκοπό τη συνέχιση και την επέκταση της δραστηριότητας που άσκησε από το 1956 το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, ως ο αποκλειστικός φορέας του αναγνωρισμένου ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος, σύμφωνα με τον ν. 3329/55, η ισχύς του οποίου έληξε την 30-4-93.

Τα μέλη μας, είτε στο πλαίσιο του πρώην Σώματος Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ), είτε του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) που το διαδέχθηκε, πρωταγωνίστησαν στα ελεγκτικά δρώμενα, τόσο στα θεσμικά, όσο και σε εκείνα που αφορούν τη διαφάνεια, την ανεξαρτησία, την εντιμότητα και την επάρκεια του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η ΣΟΛ α.ε. παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες ελέγχου και επισκόπησης οικονομικών καταστάσεων, λογιστικές και φορολογικές συμβουλές και υπηρεσίες, υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου, καθώς και εξειδικευμένες υπηρεσίες αποτίμησης επιχειρήσεων, συγχωνεύσεων και εξαγορών και υπηρεσίες εκτίμησης ειδικών ελεγκτικών έργων.

Σήμερα, ανάμεσα στις πάνω από 50 εταιρείες ορκωτών ελεγκτών λογιστών που λειτουργούν στο νέο θεσμικό πλαίσιο του π.δ. 226/92, ν. 3148/2003, ν. 3919/2011, ν. 4170/2013, ν. 4449/2017 κ.λπ., όπως αυτό έχει τροποποιηθεί μεταγενέστερα με διάφορες διατάξεις και ισχύει, η ΣΟΛ α.ε. (Μέλος της Crowe Global):

- Είναι η μεγαλύτερη εταιρεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών της χώρας και από τις μεγαλύτερες εθνικές εταιρείες ορκωτών ελεγκτών λογιστών της Ευρώπης.
- Διενεργεί τους περισσότερους ελέγχους από όλες τις άλλες ελεγκτικές εταιρείες, παρέχοντας τις υπηρεσίες της σε περισσότερες από 4.000 επιχειρήσεις του ιδιωτικού κυρίως, αλλά και του ευρύτερου Δημόσιου τομέα.
- Στελεχώνεται από το μεγαλύτερο αριθμό ορκωτών ελεγκτών λογιστών, αλλά και από το μεγαλύτερο αριθμό συνόλου ελεγκτών που απασχολούνται σε εταιρεία που λειτουργεί στην Ελλάδα.
- Διαθέτει το μεγαλύτερο δίκτυο καταστημάτων, γραφείων και συνεργασιών στην Ελλάδα, αξιοποιώντας το επιστημονικό δυναμικό των τοπικών κοινωνιών.

Με σημαντική παρουσία στην απασχόληση και στον κοινωνικό ρόλο των οικονομικών επιστημόνων, αποδεικνύεται, από της ιδρύσεώς της, η ηγέτιδα του χώρου, συνδυάζοντας τα ακόλουθα χαρακτηριστικά και τα προσόντα των μελών της ΣΟΛ α.ε.

ΤΑ ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΜΑΣ

- Οι μέτοχοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές μέλη της ΣΟΛ α.ε., αρκετοί από τους οποίους προέρχονται από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών «ΣΟΛ», διαθέτουν προϋπηρεσία στο θεσμό, από 20 έως 40 έτη.
- Τα μέλη μας κατέχουν τουλάχιστον πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής.
- Μέλη μας έχουν μετεκπαιδευτεί ή μετεκπαιδεύονται στα Ελληνικά Πανεπιστήμια αλλά και στο εξωτερικό, ενώ άλλα διαθέτουν δεύτερο πτυχίο ανώτατης σχολής.
- Όλοι οι ελεγκτές μας, κατέχουν ή είναι στη διαδικασία απόκτησης επαγγελματικού μεταπτυχιακού τίτλου (ΣΟΕΛ, ACCA, ICAEW).
- Είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) εγγεγραμμένα στα μητρώα του, καθώς και στα μητρώα της ΕΛΤΕ. Είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος.
- Τα μέλη μας Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ασκούν θεσμοθετημένο από την πολιτεία επάγγελμα, ως επιστήμονες ειδικών προσόντων στη λογιστική και ελεγκτική που προβλέπονται από Οδηγία της Ε.Ε. και από το Εθνικό Δίκαιο και έχουν λάβει άδεια να διενεργούν τον έλεγχο των οικονομικών

καταστάσεων των οικονομικών μονάδων, ο οποίος προβλέπεται από Οδηγία της Ε.Ε., που έχει ενσωματωθεί στο Ελληνικό Δίκαιο.

- Μέλη μας λόγω της εμπειρίας που διαθέτουν, συμμετείχαν σε αρμόδιες Επιτροπές των οικονομικών κυρίως Υπουργείων, καθώς και σε άλλους οικονομικούς τομείς του κρατικού μηχανισμού.
- Μέλη μας, είτε με την ιδιότητά τους ως μέλη του ΣΟΛ, είτε με την ιδιότητα του μέλους της ΣΟΛ α.ε., συμμετείχαν σε Επιτροπές και Ομάδες Εργασίας, όπως:
 - Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο
 - Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια
 - Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής
 - Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών (με το Ο.Ε.Ε.)
 - Ως εκπρόσωποι του ΥΠΕΘΟ στις συνεδριάσεις του Συμβουλίου της ΕΟΚ σε επίπεδο εμπειρογνωμόνων, για την επεξεργασία των κοινοτικών οδηγιών του δικαίου των εταιρειών (4ης, 7ης, 8ης, 2006/43/EK, 2014/56/EΕ κ.λπ.).
 - Στις Νομοπροπαρασκευαστικές Επιτροπές των Υπουργείων Οικονομίας και Οικονομικών για την προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στο κοινοτικό δίκαιο.
 - Στην Επιτροπή αναμορφώσεως του Κ.Β.Σ. κ.λπ.
- Μεγάλο είναι το επιστημονικό έργο των μελών της ΣΟΛ α.ε., που έχει πραγματοποιηθεί σε ομάδες εργασίας και επιτροπές, μέσω διαφόρων διεθνών οργανισμών, όπως:
 - Της επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee - IASC).
 - Της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants - IFAC).
 - Της Ομοσπονδίας Ορκωτών Λογιστών της Ευρώπης (Accountancy Europe).
 - Της Ομοσπονδίας Ορκωτών Λογιστών της Μεσογείου (Federation des Experts Comptables Méditerranéen) FCM στην οποία ο Πρόεδρος της είναι μέλος της ΣΟΛ α.ε..

Τέλος, σημαντικό επίσης είναι το συγγραφικό έργο των μελών και συνεργατών της ΣΟΛ α.ε., στο οποίο βρίσκουν λύσεις οι επαγγελματίες ελεγκτές και οι οικονομολόγοι λογιστές.

II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

A. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ ή ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ

1. Νομική μορφή και έδρα

Όπως προαναφέρθηκε, η «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών» με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe», ιδρύθηκε την 29^η Απριλίου 1993 από τη συντριπτική πλειοψηφία των μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών «ΣΟΛ».

Δραστηριοποιείται με τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018 που αντικατέστησε τον κ.ν. 2190/1920. Είναι εγγεγραμμένη στο Τμήμα Ανωνύμων Εταιρειών του Π.Ε. Κεντρικού Τομέα Αθηνών της Διεύθυνσης Ανάπτυξης της Περιφέρειας Αττικής με Αριθμό Μ.Α.Ε. 28936/01/B/93/239, καθώς επίσης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 001216601000 και στο ΕΒΕΑ με Α.Μ. 120233 και στον ΣΕΒ με Α.Μ. 44011. Η εταιρεία μας έχει έδρα την πόλη των Αθηνών. Το ανθρώπινο δυναμικό της στις 31-12-2020, ανερχόταν σε 587 άτομα, εκ των οποίων τα 513 είναι ελεγκτές.

2. Στοιχεία μετόχων, εταίρων ή ιδιοκτητών

Κατά την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας (27-4-2021), ο αριθμός των ορκωτών ελεγκτών λογιστών που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας και κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές της εταιρείας μας, ανέρχεται σε 262. Η εταιρεία μας παρέχει την δυνατότητα, σε κάθε μέλος της που αποκτά τον επαγγελματικό τίτλο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και εγγράφεται στα οικεία μητρώα, να αποκτήσει, με την τήρηση ορισμένων προϋποθέσεων, την ιδιότητα του μετόχου της. Όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας μας είναι ισότιμοι (κατέχουν τον ίδιο αριθμό μετοχών) και αλφαριθμητικά έχουν ως εξής:

Α/Α	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
1	35481	2101	ΑΓΓΕΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ
2	15331	1101	ΑΓΓΕΛΙΔΗ	ΕΥΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
3	15341	1104	ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΓΓΕΛΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
4	23721	1105	ΑΓΓΕΛΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
5	49351	2328	ΑΛΑΜΑΝΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ
6	38101	2105	ΑΛΑΜΑΝΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΧΑΡΙΛΑΟΣ
7	10071	1112	ΑΛΑΜΑΝΟΣ	ΧΑΡΙΛΑΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
8	15391	1114	ΑΛΕΒΙΖΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
9	15411	1116	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΥΘΥΜΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
10	15421	1118	ΑΛΕΥΡΑΣ	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
11	29031	2263	ΑΛΙΜΠΕΡΤΗΣ	ΝΙΚΗΤΑΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
12	29041	1120	ΑΜΟΥΝΤΖΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
13	31311	1121	ΑΜΠΑΤΖΗ	ΠΕΛΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
14	12771	1124	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΡΓΥΡΙΟΣ	ΕΥΘΥΜΙΟΣ
15	47921	2805	ΑΝΔΡΕΑΔΑΚΗΣ	ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
16	26881	2108	ΑΝΔΡΕΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
17	22211	1137	ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
18	27811	1140	ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
19	34341	2109	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΑΝΔΡΕΑΣ
20	29071	1143	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
21	34351	2113	ΑΡΑΜΠΑΤΖΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
22	15521	1150	ΑΡΚΟΥΔΑΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
23	15551	1155	ΒΑΛΑΣΣΑΣ	ΒΕΡΓΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
24	20671	1158	ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ-ΚΩΣΤΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
25	15601	1162	ΒΑΡΔΑΝΗΣ	ΠΑΝΑΡΕΤΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
26	12851	1163	ΒΑΡΔΑΡΑΜΑΤΟΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ	ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
27	27871	1169	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
28	21301	1172	ΒΑΣΣΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
29	12881	1175	ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
30	26151	1185	ΒΛΕΤΣΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΝΑΠΟΛΕΩΝ
31	15661	1194	ΓΑΤΣΙΟΥ	ΙΦΙΓΕΝΕΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
32	59421	2731	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
33	36861	2389	ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
34	36881	2129	ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
35	15721	1206	ΓΙΑΝΝΟΥΤΣΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
36	27901	1210	ΓΙΩΓΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ
37	34471	2271	ΓΚΙΝΗ	ΑΝΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
38	24051	1218	ΓΚΙΠΑΛΗΣ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
39	13041	1221	ΓΚΟΓΚΟΥ	ΙΩΑΝΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
40	15751	1226	ΓΚΥΖΗ	ΜΑΡΙΑ	ΝΙΚΗΦΟΡΟΣ
41	54691	2579	ΓΛΕΖΟΣ	ΛΟΓΟΘΕΤΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
42	10401	1227	ΓΟΥΖΟΥΑΣΗΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
43	27001	2133	ΓΟΥΛΙΑΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
44	13071	1229	ΓΡΑΤΣΙΑ-ΔΡΟΜΠΑΚΗ	ΑΓΓΕΛΙΚΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
45	15761	1231	ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ	ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ	ΚΥΠΡΟΣ
46	26231	1232	ΔΑΒΙΛΛΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ
47	50481	2568	ΔΑΛΕΖΙΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
48	27021	2135	ΔΑΛΛΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΦΩΤΙΟΣ
49	36911	2391	ΔΕΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
50	22271	2138	ΔΕΝΔΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΕΡΡΙΚΟΣ
51	10481	1244	ΔΗΛΑΡΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
52	56901	2693	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ
53	25021	1251	ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
54	39101	2352	ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΓΓΕΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
55	13111	1256	ΔΟΥΜΟΥΛΙΑΚΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΛΕΩΝΙΔΑΣ
56	33001	2140	ΔΡΑΪΝΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
57	40061	2364	ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
58	10561	1259	ΔΡΑΚΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
59	22111	1272	ΕΥΘΥΜΙΑΔΗ	ΣΟΦΙΑ	ΜΙΧΑΗΛ
60	24071	1275	ΖΑΒΑΛΙΑΝΗ	ΙΛΙΑΔΑ	ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ
61	13161	1276	ΖΑΒΙΤΣΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
62	34541	2144	ΖΕΡΒΑ	ΦΩΤΕΙΝΗ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
63	15841	1289	ΖΗΡΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
64	15851	1292	ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
65	15861	1294	ΖΥΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΧΙΛΛΕΑΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
66	13221	1300	ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
67	53101	2445	ΙΣΑΑΚΙΔΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
68	13291	1320	ΚΑΚΟΥΡΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
69	36951	2149	ΚΑΛΙΝΤΕΡΗΣ	ΗΛΙΑΣ	ΘΕΟΦΑΝΗΣ
70	15901	1322	ΚΑΛΛΕΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
71	30361	1330	ΚΑΜΠΟΥΤΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ
72	24111	1343	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ	ΕΛΕΝΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
73	47831	2451	ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
74	40311	2398	ΚΑΡΑΛΗΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
75	15931	1348	ΚΑΡΑΜΙΧΑΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ
76	31421	2157	ΚΑΡΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
77	29401	1366	ΚΑΤΣΙΔΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
78	33101	2162	ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ	ΑΘΗΝΑ	ΑΓΓΕΛΗΣ
79	13441	1367	ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
80	29421	1370	ΚΕΡΑΜΙΤΖΗ	ΑΘΗΝΑ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ
81	35591	2165	ΚΟΛΛΥΡΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΕΥΘΥΜΙΟΣ
82	16071	1395	ΚΟΡΟΒΕΣΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
83	13561	1398	ΚΟΣΜΑΤΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
84	24151	1399	ΚΟΤΖΑΜΑΝΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
85	29481	1402	ΚΟΤΣΙΚΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
86	16121	1409	ΚΟΥΡΚΟΥΤΑ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ
87	50601	2404	ΚΟΥΡΤΗΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
88	13591	1413	ΚΟΥΣΙΝΟΒΑΛΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
89	16141	1418	ΚΟΥΤΡΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
90	39261	2502	ΚΟΥΤΣΟΥΛΕΝΤΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
91	45291	2407	ΚΟΥΤΣΟΥΡΛΗΣ	ΠΑΣΧΑΛΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
92	27181	1423	ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
93	13631	1425	ΚΟΥΦΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
94	13641	1427	ΚΡΟΚΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
95	33151	2173	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΚΥΡΙΑΚΟΣ
96	13661	1432	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΗΛΙΑΣ
97	16181	1435	ΚΥΡΜΠΙΖΑΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
98	13691	1449	ΚΩΣΤΑΡΕΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
99	35411	2283	ΚΩΤΣΙΟΠΟΥΛΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
100	16221	1456	ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΡΧΙΜΗΔΗΣ
101	13741	1459	ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
102	33191	2176	ΛΑΤΙΦΗ	ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ
103	13781	1469	ΛΙΟΥΛΙΑΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ
104	31511	2284	ΛΟΥΚΡΕΖΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ
105	23581	1478	ΛΥΤΡΑ	ΘΕΟΔΟΣΙΑ	ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ
106	13821	1480	ΛΩΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΜΑΡΚΟΣ
107	16311	1484	ΜΑΚΡΗΣ	ΣΕΡΑΦΕΙΜ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
108	53211	2455	ΜΑΚΡΥΠΙΔΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
109	13831	1487	ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
110	13841	1490	ΜΑΝΔΕΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
111	27271	1494	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
112	13871	1497	ΜΑΝΩΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
113	24191	1498	ΜΑΝΩΛΙΚΑΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
114	13891	1504	ΜΑΡΚΑΚΗΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
115	29611	2288	ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
116	50681	2581	ΜΑΡΚΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
117	57391	2783	ΜΑΡΚΟΥΛΑΤΟΥ	ΔΑΝΑΗ-ΔΗΜΗΤΡΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
118	16351	1509	ΜΑΣΑΟΥΤΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
119	37841	2417	ΜΑΥΡΙΚΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ
120	25121	1512	ΜΕΛΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
121	13911	1514	ΜΕΝΕΛΑΟΥ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
122	16381	1516	ΜΕΡΕΝΤΙΤΗ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ
123	29641	2184	ΜΕΡΚΟΥΡΑΚΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ
124	16391	1517	ΜΕΤΣΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
125	16421	1529	ΜΟΣΧΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
126	16451	1542	ΜΠΑΝΙΛΑΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
127	29701	2189	ΜΠΑΡΛΑΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΗΛΙΑΣ
128	42461	2833	ΜΠΑΤΣΑΛΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
129	21221	1549	ΜΠΕΚΙΑΡΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
130	26441	1552	ΜΠΙΖΟΥΡΓΙΑΝΝΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
131	53311	2516	ΜΠΙΝΕΡΗΣ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
132	33271	2193	ΜΠΟΥΓΔΑΝΟΥ	ΜΑΡΙΑΝΝΑ	ΖΑΧΑΡΙΑΣ
133	22371	1562	ΜΠΟΥΛΑΜΕΤΗ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
134	16501	1567	ΜΠΟΥΤΑ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
135	14071	1572	ΝΑΚΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ
136	20961	1581	ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
137	14141	1585	ΝΙΩΤΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
138	28211	2196	ΝΤΑΒΑΡΙΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΦΩΤΙΟΣ
139	34921	2712	ΝΤΑΜΠΟΣ	ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ	ΣΤΑΥΡΟΣ
140	11541	1592	ΞΕΝΑΚΗΣ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ
141	29781	1596	ΞΕΝΟΥ	ΜΑΡΙΑΝΘΗ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
142	47661	2553	ΠΑΝΑΓΗΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΑΓΓΕΛΟΣ
143	37651	2203	ΠΑΝΤΕΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ
144	37221	2296	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
145	48261	2554	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
146	14251	1625	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
147	16581	1626	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
148	26461	2298	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
149	31631	1628	ΠΑΠΑΔΑΚΗ	ΜΑΡΙΑΝΝΑ	ΠΑΥΛΟΣ
150	25191	1631	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
151	28241	1635	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
152	16611	1636	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΝΙΚΗΤΑΣ
153	26471	1639	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
154	14301	1649	ΠΑΠΑΚΑΝΔΕΡΑΚΗΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
155	29821	2299	ΠΑΠΑΚΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΛΑΖΑΡΟΣ
156	47861	2376	ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
157	16651	1652	ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
158	14321	1655	ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
159	14351	1659	ΠΑΠΑΡΙΔΗΣ	ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
160	22731	2211	ΠΑΠΠΑ	ΕΛΕΝΗ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
161	25201	2212	ΠΑΠΠΑΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
162	33331	2300	ΠΑΠΠΑΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
163	16701	1668	ΠΑΠΠΑΣ	ΣΤΕΡΓΙΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
164	25221	1670	ΠΑΡΙΣΗ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ
165	11891	1675	ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ	ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ-ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Α/Α	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
166	14421	1678	ΠΑΤΕΡΟΜΙΧΕΛΑΚΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
167	21151	1679	ΠΑΤΟΥΝΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
168	33351	2213	ΠΑΤΟΥΧΑ	ΙΩΑΝΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
169	33361	2215	ΠΑΤΣΙΔΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
170	41411	2430	ΠΑΥΛΙΔΟΥ	ΣΟΦΙΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ
171	14451	1686	ΠΕΠΠΑΣ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
172	14461	1689	ΠΕΤΕΙΝΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
173	16721	1691	ΠΕΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
174	49151	2466	ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
175	14471	1700	ΠΗΤΤΑ	ΧΡΙΣΤΙΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
176	14491	1706	ΠΟΛΥΖΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	ΘΩΜΑΣ
177	39541	2341	ΠΟΥΛΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ-ΣΤΑΥΡΟΣ
178	31671	1712	ΠΡΕΒΕΖΑΝΟΥ	ΣΤΥΛΙΑΝΗ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
179	14521	1715	ΡΑΛΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΠΑΝΑΓΗΣ
180	12091	1717	ΡΗΓΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
181	14531	1719	ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΛΕΝΗ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
182	14541	1720	ΡΗΤΑΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
183	22041	1721	ΡΙΖΟΥΛΗΣ	ΒΑΙΟΣ	ΑΧΙΛΛΕΑΣ
184	26511	1724	ΡΟΥΣΑΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
185	14561	1726	ΡΟΥΣΟΥ	ΡΟΔΟΥΛΑ	ΠΑΝΑΓΗΣ
186	16801	1728	ΡΟΥΣΣΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
187	36541	2467	ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
188	33391	2303	ΣΑΒΑΔΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
189	14611	1738	ΣΑΛΟΥΣΤΡΟΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
190	37321	2225	ΣΑΜΙΩΤΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
191	49211	2343	ΣΑΜΟΪΛΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ
192	27481	2560	ΣΑΜΟΛΗΣ	ΜΑΡΙΟΣ	ΒΑΣΙΛ
193	25471	1743	ΣΑΧΑΝΙΔΟΥ	ΚΑΛΛΙΝΙΚΗ	ΜΙΧΑΗΛ
194	59191	2848	ΣΓΟΥΡΑΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
195	14631	1744	ΣΓΟΥΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
196	33731	2227	ΣΕΡΛΙΔΑΚΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ
197	12181	1748	ΣΙΑΣΤΑΘΗΣ	ΜΕΛΕΤΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
198	29931	2229	ΣΙΜΑΤΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
199	26521	1752	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
200	23671	1753	ΣΚΑΛΙΩΤΟΥ	ΕΛΕΝΗ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
201	14661	1754	ΣΚΑΜΠΑΒΙΡΙΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
202	14671	1757	ΣΚΟΝΔΡΟΓΙΑΝΝΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
203	22411	1758	ΣΚΟΡΔΑΛΑΚΗ	ΕΛΕΝΗ	ΛΕΩΝΙΔΑΣ
204	16861	1759	ΣΚΟΤΗΣ	ΝΟΜΙΚΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
205	14701	1765	ΣΟΦΟΥ	ΖΩΗ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
206	14731	1769	ΣΠΙΝΘΑΚΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
207	14771	1778	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ
208	26531	2308	ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ	ΦΑΝΟΥΡΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
209	37671	2234	ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΧΑΡΙΛΑΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
210	14791	1782	ΣΤΑΥΡΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
211	35201	2310	ΣΤΕΡΓΙΟΥ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
212	27541	1789	ΣΥΚΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
213	14831	1790	ΣΥΛΕΟΥΝΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
214	29971	2236	ΣΥΡΑΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
215	17001	1791	ΣΥΡΙΓΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
216	37381	2311	ΣΦΟΝΤΟΥΡΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
217	14881	1800	ΤΑΚΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ
218	33741	2312	ΤΑΞΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ
219	29991	2432	ΤΖΑΜΑΡΟΥ	ΠΑΓΩΝΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
220	14981	1812	ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
221	14911	1815	ΤΖΩΡΑΣ	ΦΑΙΔΩΝ	ΖΩΗΣ
222	17071	1816	ΤΖΩΡΤΖΑΚΗΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΜΙΧΑΗΛ
223	35251	2237	ΤΙΓΚΟΥ	ΝΑΤΑΛΙΑ-ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	ΠΕΤΡΟΣ
224	14921	1817	ΤΟΚΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
225	33441	2238	ΤΟΛΙΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ
226	19081	1819	ΤΟΤΩΝΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
227	17081	1820	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΠΟΥΛΟΥ	ΙΩΑΝΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
228	17091	1822	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ	ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
229	14931	1824	ΤΡΙΑΝΤΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
230	14941	1825	ΤΡΙΜΠΟΝΙΑΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
231	30631	1827	ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
232	37681	2240	ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
233	39761	2350	ΤΣΑΡΤΣΗΣ	ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ	ΠΑΝΤΕΛΗΣ
234	17131	1837	ΤΣΕΛΙΚΟΥ	ΑΝΝΑ	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ
235	14971	1838	ΤΣΙΑΒΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΙΩΑΝΝΗΣ
236	22771	2315	ΤΣΙΑΜΟΥΛΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
237	23711	1842	ΤΣΙΡΩΝΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
238	17161	1843	ΤΣΙΩΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
239	28411	2245	ΤΣΟΤΡΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
240	31731	1846	ΤΣΟΥΚΑΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
241	49291	2678	ΤΣΟΥΤΣΟΣ	ΘΕΟΧΑΡΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
242	30081	2573	ΦΑΣΚΙΩΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΜΑΡΙΝ
243	22431	1854	ΦΕΡΤΑΚΗ	ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
244	17201	1856	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΩΜΑΣ
245	15061	1861	ΦΛΩΡΟΥ	ΙΩΑΝΝΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
246	31271	1864	ΦΡΑΝΤΖΑΝΑΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
247	15101	1865	ΦΡΑΤΖΕΣΚΟΣ	ΜΑΡΚΟΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
248	17231	1866	ΦΡΙΜΑΣ	ΠΑΝΤΕΛΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
249	24331	1869	ΧΑΙΚΑΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
250	15121	1870	ΧΑΙΡΕΤΗΣ	ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
251	24341	1873	ΧΑΛΕΠΑ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
252	30651	1876	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
253	37461	2593	ΧΑΡΙΚΙΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΠΕΤΡΟΣ
254	15151	1880	ΧΑΡΙΤΟΣ	ΠΑΝΤΕΛΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
255	15161	1881	ΧΑΡΙΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
256	38811	2248	ΧΑΤΖΗΚΡΥΣΤΑΛΛΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
257	15221	1888	ΧΑΤΖΗΛΑΚΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
258	26581	1891	ΧΑΤΖΗΣΤΑΥΡΑΚΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
259	25311	1892	ΧΑΤΖΗΤΖΑΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
260	15241	1895	ΧΗΡΑΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
261	44121	2434	ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΛΕΝΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
262	33511	2251	ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΙΟΚΑΣΤΗ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ

3. Στοιχεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών που δεν είναι μέτοχοι

Οι 67 ορκωτοί ελεγκτές λογιστές μέλη μας, που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας μόνο μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν είναι μέτοχοι, αλφαριθμητικά έχουν ως εξής:

Α/Α	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
1	15371	1108	ΑΔΡΑΚΤΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ
2	29061	2623	ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
3	36801	2622	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
4	52711	2958	ΑΠΟΣΤΟΛΑΡΑ	ΘΕΟΔΩΡΑ	ΗΛΙΑΣ
5	45461	2440	ΒΑΡΔΑΡΑΜΑΤΟΣ	ΙΑΚΩΒΟΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ
6	50451	2540	ΓΕΡΑΡΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
7	56811	2866	ΓΙΑΛΑΜΠΡΙΝΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
8	34461	2917	ΓΚΑΒΕΛΗ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
9	26211	2690	ΓΚΙΝΤΙΔΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΣ
10	27951	2692	ΔΑΚΟΥΡΑ	ΑΣΠΑΣΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
11	51171	2596	ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
12	58721	3001	ΔΡΑΚΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
13	56941	2647	ΕΥΘΥΜΙΟΠΟΥΛΟΥ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
14	33021	2961	ΖΕΝΑΚΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
15	24081	1286	ΖΕΡΒΑΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
16	45631	2817	ΖΙΑΚΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
17	48831	2544	ΚΑΛΑΝΤΖΗ	ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
18	33041	2964	ΚΑΛΙΑΚΑΤΣΟΥ	ΜΕΛΠΟΜΕΝΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
19	34611	2615	ΚΑΛΛΙΩΡΑ	ΕΥΔΟΞΙΑ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
20	45271	2595	ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ	ΣΟΦΙΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
21	48841	2449	ΚΑΜΑΡΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
22	34631	2151	ΚΑΜΠΑΛΟΥΡΗ	ΔΗΜΗΤΡΑ	ΜΙΧΑΗΛ
23	21711	2773	ΚΑΡΑΝΙΚΑΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
24	36981	2548	ΚΑΡΑΠΑΝΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
25	31431	2775	ΚΑΡΑΤΖΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ
26	27121	2928	ΚΑΡΟΥΖΑΚΗΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
27	50611	2701	ΚΟΥΤΟΥΛΑΣ	ΗΛΙΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
28	25091	2503	ΚΩΝΣΤΑ	ΡΕΒΕΚΚΑ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
29	40371	2969	ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΠΑΥΛΟΣ
30	24181	2590	ΚΩΝΣΤΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ
31	63541	3005	ΛΑΜΠΡΙΝΟΥ	ΕΛΕΝΗ ΜΑΡΙΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
32	34771	2660	ΜΑΚΡΑΚΗΣ	ΗΛΙΑΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ
33	52091	2739	ΜΑΝΙΑΤΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
34	23601	2971	ΜΑΝΩΛΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
35	37141	2975	ΜΙΧΟΥΔΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ-ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ-ΝΙΚΟΛΑΟΣ
36	51071	2513	ΜΟΥΝΔΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΙΜΩΝ
37	49011	2976	ΜΠΑΚΑΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
38	49021	2832	ΜΠΑΡΑΚΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
39	31591	2515	ΜΠΙΜΠΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
40	57611	3009	ΝΑΝΝΟΣ	ΗΛΙΑΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
41	59071	2665	ΞΕΝΑΚΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
42	51741	2666	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	ΒΑΪΑ	ΧΡΥΣΑΝΘΟΣ
43	47651	3010	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΧΡΥΣΑΝΘΟΣ
44	27371	2789	ΠΑΠΑΔΙΟΧΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
45	50761	2555	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
46	57811	2790	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ	ΕΙΡΗΝΗ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
47	26481	2981	ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
48	52321	2597	ΠΑΤΕΡΟΜΙΧΕΛΑΚΗ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
49	35041	3011	ΠΗΛΙΟΥΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΦΙΛΙΠΠΟΣ
50	54321	2580	ΡΙΖΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
51	66571	2847	ΣΑΛΠΙΓΚΙΔΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΑΝΔΡΕΑΣ
52	52811	2794	ΣΔΡΑΛΙΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΕΙΡΗΝΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
53	45011	2720	ΣΙΚΑΛΙΑ	ΚΡΙΝΟΥΛΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
54	37371	2986	ΣΤΑΘΗ	ΔΗΜΗΤΡΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
55	48401	2723	ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
56	27531	2987	ΣΤΡΑΒΟΜΥΤΗ	ΜΑΡΙΑ	ΛΑΜΠΡΟΣ
57	53521	2724	ΤΑΣΣΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
58	42261	2754	ΤΖΩΡΤΖΗΣ	ΕΥΘΥΜΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
59	52831	2755	ΤΟΛΙΔΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
60	59521	2905	ΤΣΙΤΣΑΝΟΥΔΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ
61	27611	2855	ΤΣΙΧΛΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
62	55301	2953	ΦΑΡΜΑΚΗΣ	ΘΩΜΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
63	54501	2564	ΦΑΣΟΥΛΑΣ	ΜΑΡΙΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
64	41451	2680	ΦΩΤΗ	ΟΛΓΑ	ΔΗΜΟΣ
65	33771	2681	ΧΑΛΒΑΤΖΗ	ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	ΝΙΚΟΛ
66	61251	2857	ΧΑΜΠΙΑΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΔΑΜΙΑΝΟΣ
67	58261	2613	ΧΑΤΖΗΓΝΑΤΙΟΥ	ΜΑΡΙΟΣ	ΤΡΥΦΩΝΑΣ

Σημειώνεται ότι ο μέτοχος ΟΕΛ Πουλής Χρήστος και ο μη μέτοχος Ξενάκης Μιχαήλ βρίσκονται σε αναστολή.

4. Υποκαταστήματα στην Ελλάδα

Η εταιρεία μας διαθέτει τα ακόλουθα καταστήματα στην Ελλάδα:

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ

ΦΩΚ. ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 8691100
FAX: 210 8617328, 210 8618016
e-mail: solcrowe@solcrowe.gr
site: www.solcrowe.gr

ΛΑΡΙΣΑ

ΚΟΥΜΑ 34, 412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ: 2410 555461/2
FAX: 2410 555463
e-mail: solcrowelarisa@solcrowe.gr

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΛΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ: 2310 544150/1
FAX: 2310 544152
e-mail: solcrowethes@solcrowe.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ

ΛΕΩΦ. 62 ΜΑΡΤΥΡΩΝ 209-211, 713 04 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ: 2810 280104
FAX: 2810 280686
e-mail: solcrowekriti@solcrowe.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ

Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7, 491 00 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ: 2661 042037
FAX: 2661 082087
e-mail: solcrowecorfu@solcrowe.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ

ΠΛΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 9, 452 21 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ: 2651 070293, 2651 070876
FAX: 2651 070351
e-mail: solcroweioan@solcrowe.gr

ΠΑΤΡΑ

ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44, 264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ: 2610 431938
FAX: 2610 436867
e-mail: solcrowepattra@solcrowe.gr

ΚΑΒΑΛΑ

ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ: 2510 223959
FAX: 2510 223959
e-mail: solcrowekavala@solcrowe.gr

5. Συνδεμένες εταιρείες με έδρα την Ελλάδα

Συνδεμένη με την ΣΟΛ α.ε. είναι η εταιρεία «ΣΟΛ Συμβουλευτική α.ε.», η οποία δραστηριοποιείται στην παροχή συμβουλευτικών, χρηματοοικονομικών και υπηρεσιών τουριστικής ανάπτυξης. Διαθέτει αυτόνομη επιχειρησιακή δομή η οποία δεν συνδέεται λειτουργικά με τη ΣΟΛ α.ε. Έχει δικά της στελέχη, συμβούλους και προσωπικό που δεν εμπλέκονται με τα αντίστοιχα της ΣΟΛ α.ε. Η ΣΟΛ α.ε. χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες των εξειδικευμένων συμβούλων της «ΣΟΛ Συμβουλευτική α.ε.» ως υπηρεσίες εμπειρογνώμονα σε όποιους ελέγχους οικονομικών καταστάσεων κρίνεται απαραίτητο σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. της IFAC. Η «ΣΟΛ Συμβουλευτική α.ε.» λειτουργεί μέσα στο γενικότερο πλαίσιο της επιχειρησιακής συμμαχίας του δικτύου.

6. Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα ορκωτών ελεγκτών λογιστών στην Ελλάδα και το εξωτερικό

Η ΣΟΛ α.ε. σύμφωνα με τα άρθρα 14-20 του ν. 4449/2017, είναι εγγεγραμμένη με αριθμό μητρώου 125 στο ειδικό μητρώο, που τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και στο ειδικό μητρώο της ΕΛΤΕ με αριθμό 020.

7. Βασικές Δραστηριότητες της ΣΟΛ α.ε.

■ ΕΛΕΓΧΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

- Ανωνύμων εταιρειών, ΕΠΕ, ΙΚΕ και λοιπών εταιρειών
- Τραπεζών
- Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων
- Εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου
- Αμοιβαίων κεφαλαίων
- Εταιρειών Leasing
- Χρηματιστηριακών εταιρειών (Α.Ε.Π.Ε.Υ., Α.Ε.Ε.Δ.)
- Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχειρήσεων
- Δήμων, Δημοτικών Επιχειρήσεων και Περιφερειών
- Νοσοκομείων και Νοσηλευτικών Μονάδων
- Ασφαλιστικών Ταμείων
- Αγροτικών και λοιπών Συνεταιριστικών Ενώσεων και Συνεταιρισμών
- Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

■ ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

- Διαφόρων Λογιστικών - Οικονομικών Καταστάσεων
- Ειδικών Λογαριασμών Ερευνών
- Αξιοπιστίας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κ.λπ.
- Ειδικών Λογαριασμών Πανεπιστημίων, Τ.Ε.Ι., Εκπαιδευτικών ιδρυμάτων
- Επενδυτικών σχεδίων
- Φορολογικοί έλεγχοι (του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 όπως ισχύει) οποιασδήποτε ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας για την έκδοση προαιρετικά φορολογικού πιστοποιητικού.

■ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ

- Λογιστηρίων και πληροφοριακών - μηχανογραφικών συστημάτων
- Συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου
- Κοστολόγησης αποθηκών και λοιπών τομέων & υπηρεσιών
- Ανάπτυξη και εφαρμογές Λογιστικών Σχεδίων
- Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- Εφαρμογή Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

■ ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

- Εκτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων
- Συγχωνεύσεις - μετατροπές - εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων
- Αυξήσεις - μειώσεις κεφαλαίου
- Εκθέσεις αποδοχών σε εισηγμένες
- Δηλώσεις εταιρικής διακυβέρνησης
- Λογιστικές Πραγματογνωμοσύνες
- Γνωματεύσεις σε ελεγκτικά, λογιστικά και φορολογικά θέματα

■ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- Λογιστικής τυποποίησης
- Ελληνικών Λογιστικών προτύπων, Γενικού και Κλαδικών Λογιστικών Προτύπων
- Διεθνών Λογιστικών προτύπων
- Λειτουργίας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
- Αρχών εταιρικής διακυβέρνησης
- Αρχών και κανόνων άσκησης εξωτερικού ελέγχου
- Εφαρμογών φορολογικών και άλλων νομικών ρυθμίσεων από λογιστική και ελεγκτική άποψη
- Ενημέρωση-εκπαίδευση επιτροπών ελέγχου

B. ΠΛΗΡΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΣΟΛ α.ε.

Η ΣΟΛ α.ε. είναι πλήρες μέλος της Crowe Global, ηγετικό διεθνές δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών, φοροτεχνικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

1. Για την Crowe Global

Ο βασικός σκοπός της Crowe Global είναι να αναπτύξει και να στηρίξει ένα παγκόσμιο δίκτυο καταξιωμένων ανεξάρτητων εταιρειών μελών που συνεργάζονται για να ικανοποιήσουν ανάγκες ελεγκτικής, φοροτεχνικής και συμβουλευτικής φύσεως των εθνικών και πολυεθνικών οργανισμών. Για την επίτευξη αυτού του βασικού σκοπού, οι εταιρείες μέλη της Crowe Global δεσμεύονται να παρέχουν ελεγκτικές, φοροτεχνικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες υψηλής ποιότητας στους πελάτες.

Η Crowe Global είναι ένα από τα 10 μεγαλύτερα διεθνή δίκτυα ανεξάρτητων εταιρειών παροχής λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Συνολικά, τα μέλη της Crowe Global είχαν έσοδα το 2020 4,17 εκατομμύρια δολάρια εκ των οποίων 1,67 εκατομμύρια δολάρια προέρχονται από ελεγκτικές εργασίες.

Η Crowe Global δραστηριοποιείται σε 146 χώρες μέσω 200 και πλέον ανεξάρτητων εταιρειών παροχής υπηρεσιών (έχει μια τεράστια παγκόσμια παρουσία, που της επιτρέπει να διενεργεί με συνέπεια υψηλής ποιότητας ελέγχους, σε παγκόσμιο επίπεδο).

Οι εταιρείες - μέλη έχουν συνολικά πάνω από 38.000 ειδικευμένο επαγγελματικό και διοικητικό προσωπικό.

2. Νομική και θεσμική δομή της Crowe Global

Η Crowe Global είναι ένα διεθνές δίκτυο αυτόνομων και ανεξάρτητων λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών που μπορούν να πάρουν άδεια να χρησιμοποιούν το σήμα «Crowe» για την παροχή λογιστικών, ελεγκτικών, φοροτεχνικών, συμβουλευτικών και άλλων επαγγελματικών υπηρεσιών στους πελάτες τους.

Η Crowe Global συστήθηκε σύμφωνα με τους νόμους της Συνομοσπονδίας της Ελβετίας ως Ένωση (Σύλλογος), δεν εξασκεί επάγγελμα και η ίδια δεν παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες. Η Crowe Global ανήκει στις εταιρείες μέλη της. Δραστηριοποιείται μέσω μίας θυγατρικής που της ανήκει εξ ολοκλήρου και έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Πολιτείας της Νέας Υόρκης στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, όπου βρίσκεται η έδρα της.

Η Crowe Global θεωρείται «δίκτυο», όπως ορίζεται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και βάσει της συμμετοχής της στο Φόρουμ Εταιρειών της IFAC.

3. Διακυβέρνηση και διοίκηση της Crowe Global

Η Crowe Global διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της. Το Διοικητικό Συμβούλιο («Συμβούλιο») είναι επιφορτισμένο με την επίβλεψη των δραστηριοτήτων του δικτύου, συμπεριλαμβανομένης της θέσπισης στρατηγικής και πολιτικής. Το Συμβούλιο απαρτίζεται από άτομα που εκπροσωπούν εταιρείες μέλη της Crowe Global, καθώς και τον Διευθύνοντα Σύμβουλό της.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ηγείται της Διαχειριστικής Επιτροπής, η οποία είναι υπεύθυνη για την εκτέλεση των στρατηγικών σχεδίων και πολιτικών που καθορίζονται από το Συμβούλιο. Η Διαχειριστική Επιτροπή επιβλέπει την καθημερινή διαχείριση των εργασιών του δικτύου.

4. Φόρουμ Εταιρειών

Η Crowe Global είναι πλήρες μέλος του Φόρουμ Εταιρειών της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Τα μέλη του Φόρουμ είναι υποχρεωμένα να εφαρμόζουν και να παρακολουθούν τα πρότυπα ποιοτικού ελέγχου που έχει συντάξει το Φόρουμ. Η Crowe Global συντάσσει ετήσια δήλωση που δηλώνει ότι τα μέλη της ακολουθούν πιστά τα πρότυπα του Φόρουμ.

5. Πρότυπα μελών

Ο κρίσιμος παράγοντας επιτυχίας για την επίτευξη των στόχων της Crowe Global είναι να έχει τις σωστές εταιρείες στις σωστές αγορές. Οι εταιρείες μέλη καλούνται να δεσμεύουν πόρους και να παρέχουν έγκαιρη και ποιοτική υπηρεσία σε διεθνείς και τοπικές επιχειρήσεις.

6. Διενέργεια επαγγελματικών υπηρεσιών

Οι εταιρείες μέλη της Crowe Global οφείλουν να ακολουθούν πιστά τα πλέον υψηλά πρότυπα ποιότητας κατά την εκτέλεση των επαγγελματικών υπηρεσιών τους.

Αναμένεται ότι τα μέλη μεταδίδουν στις εταιρείες τους μια κουλτούρα που εστιάζεται στην επαγγελματική συμπεριφορά και στην τήρηση των εθνικών και διεθνών προτύπων δεοντολογίας. Οι εταιρείες μέλη οφείλουν να παρακολουθούν τη συμμόρφωσή τους με τα εθνικά πρότυπα δεοντολογίας ώστε να εντοπίζουν πιθανά σημεία σύγκρουσης και να τα επιλύουν.

Οι εταιρείες μέλη παροτρύνονται έντονα να συμμορφώνονται με τα πρότυπα δεοντολογίας και τα επαγγελματικά πρότυπα που δημοσιεύονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC), ειδικά όσον αφορά τις διεθνικές διασυνοριακές αναθέσεις εργασιών διασφάλισης. Στη διενέργεια ή διαχείριση διεθνικών αναθέσεων τα Πρότυπα της IFAC θεωρούνται ως το ελάχιστο σύνολο προτύπων που πρέπει να ακολουθούν, λαμβάνοντας υπόψη την εφαρμογή των προτύπων που απαιτείται από τους νόμους, τους κανονισμούς και τα εθνικά πρότυπα στη περιοχή δικαιοδοσίας κάθε μέλους.

Οι εταιρείες μέλη που παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης οφείλουν να συμμορφώνονται με το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1) της IFAC ή τα εθνικά ισοδύναμά τους και να επινοούν ένα σύστημα ποιοτικού ελέγχου που σχεδιάζεται και προορίζεται για να παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις και να εξασφαλίζουν ότι οι εκθέσεις που χορηγούνται από την εταιρεία είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.

7. Μεθοδολογία ελέγχου της Crowe Global

Η μεθοδολογία ελέγχου της Crowe Global συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης. Τα μέλη της Crowe Global οφείλουν να εφαρμόζουν αυτήν τη μεθοδολογία σε όλες τις διεθνείς αναθέσεις ελέγχου.

8. Πρότυπα ανεξαρτησίας της Crowe Global

Οι εταιρείες - μέλη της Crowe Global:

- έχουν πολιτικές και μεθοδολογίες που τους επιτρέπουν να διενεργούν ελεγκτικές υπηρεσίες σύμφωνα με τα ισχύοντα εθνικά πρότυπα δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.
- έχουν πολιτικές και μεθοδολογίες για τη διενέργεια διεθνικών αναθέσεων ελέγχου που συμφωνούν με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές («ο Κώδικας») του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές, καθώς και τους ισχύοντες εθνικούς κώδικες δεοντολογίας.
- είναι ανεξάρτητες από τους ελεγχόμενους πελάτες των άλλων εταιρειών - μελών.

Η Crowe Global έχει εφαρμόσει διαδικασίες για να στηρίζει τις εταιρείες - μέλη στη συμμόρφωση με τις διατάξεις ανεξαρτησίας του Κώδικα.

9. Επαγγελματική εκπαίδευση και ανταλλαγή πληροφοριών

Η Crowe Global προωθεί ένα παγκόσμιο πρόγραμμα επαγγελματικής εκπαίδευσης για εταιρείες μέλη. Αυτό το πρόγραμμα καλύπτει την κατάρτιση και την στήριξη στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και στον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας. Στις δραστηριότητες του προγράμματος περιλαμβάνονται σεμινάρια για εταίρους ελέγχου, επιμορφωτικά σεμινάρια για το προσωπικό και πρόγραμμα σεμιναρίων μέσω Internet.

Επιπροσθέτως, τα μέλη έχουν πρόσβαση σε υλικό επαγγελματικής στήριξης που περιλαμβάνει εγχειρίδια και οδηγούς για να βοηθάει στην εφαρμογή των παγκόσμιων επαγγελματικών προτύπων.

10. Επισκόπηση ελεγκτικής πρακτικής της Crowe Global

Αυστηρές διαδικασίες επισκόπησης απαιτούνται για να εξασφαλιστεί ότι η πρακτική και τα πρότυπα ποιότητας ακολουθούνται πιστά. Όλες οι εταιρείες μέλη υπόκεινται σε περιοδικές επισκοπήσεις της ελεγκτικής πρακτικής τους. Οι επισκοπήσεις διενεργούνται με τη χρήση μίας μεθόδου που αντανακλά τις παγκόσμιες βέλτιστες πρακτικές. Στις επισκοπήσεις παρακολουθείται η εφαρμογή των διεθνών προτύπων ποιοτικού ελέγχου και η διενέργεια των αναθέσεων ελέγχου.

Σχετικά με τις επισκοπήσεις ελεγκτικής πρακτικής που διενεργήθηκαν στη ΣΟΛ α.ε. από την Crowe Global εντός του 2015 και στις αρχές του 2019 αναφερόμαστε στις σελίδες 61 και 62 της παρούσας.

Παρατίθεται παρακάτω κατάσταση εταιρειών - μελών παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών της Crowe Global και οι χώρες στις οποίες δραστηριοποιούνται:

CROWE GLOBAL
ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Country	Firm	Region
Afghanistan	Crowe Horwath - Afghanistan	Asia Pacific
Albania	Crowe AL SHPK	EMEA
Algeria	Cabinet D'Audit Hamza et Associes	EMEA
Andorra	Alfa Capital Assessors I Auditors SL	EMEA
Angola	Crowe Angola - Auditores e Consultores, S.A.	EMEA
Argentina	Canepa, Kopec y Asociados	Americas
Armenia	Crowe & Asatryan LLC	EMEA
Australia	Crowe Horwath (Australasia) Pty. Ltd.	Asia Pacific
Austria	Crowe SOT	EMEA
Azerbaijan	Crowe Baltic Caspian Audit LLC	EMEA
Azerbaijan	ABAK-Az Crowe Ltd.	EMEA
Bahamas	Crowe Bahamas	Americas
Bahrain	Crowe BH	EMEA
Bangladesh	Ahmed Mashuque and Co.	Asia Pacific
Barbados	Crowe BDS SRL	Americas
Belgium	Callens, Pirenne & Co.	EMEA
Bolivia	Crowe Horwath Bolivia SRL	Americas
Botswana	Crowe Goel & Associates	EMEA
Brazil	Crowe Consult Consultoria Empresarial	Americas
Brazil	Crowe Macro Auditoria e Consutoria Ltda.	Americas
Brazil	Crowe Consult Auditores Independentes	Americas
British Virgin Islands	Crowe (BVI) Limited	Americas
Bulgaria	Crowe Bulgaria Audit EOOD	EMEA
Cambodia	Crowe (KH) Co. Ltd.	Asia Pacific
Cameroon	Okalla Ahanda & Associes	EMEA
Canada	Crowe BGK LLP	Americas
Canada	Crowe MacKay LLP	Americas
Canada	Crowe Soberman LLP	Americas
Cayman Island	Crowe Horwath Cayman Limited	Americas
Chile	Crowe Auditores Consultores Ltda.	Americas
China	Crowe China Certified Public Accountants	Asia Pacific
Colombia	Crowe Co S.A.S.	Americas
Costa Rica	Crowe Horwath CR, S.A.	Americas
Cote d'Ivoire	Uniconseil	EMEA
Croatia	Crowe Hrvatska	EMEA
Curacao	ACC & Partners B.V.	Americas
Cyprus	Crowe Cyprus Limited	EMEA
Czech Republic	Crowe Advartis	EMEA
Denmark	Crowe Statsautoriseret Revisionsinteressentskab	EMEA
Dominican Republic	Sotero Peralta & Asociados	Americas
Ecuador	Romero y Asociados Cia. Ltda.	Americas
Egypt	Crowe Dr A.M. Hegazy & Co	EMEA

Country	Firm	Region
El Salvador	Integrity Auditing Group, Ltda. de C.V.	Americas
Estonia	CDNW Group Ltd	EMEA
France	Avvens Management	EMEA
France	Becouze & Associes	EMEA
France	Cifralex	EMEA
France	Cogefis Associes	EMEA
France	Crowe Reunion	EMEA
France	Dauge Fideliance	EMEA
France	Dupouy & Associes	EMEA
France	Fideliance	EMEA
France	Fiduroc	EMEA
France	Groupe Ficorec	EMEA
France	Crowe HAF	EMEA
France	RSA	EMEA
France	SAS Groupe Rocard	EMEA
France	Sogec	EMEA
French Polynesia	Horwat Tahiti	Asia Pacific
Georgia	Crowe GE LLC	EMEA
Germany	Dr. Kleeberg and Partners GmbH	EMEA
Germany	Möhrle Happ Luther Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH	EMEA
Germany	HAS Horwath	EMEA
Germany	RWT Crowe GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	EMEA
Germany	BPG Beratungs- und Prufungsgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	EMEA
Ghana	Veritas Associates	EMEA
Greece	Crowe SOL	EMEA
Guatemala	Vertice Financiero S.A.	Americas
Honduras	Horwath Central America, S. de R.L. de C.V.	Americas
Hong Kong	Crowe (HK) CPA Ltd.	Asia Pacific
Hungary	Crowe FST Consulting Kft	EMEA
India	V.P. Thacker & Co	Asia Pacific
Indonesia	Kosasih Nurdiyaman Mulyadi Tjahjo & Rekan	Asia Pacific
Iraq	Crowe Professional Auditors LV	EMEA
Ireland	Crowe Ireland	EMEA
Isle of Man	Crowe Isle of Man LLC	EMEA
Israel	Ovadia Pick Kriheli And Co.	EMEA
Italy	Crowe AS SpA	EMEA
Japan	Crowe Toyo & Co.	Asia Pacific
Jordan	Ibrahim Yaseen & Partners Co. – Professional Auditors	EMEA
Jordan	Al-Tillawi, Al-Khateeb Company & Partner Co.	EMEA
Kazakhstan	Crowe Kazakhstan	EMEA
Kenya	Crowe Erastus & Co.	EMEA
Kenya	Crowe COR LLP	EMEA
Kuwait	Cowe Al Muhanna & Co.	EMEA
Kyrgyzstan	Crowe ACG	EMEA

Country	Firm	Region
Latvia	Crowe DNW SIA	EMEA
Lebanon	Crowe Professional Auditors LV	EMEA
Liberia	Crowe Liberia LLC	EMEA
Liechtenstein	Crowe Treuhand AG	EMEA
Lithuania	UAB Crowe LT	EMEA
Luxembourg	C-CLERC S.A.	EMEA
Malawi	Crowe J&W	EMEA
Malaysia	Crowe Malaysia	Asia Pacific
Maldives	Crowe Maldives LLP	Asia Pacific
Mali	Inter Africaine d'Audit et d'Expertise (IAE-SARL)	EMEA
Malta	Horwath Malta	EMEA
Mauritius	Crowe Horwath ATA	EMEA
Mexico	Gossler SC	Americas
Montenegro	Crowe MNE	EMEA
Morocco	Horwath Maroc Audit	EMEA
Mozambique	Crowe Horwath Mozambique Limitada	EMEA
Nepal	B. K. Agrawal & Co.	Asia Pacific
Netherlands	Crowe Foederer B.V.	EMEA
Netherlands	Crowe Peak B.V.	EMEA
New Zealand	Crowe Australasia	EMEA
Nigeria	Crowe Dafinone	EMEA
Norway	Vidi Revisjon AS	EMEA
Norway	Crowe Partner Revisjon AS	EMEA
Oman	Crowe Mak Ghazali LLC	EMEA
Pakistan	Crowe Hussain Chaudhury And Co.	Asia Pacific
Panama	Moreno And Moreno Cpa	Americas
Paraguay	J.C. Descalzo & Asociados	Americas
Peru	Roncal, D'Angelo y Asociados S. Civil De R.L.	Americas
Philippines	Ramon F. Garcia & Company CPAs	Asia Pacific
Poland	Atwick Sp Z.o.o.	EMEA
Portugal	Horwath & Associados, SROC, Lda.	EMEA
Puerto Rico	Crowe PR PSC	Americas
Qatar	Adib Al Chaa & Co Chartered Accountants	EMEA
Romania	Finexpert - Boscolo Consulting SRL	EMEA
Russia	Crowe Russaudit LLC	EMEA
Russia	Crowe Expertiza LLC	EMEA
Russia	ACC Crowe Audex LLC	EMEA
Saudi Arabia	Al-Azem & Al-Sudairy Certified Public Accountants	EMEA
Senegal	Max Consulting Group (MCG)	EMEA
Serbia	Crowe RS doo	EMEA
Singapore	Crowe Horwath First Trust LLP	Asia Pacific
Slovakia	Crowe Advartis	EMEA
South Africa	Crowe HZK	EMEA
South Africa	Crowe JHB	EMEA
South Africa	Crowe Winelands (Pty) Ltd.	EMEA

Country	Firm	Region
South Korea	Hanul LLC	Asia Pacific
Spain	Crowe Auditores España S.L.P	EMEA
Sri Lanka	Gajma and Co.	Asia Pacific
Suriname	Crowe Burgos Accountants N.V.	Americas
Sweden	Sydrevisioner Vast AB	EMEA
Sweden	Kindberg Revision AB	EMEA
Sweden	Sydrevisioner Aktiebolag	EMEA
Sweden	Crowe Osborne AB	EMEA
Sweden	Crowe Västerås AB	EMEA
Sweden	Nyström & Partners Revision KB	EMEA
Sweden	Crowe Tonnerviks Revision AB	EMEA
Sweden	Tonnerviks Horwath Revision Skane AB	EMEA
Switzerland	Alfa Treuhand- und Revisions AG	EMEA
Switzerland	Curator And Horwath AG (Tax)	EMEA
Switzerland	Curator Revision AG	EMEA
Switzerland	S&A Tax and Audit SA	EMEA
Syria	Crowe Professional Auditors LV	EMEA
Taiwan	Crowe Horwath (TW) CPAs	Asia Pacific
Tajikistan	Crowe ACG	EMEA
Tanzania	Crowe Tanzania	EMEA
Thailand	ANS Audit Company Limited (to change to Crowe ANS)	Asia Pacific
Togo	Crowe TG Icaaf Sarl	EMEA
Tunisia	Cabinet Zahaf et Associes	EMEA
Tunisia	Horwath ACF	EMEA
Turkey	Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.	EMEA
Turkey	Crowe Horwath Olgu Bagimsiz Denetim ve YMM A.S.	EMEA
Turkey	Mert 1 YMM ve Bagimsiz Denetim A.S.	EMEA
Turkey	Crowe HSY AB	EMEA
Uganda	Crowe AIA	EMEA
Ukraine	Inter-Audit Crowe LLC	EMEA
Ukraine	AC Crowe Ukraine	EMEA
Ukraine	Crowe Audit & Accounting Ukraine LLC	EMEA
United Arab Emirates	Crowe Mak	EMEA
United Kingdom	Crowe UK LLP	EMEA
United States	Crowe LLP	Americas
United States	TRUSTA, An Accountancy Corporation	Americas
Uruguay	Stavros Moyal y Asociados SRL	Americas
Uzbekistan	Crowe TAC	EMEA
Venezuela	SC Marquez Perdomo & Asociados	Americas
Vietnam	Crowe Vietnam Co., Ltd.	Asia Pacific
Yemen	Crowe AHFAD	EMEA
Zimbabwe	Crowe Zimbabwe	EMEA

Περαιτέρω πληροφορίες για την Crowe Global μπορείτε να βρείτε στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.crowe.com/global.

Γ. ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.

Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται κάθε τρία χρόνια το μήνα Δεκέμβριο από την Έκτακτη Εκλογική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και συνέρχεται συνήθως δύο φορές το χρόνο. Η Τακτική Γενική Συνέλευση, όπως απαιτεί η εμπορική νομοθεσία, εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις, είσοδο - έξοδο μετόχων, εκλογή ελεγκτών, λοιπά θέματα, και η Έκτακτη Γενική Συνέλευση, συνήθως μετά το τέλος της ελεγκτικής περιόδου, για συζήτηση επαγγελματικών ή οργανωτικών θεμάτων (κάθε τριετία και για ανάδειξη νέου Διοικητικού Συμβουλίου). Η Τακτική Γενική Συνέλευση, για τη διασφάλιση της καλύτερης διαφάνειας των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας μας, εκλέγει ως ελεγκτές της, κατά πάγια τακτική, δύο διαφορετικές εταιρείες ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

Το Δεκέμβριο του 2017 το νέο Διοικητικό Συμβούλιο που ανέδειξε η Έκτακτη Εκλογική Γενική Συνέλευση, συγκροτήθηκε σε Σώμα ως εξής:

• Παπαρίδης Ευστράτιος	Πρόεδρος
• Άλαμανος Παναγιώτης	Διευθύνων Σύμβουλος
• Αγγελίδη Εύα	Α' Αντιπρόεδρος
• Παπακανδεράκης Σταύρος	Β' Αντιπρόεδρος
• Σταματίου Γεώργιος	Γ' Αντιπρόεδρος
• Αντωνάκης Θεόδωρος	Μέλος
• Κουτσουλέντης Βασίλειος	Μέλος
• Κυριακόπουλος Ανδρέας	Μέλος
• Τσαραμανίδης Γρηγόριος	Μέλος

Το παραπάνω Διοικητικό Συμβούλιο, λόγω των έκτακτων συνθηκών που δημιουργήθηκαν εξαιτίας της πανδημίας του COVID-19, συνεχίζει να διοικεί την εταιρεία σύμφωνα με την παρ.α' του άρθ. 23 του καταστατικού μας, μέχρι την σύγκλιση της πρώτης τακτικής Γενικής Συνέλευσης εντός του έτους 2021.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει συνήθως μία φορά το μήνα και τηρούνται πρακτικά όπως και στη Γενική Συνέλευση.

Το Προεδρείο του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και οι τρεις Αντιπρόεδροι, αποτελούν την Επιτροπή Διαχείρισης της εταιρείας, της οποίας διαχειρίζονται τα θέματα σε καθημερινή βάση. Η Επιτροπή Διαχείρισης, συνέρχεται σχεδόν καθημερινά για λειτουργικά ζητήματα, χωρίς να τηρούνται πρακτικά.

Σε κάθε μέλος του ΔΣ, έχουν ανατεθεί, από τη συγκρότησή του με ειδική απόφαση, συγκεκριμένες εποπτικές αρμοδιότητες της λειτουργίας της εταιρείας, καθώς επίσης και πρόσθετα περιστασιακά εταιρικά θέματα, εφόσον το επιβάλουν οι συνθήκες.

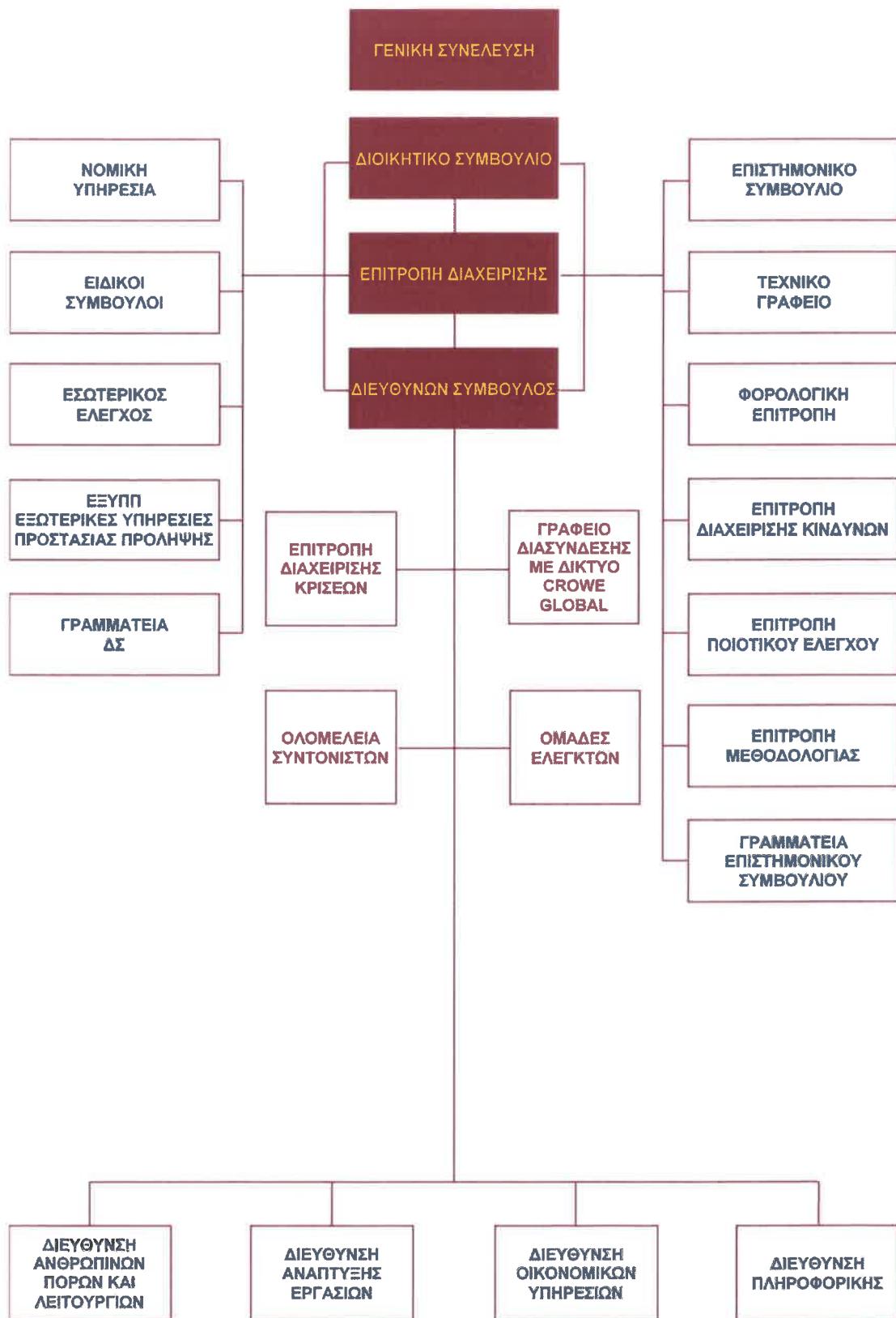
Εκτός από τις διατάξεις του καταστατικού, και συμπληρωματικά με αυτό, τη λειτουργία της εταιρείας, διέπουν:

- Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας, ο οποίος ρυθμίζει τον τρόπο οργάνωσης, επισκόπησης και παρακολούθησης της εργασίας των ελεγκτών, τον τρόπο κατανομής των μελών της στις ομάδες ελεγκτών, τα θέματα αξιολόγησης του ελεγκτικού και διοικητικού προσωπικού, την απασχόληση των μελών, τις αμοιβές των μελών και του ποσού που διατίθεται για την επιβράβευση της εργατικότητάς τους, της φιλομάθειας, της παραγωγικότητας και του επαγγελματισμού τους, της έγκαιρης και ποιοτικής διενέργειας των ελέγχων, της συνεχούς προσφοράς τους στην εταιρεία, καθώς και τα της μετακίνησης εκτός έδρας. Η εφαρμογή του ελέγχεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Το Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας της ΣΟΛ α.ε. Ο κανονισμός αυτός που είναι σχεδιασμένος σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1) το οποίο έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (ΔΣΠΕΔ-ΙΑΑΣΒ), είναι προσαρμοσμένος στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας, του Κανονισμού 537/2014/ΕΕ και του ν. 4449/2017 και αφορά στις διαδικασίες δικλίδων ποιότητας της ΣΟΛ α.ε. και των ελεγκτών μελών της. Η εφαρμογή του ελέγχεται σε διάφορα επίπεδα, από το Διοικητικό Συμβούλιο και από το Επιστημονικό Συμβούλιο, το οποίο περιλαμβάνει το Τεχνικό Γραφείο, την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, τη Φορολογική Επιτροπή και την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου. Στο κεφάλαιο Δ' παρακάτω αναφερόμαστε εκτενώς στο σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΣΟΛ α.ε.

Λόγω του πολυάριθμου ελεγκτικού δυναμικού της ΣΟΛ α.ε., με συνέπεια να υπάρχει μία πολυποικιλότητα στα αντιμετωπιζόμενα θέματα, το σύστημα διακυβέρνησης της ΣΟΛ α.ε. ενισχύεται και με τη λειτουργία, δίπλα και υπό την αιγίδα του Διοικητικού Συμβουλίου, μιας σειράς υπηρεσιών, επιτροπών κ.λπ., που λειτουργούν εκτός του συνημμένου οργανογράμματος (Επιτροπή Εφαρμογής Μηχανογραφικών Προγραμμάτων Ελέγχου, CCH - AUDIT CONTROL, Επιτροπή Ηλεκτρονικών Συστημάτων & Μηχανογραφικών Εφαρμογών κ.λπ.).

Στη ΣΟΛ α.ε. υπό την αιγίδα του Διοικητικού Συμβουλίου λειτουργούν 74 άτομα Διοικητικού Προσωπικού που καλύπτουν τη Νομική Υπηρεσία, τις Διοικητικές Υπηρεσίες, τις Υπηρεσίες Ανθρώπινων Πόρων και τις Οικονομικές Υπηρεσίες.

Έτσι, το οργανόγραμμα της ΣΟΛ α.ε. παρουσιάζεται διαγραμματικά στη συνέχεια:



1. Επιτροπές Διαχείρισης

Σχετικά με τις διάφορες υπηρεσίες ή επιτροπές, που λειτουργούν όπως φαίνεται από το οργανόγραμμα, δίπλα και υπό την αιγίδα του Διοικητικού Συμβούλιου ή της Επιτροπής Διαχείρισης, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

- Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΡΙΣΕΩΝ, στελεχώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, τον προϊστάμενο της Νομικής Υπηρεσίας, τα εκλεγμένα μέλη μας σε επαγγελματικά όργανα αλλά και ειδικούς συνεργάτες, όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο από το Δ.Σ. Αυτή η επιτροπή συγκαλείται και συνεδριάζει κάθε φορά που υπάρχουν νομοθετικά, θεσμικά και σοβαρά επαγγελματικά θέματα.
- Το ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ Crowe Global, έχει ως αντικείμενο την ανταλλαγή εξειδικευμένων τεχνογνωσιών με τη Διοίκηση και τα μέλη του δικτύου, τη διάθεση και προμήθεια ερευνητικού, εκπαιδευτικού υλικού, τη συμμετοχή της ΣΟΛ α.ε. σε εκπαιδευτικά, επιμορφωτικά, επιχειρηματικά συνέδρια, σεμινάρια κ.λπ. Το Γραφείο αυτό συγκροτείται, σε συνεργασία και υπό την αιγίδα της Επιτροπής Διαχείρισης, από τα ορισμένα από το Δ.Σ. μέλη του για την παρακολούθηση των σχέσεων ΣΟΛ α.ε. με το δίκτυο και το μέλος της εταιρείας που έχει οριστεί από το Δ.Σ. ως σύνδεσμος (*liaison*) με αυτό.

2. Νομική Υποστήριξη, Εσωτερικός Έλεγχος και Εξωτερικοί Σύμβουλοι

- Η Νομική Υπηρεσία στελεχώνεται από νομικούς επιστήμονες εξειδικευμένους στην εμπορική νομοθεσία, με πλήρη απασχόληση στην ΣΟΛ α.ε. Ο διευθυντής της νομικής υπηρεσίας είναι δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω, ειδικευμένος στο Εμπορικό Δίκαιο. Παράλληλα, τα μέλη της νομικής υπηρεσίας, όποτε αυτό κρίνεται αναγκαίο, έχουν διαρκή συνεργασία με ειδικούς εξωτερικούς νομικούς συμβούλους. Οι σύμβουλοι αυτοί, είναι φοροτέχνες, νομικοί, όπως επίσης, καθηγητές Εμπορικού, Διοικητικού και Συνταγματικού Δικαίου.
- Ο εσωτερικός έλεγχος, εξυπηρετεί την εφαρμογή των πιστοποιήσεων ISO 9001/2015 και ISO 27001/2013. Η εφαρμογή ελέγχεται συνεχώς από εσωτερικό ελεγκτή μέλος της εταιρείας, καθώς και από ελεγκτές της εταιρείας πιστοποίησης κάθε χρόνο.
- Η ΕΞΥΠΠ είναι η υπηρεσία στην οποία λειτουργεί ο ιατρός εργασίας και ο υπεύθυνος τεχνικός ασφαλείας όπως προβλέπεται από ειδική νομοθεσία. Την ευθύνη της παρακολούθησης της παροχής αυτών των υπηρεσιών έχει το ορισθέν για το σκοπό αυτό μέλος του Δ.Σ.

3. Επιστημονικό Συμβούλιο

Δύο λέξεις, με τεράστιο έργο και ευθύνη. Εκτός από τους ειδικούς τεχνικούς συμβούλους που λειτουργούν, είτε ως εσωτερικοί, είτε ως εξωτερικοί συνεργάτες, τα μέλη του επιστημονικού συμβουλίου και των επιτροπών, προέρχονται από εν ενεργείᾳ ή συνταξιοδοτηθέντες συναδέλφους ορκωτούς λογιστές, με μεγάλη εμπειρία και συγγραφικό έργο σε λογιστικά και ελεγκτικά αντικείμενα.

Στο ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ συμμετέχουν ένας ανεξάρτητος μη εκτελεστικός επιστημονικός συνεργάτης, στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εγνωσμένου κύρους, που αποτελεί τον Πρόεδρό του, καθώς και οι προϊστάμενοι του Τεχνικού Γραφείου, της Φορολογικής Επιτροπής, της επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου και όποιας άλλης επιτροπής κρίνει το Δ.Σ. απαραίτητο, με στόχο το συντονισμό όλων αυτών των οργάνων για την επίτευξη της καλύτερης δυνατής ποιότητας του ελέγχου. Η οργάνωση και εκπαίδευση των ελεγκτών, προγραμματίζεται από την Επιτροπή Διαχείρισης σε συνεργασία με το Επιστημονικό Συμβούλιο και με τη συμμετοχή, ανάλογα με το αντικείμενο, εξειδικευμένων συμβούλων ή εκπαιδευτών.

- Το ΤΕΧΝΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ, στελεχώνεται από εν ενεργεία ή συνταξιούχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, άτομα ιδιαίτερης γνώσης και εμπειρίας στα ΔΛΠ, ΔΠΕ, φορολογικά και άλλα επιστημονικά αντικείμενα, για να ανταποκρίνεται σε όλα τα επαγγελματικά ερωτήματα και τεχνικά προβλήματα των συναδέλφων, την εκπόνηση, ενημέρωση και τυποποίηση προγραμμάτων ελέγχου και δικλίδων ποιότητας, τη συνεχή εκπαίδευση όλων των μελών κ.λ.π. Το Τεχνικό Γραφείο, πέραν των παραπάνω, εξετάζει όλες τις εκθέσεις ελέγχου επιχειρήσεων δημοσίου συμφέροντος (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, τράπεζες και ασφαλιστικές) πριν αυτές χορηγηθούν.
- Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ, στελεχώνεται από εν ενεργεία ή συνταξιούχους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές με μεγάλη εμπειρία στα φορολογικά, από εξωτερικούς συνεργάτες φοροτέχνες και νομικό με αποδεδειγμένη εμπειρία και εξειδίκευση στο αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου. Η Επιτροπή παρέχει φορολογικές συμβουλές ιδιαιτέρως σε δύσκολα φορολογικά θέματα που προκύπτουν κυρίως κατά το φορολογικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, για τη χορήγηση φορολογικού πιστοποιητικού του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 όπως ισχύει.
- Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ, παρακολουθεί και επιβλέπει σε κεντρικό επίπεδο τη διαδικασία «Αποδοχής και διατήρησης πελατών και έργων» και υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο σε θέματα που σχετίζονται με την ανάληψη νέων εργασιών, διατήρηση υφιστάμενων και έγκριση νέων πελατών και την ανάληψη και διαχείριση του συνολικού ελεγκτικού κινδύνου της ΣΟΛ α.ε. Επιπλέον, παρακολουθεί και διαχειρίζεται θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης και επαγγελματικής δεοντολογίας καθώς και θέματα λειτουργικού κινδύνου, αλλά και σε συνεργασία με την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου εμπλέκεται και σε ειδικά θέματα διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών έργων.

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων απαρτίζεται από εκπροσώπους:

- του Δ.Σ., ο οποίος ορίζεται ως Υπεύθυνος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας,
- του Επιστημονικού Συμβουλίου,
- της Νομικής Υπηρεσίας και
- από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή μέλος της ΣΟΛ α.ε. ο οποίος ορίζεται ως Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων, με σημαντική εμπειρία σε θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης, εφαρμογής του Κώδικα Δεοντολογίας και των όρων και προϋποθέσεων ανεξαρτησίας.

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, είναι αρμόδια για την εισήγηση στο Διοικητικό Συμβούλιο, διαδικασιών για την αποδοχή και διατήρηση πελατών και αναθέσεων, την παρακολούθηση της εφαρμογής των υποχρεωτικών οδηγιών του Κώδικα Δεοντολογίας και ειδικότερα των όρων και των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας, την αποδοχή ή την απόρριψη ενός Πελάτη ή μίας ανάθεσης, όταν επιβάλλεται από το νόμο και τις θεσπισμένες εσωτερικές διαδικασίες της ΣΟΛ α.ε.

Περαιτέρω, εποπτεύει την εφαρμογή των ως άνω διαδικασιών και συνεργάζεται με τις λοιπές ανεξάρτητες επιτροπές και τα όργανα της ΣΟΛ α.ε. για τη διαχείριση και την επίλυση και άλλων θεμάτων που διαμορφώνουν συνθήκες υψηλού επιχειρηματικού και κανονιστικού κινδύνου για τη ΣΟΛ α.ε..

- Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στελεχώνεται από έμπειρους εν ενεργείᾳ ή συνταξιούχους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές (Επιθεωρητές Ποιοτικού Ελέγχου). Ασχολείται κυρίως με τον καταστατικό ποιοτικό έλεγχο των ανατεθέντων ελέγχων οικονομικών καταστάσεων και των λοιπών ελεγκτικών εργασιών, αλλά και με προληπτικούς ελέγχους και επιθεωρήσεις. Παρακολουθεί και εποπτεύει επίσης την εφαρμογή των κανόνων και διαδικασιών του Συστήματος Δικλίδων Ποιότητας της εταιρείας. Περισσότερες πληροφορίες για τη λειτουργία της αναφέρονται σε επόμενο κεφάλαιο για τον ποιοτικό έλεγχο.
- Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ στελεχώνεται κυρίως από έμπειρους εν ενεργείᾳ ή συνταξιούχους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές με μεγάλη εμπειρία στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τις οδηγίες της IFAC, τις οδηγίες της CROWE GLOBAL, ώστε να συντάσσουν - επικαιροποιούν τη μεθοδολογία ελέγχου οικονομικών καταστάσεων της ΣΟΛ α.ε.
- Το ΔΣ και το Επιστημονικό Συμβούλιο στα πλαίσια των καθηκόντων τους αξιοποιούν ειδικούς τεχνικούς συμβούλους που είναι εν ενεργείᾳ ή πρώην μέλη της ΣΟΛ α.ε. με ειδικές γνώσεις και εμπειρία σε θέματα ελεγκτικής και λογιστικής, καθώς και θεσμικών και κανονιστικών θεμάτων.

4. Οργάνωση των Ελεγκτών σε Ομάδες

Όπως προαναφέρθηκε, ο μεγάλος αριθμός των ελεγκτών επέβαλε στη διοίκηση της εταιρείας, να επιλέξει μια σειρά οργανωτικών μέτρων που θα διευκόλυναν τη διοικητική λειτουργία και τη στενότερη επαφή του ΔΣ με το σώμα των ελεγκτών, αλλά και την καλύτερη εφαρμογή του συστήματος δικλίδων ποιότητας ώστε να διατηρηθεί η ποιότητα του ελέγχου σε υψηλό επίπεδο.

Έτσι λοιπόν, σύμφωνα με τον εσωτερικό κανονισμό της εταιρείας που εγκρίθηκε από Γενική Συνέλευση, το ελεγκτικό δυναμικό, σε επίπεδο μετόχων, μη μετόχων και των υπόλοιπων βαθμίδων ελεγκτών, είναι οργανωμένο σε ομάδες. Οι ομάδες αποτελούνται κατ' ελάχιστο από είκοσι ελεγκτές, εκ των οποίων οι δέκα τουλάχιστον είναι μέτοχοι της εταιρείας. Σε κάθε ομάδα συγκροτούνται σε προαιρετική βάση υποομάδες με ελάχιστη σύνθεση τριών (3) μετόχων με στόχο την παραπέρα ανάπτυξη της εταιρικής κουλτούρας, τη συνεργασία, την ανταλλαγή γνώσεων και εμπειριών για την παροχή ποιοτικών έργων αντίστοιχων στην ιστορία της ΣΟΛ α.ε. και του Σ.Ο.Λ. Οι Ομαδάρχες

καθώς και οι υποομαδάρχες, προέρχονται από τους εμπειρότερους ελεγκτές της ομάδας, αποκαλούνται συντονιστές γιατί συντονίζουν το έργο της ομάδας (κατανομή προσωπικού, προϋπολογισμός απασχόλησης, ορισμός των ελεγκτών οι οποίοι επισκοπούν το ελεγκτικό έργο της ομάδας - Reviewers, όπου απαιτείται, προγραμματισμός ενεργειών για διασφάλιση ποιότητας εργασιών, συντονισμός ελεγκτικού έργου κ.λπ.), όπως προβλέπεται σχετικά από τον εσωτερικό κανονισμό της εταιρείας. Ειδικότερα θέματα αναφέρονται παρακάτω στο κεφάλαιο Δ4στ (σελ. 46).

Η ολομέλεια των Συντονιστών συγκαλείται συνήθως μία φορά το μήνα, στην οποία συζητούνται πάσης φύσεως επίκαιρα θεσμικά, επαγγελματικά θέματα, τρόποι διασφάλισης της καλύτερης δυνατής ποιότητας στις εργασίες της εταιρείας, καθώς επίσης η πορεία, οι βραχυπρόθεσμοι στόχοι και η επιχειρηματική πολιτική της εταιρείας.

Για τα θέματα που συζητούνται στην ολομέλεια των συντονιστών, στις οποίες δεν τηρούνται πρακτικά, οι συντονιστές ενημερώνουν τα μέλη της ομάδας, συζητούν μαζί τους τον καλύτερο τρόπο εφαρμογής τους στα πλαίσια της ομάδας και μεταφέρουν τις απόψεις των μελών στο ΔΣ. Το ΔΣ τα επεξεργάζεται, αποφασίζει και αναρτά τις αποφάσεις του στην εσωτερική διαδικτυακή πλατφόρμα επικοινωνίας (EXTRANET) της εταιρείας, από το οποίο μπορούν να τις αντλήσουν όλοι οι συνάδελφοι, ανεξαρτήτου βαθμίδας.

5. Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη

Η ΣΟΛ α.ε., από το 2014, είναι κύριο μέλος του Σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «Ελληνικό Δίκτυο για την Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη» με διακριτικό τίτλο «CSR HELLAS», έχοντας τις απαραίτητες προϋποθέσεις, προσωπικό, τζίρο και μεγάλη κοινωνική δράση. Σκοπός του Σωματείου, το οποίο κύρια μέλη έχει περισσότερες από τις 150 μεγαλύτερες επιχειρήσεις που λειτουργούν στην Ελλάδα, είναι η προώθηση της έννοιας της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (EKE) και η προβολή της τόσο προς τον επιχειρηματικό κόσμο, όσο και προς το κοινωνικό περιβάλλον, με απώτερο στόχο την επίτευξη κερδοφορίας και βιώσιμης ανάπτυξης.

Η ΣΟΛ α.ε. που ιδρύθηκε και λειτουργεί με τις αξίες και αρχές της EKE, πριν η έννοιά της διαδοθεί στον επιχειρηματικό κόσμο, έχει να επιδείξει τεράστια κοινωνική δράση από εθελοντικές στρατηγικές της επιλογές, όπως στη διάδοση της ελεγκτικολογιστικής επιστήμης στο κοινωνικό σύνολο [ιδρυτικά μέλη και μέλη ΔΣ «μη κυβερνητικών οργανισμών» (ΜΚΟ) κ.λπ.], στους συντελεστές της αγοράς και στη διαφάνεια των λειτουργιών της, καθώς και σε κοινωνική δράση, όπως συμμετοχές σε αθλητικά και κοινωνικά δρώμενα (διεξαγωγή αιμοδοσίας στην εταιρεία μας κάθε Δεκέμβριο, ανακύκλωση χαρτιών-πλαστικών-μπαταριών, διεξαγωγή εταιρικής εκδρομής, συμμετοχή σε μαραθώνιους και λοιπούς αθλητικούς αγώνες, δωρεές σε ιδρύματα φιλανθρωπικού σκοπού κ.λ.π.).

Η εταιρεία μας έχει συγκροτήσει έμπειρη ομάδα στελεχών, στην οποία συμμετέχουν και μέλη του Δ.Σ., που ασχολούνται με την περαιτέρω ανάπτυξη της EKE στο πλαίσιο της εταιρείας, την εκπόνηση νέων προγραμμάτων, ενεργειών και δράσεων και την ανάπτυξη του αριθμού των συμμετεχόντων. Τα μέλη της ομάδας συμμετέχουν στις δραστηριότητες του Δικτύου και παρακολουθούν την πορεία των υπό ολοκλήρωση νομοθετικών ρυθμίσεων για την ανάδειξη και δημοσίευση απολογισμών των κοινωνικών δράσεων των επιχειρήσεων.

6. Πιστοποίηση ποιότητας

Το σύστημα Διαχείρισης και Διοίκησης της ΣΟΛ α.ε. είναι πιστοποιημένο κατά ISO 9001/2015. Επίσης η ΣΟΛ α.ε. έχει πιστοποιηθεί κατά ISO 27001/2013 σχετικά με την εμπιστευτικότητα, ακεραιότητα και διαθεσιμότητα των πληροφοριών που διαχειρίζεται.

Η εφαρμογή τους ελέγχεται συνεχώς από εσωτερικό ελεγκτή μέλος της εταιρείας, καθώς και από ελεγκτές της εταιρείας πιστοποίησης κάθε χρόνο.

Δ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η ΣΟΛ α.ε., όπως υποχρεούται, βάσει του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1), έχει σχεδιάσει και τηρεί σύστημα δικλίδων ποιότητας, το οποίο παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα, με τον κώδικα δεοντολογίας, με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του επαγγέλματος και ότι, οι εκθέσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που εκδίδονται, ανταποκρίνονται στις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Κάθε μέλος του ελεγκτικού προσωπικού της ΣΟΛ α.ε. φέρει προσωπική ευθύνη για την ποιότητα και, κατά συνέπεια, πρέπει να συμμορφώνεται με τις αρχές αυτές και τις αντίστοιχες διαδικασίες εφαρμογής τους, όπως περιγράφονται στα επόμενα κεφάλαια. Ιδιαίτερα οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μέτοχοι που υπογράφουν τις εκθέσεις ελέγχου φέρουν προσωπική ευθύνη για τον διενεργηθέντα έλεγχο και την έκθεση ελέγχου που υπογράφουν.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (ΟΕΛ) και το ελεγκτικό προσωπικό της ΣΟΛ α.ε., είναι προσηλωμένοι στις αρχές ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής συμπεριφοράς, επαγγελματικής ικανότητας και δέουσας επιμέλειας, καθώς και ποιοτικής επάρκειας του έργου τους.

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΣΟΛ α.ε., είναι σχεδιασμένο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1) του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (ΔΣΠΕΔ - IAASB) και του Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών που ισχύει και στηρίζεται στον κώδικα δεοντολογίας του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (ΔΣΠΔΛ - IESBA) και ανήκουν στην IFAC και έχει λάβει υπόψη του τις σχετικές απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), του Κανονισμού 537/2014 και του ν. 4449/2017. Για το σκοπό αυτό, η εταιρεία έχει καθιερώσει κανονισμούς, πολιτικές και διαδικασίες, ώστε, να εξασφαλίζει επαρκείς δικλίδες ποιότητας, στους ακόλουθους βασικούς τομείς:

➤ **Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της της ΣΟΛ α.ε.**

Η ΣΟΛ α.ε έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να προάγουν μια εσωτερική κουλτούρα, που αναγνωρίζει ότι η ποιότητα είναι ουσιαστική για την εκτέλεση αναθέσεων. Επιπλέον, η Διοίκηση της ΣΟΛ α.ε. αναγνωρίζει τη σπουδαιότητα των απόψεων ή των προβληματισμών κάθε μέλους του ελεγκτικού προσωπικού για τη βελτίωση του συστήματος δικλίδων ποιότητας και, για το λόγο αυτό, ενθαρρύνει τα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού να της γνωστοποιούν τις απόψεις τους ή τους προβληματισμούς τους σχετικά με το σύστημα δικλίδων ποιότητας.

➤ **Απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας**

Η ΣΟΛ α.ε έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

➤ **Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες και ειδικές αναθέσεις**

Η ΣΟΛ α.ε έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και τη συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και για ειδικές αναθέσεις, σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι, αφού εξετάσει την ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη, είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

➤ **Ανθρώπινοι πόροι**

Η ΣΟΛ α.ε έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές προσωπικό με ικανότητα, δυνατότητες και προσήλωση στις αρχές δεοντολογίας, στις διοικητικές και νομικές απαιτήσεις που αφορούν την ποιότητα στον έλεγχο.

➤ **Εκτέλεση ανάθεσης**

Η ΣΟΛ α.ε έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι αναθέσεις εκτελούνται σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εταίροι ανάθεσης εκδίδουν εκθέσεις που είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις.

➤ **Παρακολούθηση**

Η ΣΟΛ α.ε έχει θεσπίσει σειρά ενεργειών παρακολούθησης, σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι αρχές και οι διαδικασίες που αφορούν το σύστημα δικλίδων ποιότητας είναι σχετικές, επαρκείς και λειτουργούν αποτελεσματικά.

Ειδικότερα:**1. Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας**

Η ΣΟΛ α.ε. έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες να προάγουν μια εσωτερική κουλτούρα, που αναγνωρίζει ότι η ποιότητα είναι ουσιαστική για την εκτέλεση αναθέσεων.

- Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΣΟΛ α.ε. έχει την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας και την εφαρμογή των κανόνων του κώδικα δεοντολογίας. Είναι υπεύθυνο για τη διατήρηση της ποιότητας του ελέγχου και γι' αυτό επιλέγει άτομα με την κατάλληλη γνώση, ικανότητα και εμπειρία για τη στελέχωση των εξουσιοδοτημένων για την ποιότητα του ελέγχου οργάνων.
- Η Διοίκηση της εταιρείας απαιτεί οι ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό να γνωρίζουν και να τηρούν κατά την εκτέλεση του έργου τους απαρέγκλιτα, τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:
 - Τη νομοθεσία (γενική και ειδικότερες) που διέπει τη δημόσια άσκηση του επαγγέλματος (νομικό πλαίσιο).
 - Τα ελεγκτικά πρότυπα και τον κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας (Κ.Ε.Δ.).
 - Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες (Γ.Ε.Ο.) του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ.
 - Το Καταστατικό, τους Κανονισμούς, το σύστημα δικλίδων ποιότητας και τα εγχειρίδια μεθοδολογίας της ΣΟΛ α.ε.
 - Τις Διοικητικές Αποφάσεις του ΔΣ της ΣΟΛ α.ε.
 - Τις Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του ΔΣ και των Επιστημονικών οργάνων της ΣΟΛ α.ε.
- Η Διοίκηση προκειμένου τα πορίσματα ελέγχου να ανταποκρίνονται στα πρότυπα που προβλέπονται για κάθε περίπτωση, ενημερώνει συστηματικά τα μέλη της εταιρείας με σεμινάρια, υπομνήματα, συναντήσεις (π.χ. ολομέλεια συντονιστών), ενημερωτικά δελτία, αποφάσεις και εγκυκλίους της Διοίκησης κ.λπ., για τη σημασία και τον τρόπο επιτυχίας του ελεγκτικού έργου, ώστε κάθε έργο να εκτελείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις ειδικότερες νομικές και διοικητικές απαιτήσεις και οι χορηγούμενες Εκθέσεις Ελέγχου να είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις.
- Αρμόδια όργανα για την παρακολούθηση της τήρησης, από τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας, των αρχών και μεθόδων δικλίδων ποιότητας, της ακεραιότητας,

αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς καθώς και την παροχή οδηγιών στους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό, κατά κλίμακα είναι:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΣΟΛ α.ε.
 - Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει οριστεί από αυτό ως υπεύθυνο για την παρακολούθηση.
 - Το Επιστημονικό Συμβούλιο, το Τεχνικό Γραφείο, η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και η Φορολογική Επιτροπή (για τους ΟΕΛ) με την παροχή, κατά περίπτωση, συμβουλών και κατευθύνσεων.
 - Οι Επιθεωρητές πτοιοτικού ελέγχου, που συγκροτούν την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό των λοιπών βαθμίδων.
 - Οι Συντονιστές των ομάδων, για την ομάδα τους και οι υποομαδάρχες για την υποομάδα τους.
 - Οι διενεργούντες επισκόπηση και κριτική αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου των ΟΕΛ (Reviewers), που ο ορισμός τους για τους ελέγχους Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος είναι υποχρεωτικός.
 - Οι επιβλέποντες του έργου ΟΕΛ (για το ελεγκτικό προσωπικό).
- Η υψηλής ποιότητας ελεγκτική εργασία, ανταμείβεται σύμφωνα με τον κανονισμό αμοιβών, που έχει εγκριθεί από τη ΓΣ των μετόχων της εταιρείας, στα πλαίσια της αξιολόγησης της επαγγελματικής επίδοσης-απόδοσης, φιλομάθειας, συμπεριφοράς, εργατικότητας, προσέλκυσης και διατήρησης πελατών, συνεχούς παροχής υπηρεσιών, διεκπεραίωσης εργασιών, έγκαιρης είσπραξης αμοιβών κλπ. των μελών, από τους επιβλέποντες προϊσταμένους τους. Σε αντίθετη περίπτωση, οι κυρώσεις που επιβάλλονται για την προστασία της φήμης της εταιρείας και των μελών της, από τυχόν μη επαρκείς ελέγχους, είναι ιδιαίτερα επαχθείς, όπως αναλύεται παρακάτω.
- Εάν στις εκθέσεις αξιολόγησης των Επιθεωρητών Ποιοτικού Ελέγχου διαπιστώνονται σοβαρές παραλείψεις και παραβάσεις των ΟΕΛ, το ΔΣ κατά περίπτωση, προβαίνει σε ανάλογες κυρώσεις κατά των υπεύθυνων. Σε περιπτώσεις άλλων παραβάσεων, ο Συντονιστής, τα επιστημονικά όργανα και ο επικεφαλής του ελέγχου αρμόδιος ΟΕΛ αναφέρεται στο Δ.Σ.
 - Ανάλογα με το βαθμό της παραβάσεως, το ΔΣ με τη συνδρομή της νομικής υπηρεσίας και των επιστημονικών οργάνων, επιβάλλει τις παρακάτω ενδεικτικά αναφερόμενες κυρώσεις ή μέτρα, κατά περίπτωση, αλλά και σωρευτικά.
 - Σύσταση.
 - Σύσταση με καθορισμό χρόνου διόρθωσης.
 - Επίπληξη.
 - Επίβλεψη του ελεγκτή ή ελεγκτικών εργασιών από Ελεγκτή που ορίζει η Διοίκηση.

- Χρηματική ποινή.
 - Αντικατάσταση ελεγκτή.
 - Αναστολή δικαιώματος υπογραφής Εκθέσεων Ελέγχου με την επωνυμία της ΣΟΛ α.ε.
 - Παραπομπή στη Γ.Σ. με το ερώτημα της αποβολής (για μετόχους Ο.Ε.Λ.).
 - Απόλυση από την εταιρεία
 - Καταγγελία στην ΕΛΤΕ και στο Ε.Σ. του ΣΟΕΛ (για το ελεγκτικό προσωπικό).
 - Δικαστικές ενέργειες.
-
- Η εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους και επενδύει συνεχώς (Επιστημονικά όργανα, ειδικά ελεγκτικά μηχανογραφικά προγράμματα και παρόμοια εσωτερικής επικοινωνίας, αλλά και πρόσθετες κατά περίπτωση επενδύσεις), για την υποστήριξη των αρχών και των διαδικασιών του συστήματος δικλίδων ποιότητας.

Όλα τα μέλη της Διοίκησης, που εποπτεύουν Επιτροπές ή είναι υπεύθυνα για το σύστημα δικλίδων ποιότητας, διαθέτουν την εμπειρία, την ικανότητα, το κύρος και την επάρκεια, για την ανάληψη τέτοιων ευθυνών.

2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας

Η εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές, κανόνες και διαδικασίες, που παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια και τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΦΕΚ Β' 3916/07-11-2017) που στηρίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές της IFAC, καθώς και με τον Κανονισμό 537/2014 Ε.Ε και τον ν.4449/2017, τις απαιτήσεις-οδηγίες της ΕΛΤΕ, του ΣΟΕΛ και της Διοίκησης της ΣΟΛ α.ε. Οι κανόνες αυτοί, εστιάζονται στις ακόλουθες βασικές αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα επιμέλεια
- Εχεμύθεια, και
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Προκειμένου να διερευνηθεί η βασική αρχή της διατήρησης της ανεξαρτησίας της ΣΟΛ α.ε. και του ελεγκτή της, έναντι της οικονομικής μονάδας, εξετάζεται ότι τηρούνται οι οδηγίες του Κώδικα Δεοντολογίας και ειδικότερα τα εξής:

- Η μη ύπαρξη οποιασδήποτε οικονομικής, επαγγελματικής ή άλλης σχέσης μεταξύ του ελεγκτή ή της ΣΟΛ α.ε. και της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας, η οποία θα μπορούσε να οδηγήσει έναν ενημερωμένο, αντικειμενικό και συνετό τρίτο στο συμπέρασμα ότι διακυβεύεται η ανεξαρτησία του ελεγκτή ή της ΣΟΛ α.ε.
- Ότι η αποδοχή της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας δεν αντίκειται σε ασυμβίβαστα και κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας.
- Εφόσον η υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα ελεγχόταν από άλλη ελεγκτική εταιρεία, η έγγραφη γνώμη του προηγούμενου ελεγκτή.

Σε περίπτωση που ο ΟΕΛ διαπιστώνει οποιασδήποτε απειλή κατά της ανεξαρτησίας του, από υφιστάμενες ή νέες υποψήφιες για έλεγχο οικονομικές μονάδες, εφαρμόζει κατάλληλες δικλίδες ποιότητας για την εξουδετέρωση των κινδύνων αυτών, ή για την αντιμετώπισή τους σε ένα ικανοποιητικό επίπεδο που να είναι κοινά αποδεκτό, διαφορετικά είναι υποχρεωμένος να ενημερώνει εγγράφως το μέλος του Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε., που είναι υπεύθυνο δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και την επιτροπή διαχείρισης κινδύνων, και εφόσον το θέμα είναι σοβαρό, εξετάζεται η τυχόν αποχώρηση του ΟΕΛ από τον έλεγχο και παράλληλα ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

Ειδικότερα για τα θέματα ασυμβίβαστων, ανεξαρτησίας, δεοντολογίας, έχουν καθιερωθεί πρόσθετες διαδικασίες για τη διασφάλισή τους, όπως:

- Η ΣΟΛ α.ε. με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου υιοθέτησε τις διευκρινήσεις του ΣΟΕΛ, σχετικά με την εφαρμογή του άρθρου 4 και 5 του Κανονισμού 537/2014/ΕΕ, τις οποίες ανάρτησε στην εσωτερική διαδικτυακή πλατφόρμα επικοινωνίας (EXTRANET) και ενέταξε στην εσωτερική της κουλτούρα.
- Η ΣΟΛ α.ε. για την αντιμετώπιση της απειλής κατά της ανεξαρτησίας λόγω εξοικείωσης, συμμορφώνεται απόλυτα με τις απαιτήσεις του άρθρου 42 του ν.4449/2017, του Κανονισμού Ε.Ε. 537/2014, του Κώδικα Δεοντολογίας, της παραγράφου 25 του ΔΠΔΠ 1 και των σχετικών οδηγιών της ΕΛΤΕ και του ΣΟΕΛ σχετικά με την εναλλαγή των κύριων ελεγκτικών εταιρών και του ανώτερου προσωπικού της, καθώς και της ίδιας της ελεγκτικής εταιρείας για τις Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.
- Από το τμήμα αναδοχών και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ή άλλο μέλος του Δ.Σ. που θεωρεί τις εντολές ελέγχου προς τους ΟΕΛ, ελέγχεται κάθε ανάθεση ελεγκτικής εργασίας, όσον αφορά τυχόν εμφανή ασυμβίβαστα και ενδεχόμενα θέματα που σχετίζονται με εξάρτηση από αμοιβή. Δυσδιάκριτες περιπτώσεις, επιλύονται σε συνεργασία του ενδιαφερόμενου ΟΕΛ με την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.
- Στις ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες, δεν παρέχονται γενικά από την εταιρεία συμπληρωματικές μη ελεγκτικές εργασίες, που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες ή

αποτελούν ενδεχόμενες απειλές ανεξαρτησίας, αν δεν μπορούν να ληφθούν μέτρα μείωσης του κινδύνου σε αποδεκτό επίπεδο. Η τυχόν παροχή συμπληρωματικών και ελεγκτικών εργασιών εξετάζεται και εγκρίνεται από την Ε.Δ.Κ. ή από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση όλες τις απαραίτητες διασφαλίσεις της ανεξαρτησίας του ΟΕΛ και της ΣΟΛ α.ε.

- Ο ελεγκτής δεν επιτρέπεται να συμμετέχει, έμμεσα ή άμεσα, στη λήψη αποφάσεων που σχετίζονται με τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης επιχείρησης.
- Όταν το περιβάλλον του ελεγχόμενου δημιουργεί πιεστικές καταστάσεις για τον ελεγκτή και κινδυνεύει η διασφάλιση της ανεξαρτησίας του, αυτός αναφέρεται στον υπεύθυνο δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

Σε σοβαρές περιπτώσεις το θέμα συζητείται στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και σε συνέχεια, αν αποφασιστεί η απόσυρση από τον έλεγχο, δηλώνεται στην εταιρεία και στις εποπτικές αρχές η άρνηση διενέργειάς του.

- Ο ελεγκτής, δεν επιτρέπεται να αποδέχεται εργασίες, όταν υπάρχουν συνθήκες ιδίου συμφέροντος. Η ΣΟΛ α.ε., σε κάθε περίπτωση που η ανεξαρτησία ελεγκτή της τίθεται σε κίνδυνο, λαμβάνει, σε συνεργασία με τον υπεύθυνο ελεγκτή, μέτρα για εξουδετέρωση αυτού του κινδύνου ή μείωσή του σε ανεκτό επίπεδο, αλλιώς αποσύρεται από αυτόν τον έλεγχο μετά από ενημέρωση και άδεια της ΕΛΤΕ.
- Η Διοίκηση της ΣΟΛ α.ε., δεν παρεμβαίνει στο έργο των ελεγκτών της, ούτε προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια, η οποία θα μπορούσε έστω και κατ' ελάχιστο, να επηρεάσει την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των ελεγκτών της.
- Δεν επιτρέπεται σε οποιοδήποτε μέλος της ΣΟΛ α.ε., ανεξάρτητα σε ποια βαθμίδα ανήκει, να είναι μέλος Διοικητικού Συμβουλίου Ανώνυμης Εταιρείας ή Διαχειριστής - εταίρος ΕΠΕ ή μέλος της Διοίκησης άλλης μορφής κεφαλαιουχικής εταιρείας και σε κάθε περίπτωση, να έχει την ιδιότητα του εμπόρου, χωρίς σχετική άδεια από το Δ.Σ.
- Από τη ΣΟΛ α.ε., δεν αναλαμβάνονται λογιστικές εργασίες (τήρηση βιβλίων κ.λπ.) σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη επιχείρηση, εφόσον θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της και δεν μπορούν να ληφθούν μέτρα μείωσης του κινδύνου σε αποδεκτό επίπεδο.
- Η ΣΟΛ α.ε., προκειμένου να αναλάβει οποιαδήποτε μη ελεγκτική εργασία σε διεθνή επιχείρηση πελάτη του δικτύου της Crowe Global, ανατρέχει στη σχετική κατάσταση που είναι αναρτημένη στην εσωτερική διαδικτυακή πλατφόρμα επικοινωνίας (EXTRANET), ώστε να διασφαλιστεί ότι για το μέλος που διενεργεί τον έλεγχο, δεν δημιουργείται πρόβλημα για την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά του.
- Όλες οι προσφορές και συμβάσεις προς τους ελεγχόμενους, υποβάλλονται μόνο από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε κάθε άλλη περίπτωση, όπου η Διοίκηση της ΣΟΛ α.ε. με οποιοδήποτε

τρόπο λαμβάνει γνώση ότι ενδεχόμενα δημιουργείται κάποιο πρόβλημα ανεξαρτησίας ελεγκτού της, επιλαμβάνεται άμεσα, για την προστασία των υπολοίπων ελεγκτών της ΣΟΛ α.ε., καθώς και της φήμης της εταιρείας μας.

3. Αποδοχή και διατήρηση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων

Η αξιολόγηση των νέων έργων και των νέων υποψηφίων πελατών και η διερεύνηση, σε συνεχή βάση, των υφισταμένων πελατών διενεργείται σε πρώτο στάδιο από τους Εταίρους και τις ομάδες ανάθεσης.

Στο πλαίσιο της λήψης της απόφασης για την αποδοχή νέου πελάτη ή η διατήρηση υφιστάμενου και σχετικά με την ανάληψη νέων έργων, εξετάζονται μεταξύ των άλλων: α) η ακεραιότητα της Διοίκησής της οντότητας, β) οι ιδιαιτερότητες της ανάθεσης και η ικανότητα εκτέλεσης της ανάθεσης από την ΣΟΛ α.ε., γ) οι απειλές ανεξαρτησίας και ο περιορισμός τους προκειμένου να διασφαλίζεται από κάθε άποψη η ανεξαρτησία της ΣΟΛ α.ε. και της ομάδας ανάθεσης, δ) ο κανονιστικός κίνδυνος συμμετοχής του Πελάτη και των λοιπών εμπλεκομένων στην υπό ανάληψη εργασία σε νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότηση της τρομοκρατίας βάσει των απαιτήσεων του ν. 4557/2018 και ε) ο συνολικός ελεγκτικός κίνδυνος της ανάθεσης.

Κάθε αίτημα για αποδοχή εργασιών νέου ή υφιστάμενου πελάτη, καθώς και για αποδοχή ανάθεσης εργασίας σε οντότητα δημοσίου συμφέροντος, είτε παροχή συμπληρωματικής ελεγκτικής εργασίας ή πρόσθετης ειδικής μη ελεγκτικής εργασίας, γνωστοποιείται προς εξέταση στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Η αξιολόγηση του πελάτη, καθώς και των κινδύνων κάθε νέας ανάθεσης τεκμηριώνεται με τη χρήση ειδικού ερωτηματολογίου, το οποίο διαβιβάζεται στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και προηγείται της τελικής αποδοχής του νέου πελάτη και της νέας εργασίας και της σύνταξης της επιστολής ανάθεσης.

Ειδικότερα:

Για τις υποψήφιες για έλεγχο οικονομικές μονάδες που απευθύνονται άμεσα στη Διοίκηση προκειμένου να ελεγχθούν, εξουσιοδοτείται έμπειρος ΟΕΛ, ο οποίος επισκέπτεται τη Διοίκηση και την οικονομική Διεύθυνση της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας πριν από την αποδοχή της ανάθεσης, ταυτοποιεί τη διοίκηση και τους πραγματικούς δικαιούχους της και αξιολογεί με τη συμπλήρωση σχετικού ερωτηματολογίου:

- Την υπόληψη, συμπεριφορά και ακεραιότητα των μελών της Διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και την μη ύπαρξη οποιασδήποτε απειλής κατά της ανεξαρτησίας της ΣΟΛ α.ε. και του ελεγκτή ή των κανόνων δεοντολογίας (π.χ. οφειλή αμοιβής προηγούμενης ελεγκτικής εταιρείας κ.λπ.).
- Την επιχειρηματική δραστηριότητα, τις πρακτικές της ελεγχόμενης, τη συμπεριφορά των ανώτερων στελεχών/μετόχων και τις οικονομικές καταστάσεις.

- Την επιμονή της Διοίκησης της ελεγχόμενης για διατήρηση της αμοιβής σε χαμηλά επίπεδα και τυχόν ενδείξεις για περιορισμό του εύρους του ελέγχου. Τους λόγους επιλογής της ΣΟΛ α.ε. και τους λόγους μη επιλογής της απερχόμενης ελεγκτικής εταιρείας.
- Τον ελεγκτικό κίνδυνο που είναι άμεσα ορατός από τον ελεγκτή. Τυχόν ενδείξεις της Διοίκησης για ξέπλυμα χρήματος ή άλλες εγκληματικές πράξεις.
- Τα τυχόν δυσμενή στοιχεία των οικονομικών μονάδων.
- Εφόσον ο υποψήφιος πελάτης ελεγχόταν από άλλη ελεγκτική εταιρεία, ζητείται εγγράφως η γνώμη του προηγούμενου ελεγκτή για τυχόν διαφωνία του με τον πελάτη.
- Επίσης εξετάζεται η δυνατότητα της ΣΟΛ α.ε. να εκτελέσει ορθά την ανάθεση από την οικονομική μονάδα, όπως:
 - Οι απαιτούμενες γνώσεις και η εμπειρία του ελεγκτικού προσωπικού για τον συγκεκριμένο κλάδο.
 - Η επάρκεια και διαθεσιμότητα του ελεγκτικού προσωπικού για την περάτωση του έργου του εντός των καθορισμένων προθεσμιών
 - Η ύπαρξη διαθέσιμων εμπειρογνωμόνων, για τη διενέργεια των εργασιών τους.

Σε κάθε περίπτωση, ο ΟΕΛ ενημερώνει την υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα για τις αρχές και μεθόδους της ΣΟΛ α.ε. στην αποδοχή και διατήρηση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων με σχετική «επιστολή ανάθεσης» ή «επιστολή προσφοράς», αντίγραφο της οποίας τίθεται στο φάκελο ελέγχου. Εφόσον η υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα αποστείλει νόμιμη απόφαση εκλογής της ΣΟΛ α.ε. από τα εντεταλμένα όργανά της, εκδίδεται με ευθύνη του εντεταλμένου από το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. από το Τμήμα Αναδοχών, εντολή ελέγχου προς συγκεκριμένο ελεγκτή. Αντίτυπα των ανωτέρω εγγράφων, αρχειοθετούνται στα τμήματα Μητρώου και αναδοχών, καθώς επίσης και στο φάκελο ελέγχου του εντολοδόχου ελεγκτή.

Στην περίπτωση που υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα απευθύνεται άμεσα σε ΟΕΛ τότε η αξιολόγηση αποδοχής ή διατήρησης του ελεγκτικού έργου διενεργείται από τον συγκεκριμένο ΟΕΛ, ο οποίος συνεργάζεται με το συντονιστή της ομάδας που ανήκει, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω.

Για κάθε χρήση, συντάσσεται έγγραφο αποδοχής και διατήρησης ελεγκτικού έργου από τον εντολοδόχο ΟΕΛ, στο οποίο και παρακολουθείται και τυχόν αλλαγή της Διοίκησης της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας ή της αμοιβής και αρχειοθετείται όπως ανωτέρω (φάκελος ελέγχου). Αρμόδιος για την παρακολούθηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας είναι ο εντολοδόχος ΟΕΛ. Σε περίπτωση μη αποδοχής ή μη διατήρησης ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, απαιτείται έγκριση από το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε.

4. Διοίκηση Ανθρώπινων Πόρων

Η ΣΟΛ α.ε., έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό ελεγκτικό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του. Το προσωπικό προσελκύεται, επιλέγεται, εκπαιδεύεται, αξιολογείται και εξελίσσεται με βάση αρχές και διαδικασίες που παρέχουν κατάλληλες διασφαλίσεις για την ανάπτυξη των απαιτούμενων ικανοτήτων. Τέτοιες αρχές και διαδικασίες, αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

4a. Προσέλκυση και επιλογή προσωπικού

Σκοπός της εταιρείας είναι η επιλογή εργαζόμενων με ακέραιο χαρακτήρα, πολύ καλό ή άριστο εκπαιδευτικό υπόβαθρο, ενδιαφέρον και θέληση να σταδιοδρομήσουν στο επάγγελμα και διάθεση να βελτιώνουν διαρκώς τις γνώσεις τους στο αντικείμενο τους.

Η εταιρεία προγραμματίζει το προσωπικό της σε ετήσια βάση, ζητώντας από τις ομάδες της να εκτιμήσουν τις ανάγκες τους, με βάση τις εργασίες τους, ενώ παράλληλα λαμβάνει μέριμνα για την καλύτερη δυνατή αξιοποίηση του συνόλου του προσωπικού της.

Η ΣΟΛ α.ε. στοχεύει στην επίτευξη της βέλτιστης ποιότητας του ελεγκτικού έργου, εξασφαλίζοντας επάρκεια ανθρώπινου δυναμικού και επαγγελματικών ικανοτήτων, αλλά και αξιοποιώντας το τοπικό επιστημονικό δυναμικό των περιφερειών λειτουργίας των υποκαταστημάτων της. Είναι γνωστό εξάλλου, ότι η ΣΟΛ α.ε., είναι μία πολυμετοχική εταιρεία. Για τη Διοίκηση, συνεπώς και για τους μετόχους, στόχος είναι η αειφόρος λειτουργία της εταιρείας με επενδύσεις σε έμψυχο επιστημονικό δυναμικό και τεχνογνωσία, ώστε πρωτίστως να επιτυγχάνεται το βέλτιστο ποιοτικό αποτέλεσμα και δευτερευόντως υψηλά κέρδη και μερίσματα.

Η εταιρεία προσελκύει προσωπικό με την ανάρτηση αγγελιών στο διαδικτυακό της τόπο (www.solcrowe.gr) ή άλλους διαδικτυακούς τόπους δημοσίευσης αγγελιών και διαχείρισης σταδιοδρομίας ή και με τη δημοσίευση αγγελιών σε μεγάλες πολιτικές ή οικονομικές εφημερίδες.

Επιπλέον, η εταιρεία συμμετέχει σε εκδηλώσεις σταδιοδρομίας που διοργανώνονται από τα γραφεία διασύνδεσης μεγάλων Πανεπιστημίων της χώρας, όπου έχει την ευκαιρία να έρχεται σε επαφή με πληθώρα νέων μελλοντικών επαγγελματιών.

Τέλος, μέσα από τα προγράμματα πρακτικής που εφαρμόζονται σε συνεργασία με μεγάλα εκπαιδευτικά ιδρύματα δίνει τη δυνατότητα σε νέους μελλοντικούς επαγγελματίες να έρθουν σε επαφή με το εργασιακό περιβάλλον της εταιρείας και να ενταχθούν σε ελεγκτικές ομάδες αναλαμβάνοντας βοηθητικούς ρόλους. Με τον τρόπο αυτό η εταιρεία μας συνεισφέρει στην εκπαίδευση των νέων αυτών ανθρώπων και δημιουργεί τις βάσεις για άριστες μελλοντικές συνεργασίες.

Οι κατάλληλοι υποψήφιοι

Οι νεοεισερχόμενοι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έχουν κατά κανόνα τα ακόλουθα τυπικά προσόντα:

- Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής με κατεύθυνση, κατά προτίμηση Λογιστικής, Ελεγκτικής ή Διοίκησης Επιχειρήσεων.
- Μεταπτυχιακός τίτλος, ιδιαίτερα με κατεύθυνση Ελεγκτικής και Λογιστικής, θεωρείται επιπλέον τυπικό προσόν.
- Μεταπτυχιακός επαγγελματικός τίτλος, επαγγελματική πιστοποίηση, επιμόρφωση σχετική με το αντικείμενο, άλλες πιστοποιήσεις (IESOEL, ACCA, ICAEW, JES κ.λπ.) θεωρούνται πρόσθετα τυπικά προσόντα.
- Πολύ καλή γνώση μιας τουλάχιστον ξένης γλώσσας, κατά προτίμηση Αγγλικής.
- Άριστη γνώση χρήσης Η/Y (M/S Office, M/S Excel, M/S Word, Προγράμματα Λογιστικής Διαχείρισης κ.λπ.).
- Προηγούμενη επαγγελματική εμπειρία στο ελεγκτικό ή λογιστικό επάγγελμα.

Η επιλογή των κατάλληλων υποψηφίων

- Η Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων συγκεντρώνει τα Βιογραφικά Σημεώματα και αξιολογεί τα τυπικά προσόντα των υποψηφίων.
- Πραγματοποιεί συνεντεύξεις με τους υποψηφίους και επιλέγει τους επικρατέστερους.
- Η τελική επιλογή των κατάλληλων υποψηφίων αποφασίζεται σε συνεργασία των Επικεφαλής των Ελεγκτικών Ομάδων με τη Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων και εγκρίνεται από τη Διοίκηση.
- Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της πρόσληψης, γίνεται σύντομη παρουσίαση της εταιρείας στους νεοεισερχόμενους, ενώ σε εύλογο χρονικό διάστημα πραγματοποιείται το Εισαγωγικό Εκπαιδευτικό Πρόγραμμα "Induction Program" με θέμα την ένταξη στην εταιρεία, την εισαγωγή στις γενικές αρχές άσκησης του επαγγέλματος, την ενημέρωση σχετικά με τη Νομοθεσία και τη Δεοντολογία που διέπει το επάγγελμα, όπως επίσης και τις εφαρμοζόμενες αρχές και μεθόδους της εταιρείας και των επιστημονικών οργάνων της.

4β. Αξιολόγηση απόδοσης προσωπικού

Τα μέλη της εταιρείας (Ελεγκτικού και Διοικητικού Προσωπικού), αξιολογούνται σε ετήσια βάση, με δελτία αξιολόγησης που συντάσσονται για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με τις διαδικασίες διοίκησης και διαχείρισης.

Η εταιρεία εφαρμόζει Σύστημα Διοίκησης της Απόδοσης με Δελτία Αξιολόγησης προσαρμοσμένα στις ειδικές απαιτήσεις των ρόλων.

Με βάση το σύστημα αξιολογείται η συνεισφορά στο συνολικό αποτέλεσμα της εταιρείας μέσω της επίτευξης των στόχων απόδοσης, οι τεχνικές ικανότητες, όπως η τεχνική κατάρτιση και η τήρηση της επαγγελματικής δεοντολογίας και των διαδικασιών της εταιρείας, αλλά και οι επαγγελματικές δεξιότητες και συμπεριφορές που θεωρούνται σημαντικές για την επίτευξη του αποτελέσματος.

Η διαδικασία υλοποιείται μέσω κύκλου συναντήσεων μεταξύ του Αξιολογούμενου και του Αξιολογητή, κατά τις οποίες:

- προγραμματίζονται και συμφωνούνται οι στόχοι,
- αξιολογείται η πορεία των αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια του έτους, η ατομική απόδοση και η επίτευξη των στόχων, και τέλος
- εντοπίζονται οι περιοχές και οι τρόποι βελτίωσης των δεξιοτήτων των αξιολογούμενων.

Σε όλη τη διάρκεια του έτους παρέχεται καθοδήγηση και υποστήριξη στον αξιολογούμενο από τον αξιολογητή (σε όλα τα επίπεδα), με σκοπό την επίτευξη των στόχων.

Οι Ασκούμενοι αξιολογούνται από τους ΟΕΛ που τους παρακολουθούν, οι ΟΕΛ από τους επικεφαλής των υποομάδων και εκείνοι από τους συντονιστές. Τέλος, οι συντονιστές αξιολογούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι αξιολογούμενοι έχουν τη δυνατότητα να εκφράσουν τα σχόλια και τις απόψεις τους σε κάθε στάδιο της διαδικασίας, είτε προφορικά, είτε και γραπτά στο δελτίο αξιολόγησής τους.

Τα δελτία αξιολόγησης τηρούνται στο φάκελο των εργαζόμενων / μελών από τη Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων.

4γ. Εκπαίδευση και ανάπτυξη ικανοτήτων

- **Προγράμματα Επαγγελματικής Πιστοποίησης:** Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού εγγράφονται στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ), στο ACCA, στο ICAEW ή σε άλλο αντίστοιχο για την απαραίτητη επαγγελματική τους εκπαίδευση, εφόσον δεν έχουν ήδη ολοκληρώσει ή δεν παρακολουθούν κάποιο από τα παραπάνω προγράμματα. Κατά τη διάρκεια της διετούς τουλάχιστον φοίτησής τους επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν στο επάγγελμα.
- **Πρόγραμμα Καθοδήγησης:** Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της ΣΟΛ α.ε. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του παρακολουθείται καθημερινά,

καθοδηγείται και υποστηρίζεται, σε συνεχή και συστηματική βάση, από πιο έμπειρο στέλεχος της ομάδας.

- **Εσωτερική Διαδικτυακή Πλατφόρμα Επικοινωνίας (EXTRANET):** Η εταιρεία ενημερώνει συστηματικά το προσωπικό και τα μέλη της για τις εξελίξεις στα επαγγελματικά πρότυπα, τις τεχνικές, αρχές και τις μεθόδους από την εσωτερική διαδικτυακή πλατφόρμα επικοινωνίας (EXTRANET). Πιο συγκεκριμένα, το Επιστημονικό Συμβούλιο, για κάθε αλλαγή νομοθεσίας, προτύπων κ.λπ., προβαίνει άμεσα σε ενημέρωση των μελών με ειδικές επιμορφώσεις και εκδόσεις οδηγιών για τις τεχνικές, αρχές και μεθόδους που πρέπει να ακολουθηθούν για την αντιμετώπισή τους.
- **Συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση:** Το Δ.Σ., μετά από εισήγηση του Επιστημονικού Συμβουλίου, εγκρίνει προγράμματα συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης για όλο το Ελεγκτικό Προσωπικό της εταιρείας (ΟΕΛ και λοιπές βαθμίδες), ενώ το Επιστημονικό Συμβούλιο ενθαρρύνει το Ελεγκτικό Προσωπικό να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες (αρθρογραφία κ.λπ.) και αξιολογεί το έργο τους.

Όπως προβλέπεται από το άρθρο 12 του ν.4449/2017, για τη διατήρηση της επαγγελματικής άδειας, οργανώνονται από την εταιρεία προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης σε όλους τους τομείς γνώσεων, όπως π.χ. Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), θέματα Κώδικα Δεοντολογίας, θέματα για την πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, μεθοδολογίας, μηχανογραφικών προγραμμάτων ελέγχου, φορολογικά κ.λπ.. Επιπλέον, οι ΟΕΛ ενθαρρύνονται να συμμετέχουν στα σεμινάρια που, για το σκοπό αυτό, διοργανώνονται σε τακτική βάση από το ΣΟΕΛ, την ΕΛΤΕ ή την CROWE GLOBAL.

4δ. Επαγγελματική εξέλιξη και αμοιβές

Εξέλιξη

Τα μέλη, εκτός των ΟΕΛ, εξελίσσονται μετά από θετική πρόταση του επιβλέποντος ΟΕΛ και του Συντονιστή της ομάδας, με βάση την προϋπηρεσία τους, την επίδοσή τους στα εκπαιδευτικά προγράμματα, την αξιολόγησή τους, την τήρηση της επαγγελματικής δεοντολογίας και των αρχών και κανόνων της ΣΟΛ α.ε., το ενδιαφέρον τους για το επάγγελμα, τη συμπεριφορά τους προς την ελεγκτική ομάδα και τους ελεγχόμενους.

Προαγωγή

Τα μέλη προάγονται στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (ΟΕΛ) και εγγράφονται στο τηρούμενο δημόσιο μητρώο, εφόσον:

- Επιτύχουν στα μαθήματα των απαιτούμενων γνωστικών αντικειμένων, με γραπτές εξετάσεις που διεξάγονται από το ΣΟΕΛ με βάση τον κανονισμό επαγγελματικών εξετάσεων και τελούν υπό την εποπτεία της ΕΛΤΕ, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και
- Έχουν την απαιτούμενη από το νόμο προϋπηρεσία.

Μετά την απόκτηση της επαγγελματικής άδειας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (ΟΕΛ), με τη συνδρομή των απαραίτητων προϋποθέσεων, τη σύμφωνη γνώμη του επιβλέποντος ΟΕΛ, του συντονιστή της ομάδας και πρόταση του Δ.Σ., μπορούν εφόσον το επιθυμούν, να αποκτήσουν την ιδιότητα του ισότιμου μετόχου, μετά από έγκριση εισόδου τους ως νέων μετόχων, από την Τακτική Γενική Συνέλευση της ΣΟΛ α.ε.

Αμοιβές

Οι εργαζόμενοι στη ΣΟΛ α.ε., αμείβονται, με βασικές αμοιβές (βασικές αποδοχές, χρονοεπιδόματα, οικογενειακά, μεταπτυχιακά κ.λπ.), σύμφωνα με τον κανονισμό που εφαρμόζεται από την εταιρεία.

Επιπλέον, στα μέλη καταβάλλονται πρόσθετες παροχές με διάφορους τρόπους, το ύψος των οποίων μετά από μελέτη και έγκριση του Δ.Σ., επιμερίζεται από τον Συντονιστή της ομάδας ή τον Υποομαδάρχη κατά περίπτωση, σε συνεργασία με τον επιβλέποντα και εντολοδόχο του ελέγχου ΟΕΛ. Λαμβάνονται υπόψη η ετήσια αξιολόγηση, η επίτευξη των στόχων, η τήρηση της δεοντολογίας και των διαδικασιών της εταιρείας, η συμπεριφορά προς τον πελάτη, το ομαδικό πνεύμα, ο προγραμματισμός και η οργάνωση, η πρωτοβουλία, η διοίκηση και ανάπτυξη ανθρώπων, όπως αυτά περιγράφονται στο Σύστημα Διοίκησης Απόδοσης της εταιρείας.

4ε. Ευημερία και πρόνοια για το προσωπικό

Η εταιρεία φροντίζει για την ευημερία του προσωπικού και είναι πάντα αρωγός και στήριγμα στις όποιες δυσκολίες αντιμετωπίζουν τα μέλη της.

Σε ετήσια βάση διοργανώνει εκδηλώσεις για το προσωπικό της (κοπή της πίτας, παιδικό θέατρο, εταιρική εκδρομή κλπ), ενώ παράλληλα συμμετέχει σε αθλητικές ενέργειες εθελοντικού χαρακτήρα και συνεισφέρει σημαντικά στην Τράπεζα Αίματος του ΣΟΕΛ, μέσω της διοργάνωσης εθελοντικής αιμοδοσίας στα γραφεία της.

Η εταιρεία προσφέρει ένα καθαρό και ασφαλές περιβάλλον εργασίας απαλλαγμένο από τον καπνό και συμμετέχει ενεργά στην ανακύκλωση χαρτιού και άλλων υλικών.

Για θέματα έκτακτων αναγκών, δυσκολιών ή και προβλημάτων του προσωπικού της, ακόμα και εκτός του επαγγελματικού περιβάλλοντος, η εταιρεία είναι πάντα πρόθυμη να παρέχει την υποστήριξη της με ατομικά προγράμματα στήριξης, ενισχύοντας τους δεσμούς της με τους ανθρώπους της.

Ειδικότερα την τελευταία χρονιά, στο πλαίσιο της προσπάθειας περιορισμού της νόσου Covid-19 και των επιπτώσεών της, η εταιρία κατόρθωσε να διαφυλάξει την υγεία των ανθρώπων της, λαμβάνοντας τα κατάλληλα μέτρα, διενεργώντας τακτικά rapid τεστ, ενημερώνοντας για τις εξελίξεις, τα μέτρα και τις αναγκαίες προφυλάξεις.

4στ. Συγκρότηση ελεγκτικών ομάδων

Το ελεγκτικό έργο ανατίθεται σε προσωπικό που έχει τον απαιτούμενο βαθμό τεχνικής επιμόρφωσης και εξειδίκευσης και διαθέτει επαρκή χρόνο για την εκτέλεση της ανάθεσης.

Σχεδιασμός της εταιρείας σε ελεγκτικό προσωπικό

Κατά την έναρξη της ελεγκτικής περιόδου, οι Συντονιστές σε συνεργασία με τους Υποομαδάρχες, τους Επικεφαλής και Εντολοδόχους Ελεγκτές κάθε ομάδας, συντάσσουν σχέδιο δράσης της ομάδας, για τη διενέργεια των ελέγχων για τους οποίους έχουν ήδη ληφθεί εντολές ή προβλέπεται ότι θα ληφθούν. Στο σχέδιο αυτό προβλέπονται:

- Χρονοδιάγραμμα διεκπεραίωσης κάθε ελέγχου
- Ομάδα ελέγχου που θα πλαισιώσει τον εντολοδόχο ΟΕΛ στη διεκπεραίωση κάθε ελέγχου. Η κατανομή του προσωπικού στους διάφορους ελέγχους, γίνεται ανάλογα με την εμπειρία του στο αντικείμενο.
- Ο διαθέσιμος χρόνος και το προσωπικό της ομάδας, για την ανάληψη τυχόν νέων και έκτακτων εργασιών.

Σε περίπτωση που προκύπτει διαθέσιμος χρόνος σε κάποια ομάδα, ενημερώνεται το Δ.Σ., ώστε να προγραμματίζεται η απασχόληση των ελεγκτών για το χρόνο αυτόν, σε άλλες ομάδες ή άλλες εργασίες που αναθέτει το Δ.Σ..

Ανάθεση ελέγχων στο προσωπικό

Η ανάθεση των ελέγχων, γίνεται από το Δ.Σ. της εταιρείας ή από εξουσιοδοτημένο μέλος του Δ.Σ. λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

- Γνώση και πρακτική εμπειρία στο αντικείμενο
- Γνώση επαγγελματικών προτύπων, διοικητικών και νομικών απαιτήσεων
- Κατάλληλη γνώση και δεξιότητες σε συστήματα και εφαρμογές Πληροφορικής
- Αυξημένη επαγγελματική γνώση
- Ικανοποιητική αξιολόγηση από το συντονιστή της ομάδας και τους Επιθεωρητές Ποιοτικού Ελέγχου, που είχαν διενεργήσει επισκόπηση επί φακέλων ελέγχου του συγκεκριμένου ελεγκτή

- Διαθέσιμος χρόνος και προσωπικό του ΟΕΛ
 - Μη ύπαρξη ασυμβιβάστων για την ανάληψη του ελέγχου
 - Εκτίμηση για την αποδοχή ανάληψης ή διατήρησης του ελέγχου
 - Γνώση των καθιερωμένων αρχών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.
-
- Εάν η ελεγχόμενη Μονάδα έχει εγγράφως εκφράσει την προτίμησή της για συγκεκριμένο ΟΕΛ, εφόσον δεν συντρέχει άλλος λόγος (ασυμβίβαστα κ.λπ.) και λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω αναφερόμενα κριτήρια, αφού ακολουθήσει, από τον συγκεκριμένο ΟΕΛ, η εκτίμηση για την αποδοχή της ανάληψης του ελέγχου, γίνεται αποδεκτή η προτίμησή της και ορίζεται από τον Πρόεδρο ή το Διευθύνοντα Σύμβουλο ο ΟΕΛ αυτός, με έναν αναπληρωματικό του.
 - Εάν η ελεγχόμενη Μονάδα επιλέγει ως ελεγκτή της την εταιρεία χωρίς προτίμηση σε κάποιο ΟΕΛ, τότε οι ελεγκτές με τους αναπληρωτές τους ορίζονται από τον Πρόεδρο ή τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω αναφερόμενα κριτήρια, προκειμένου να επακολουθήσει η εκτίμηση για την αποδοχή της ανάληψης του ελέγχου.

Σε συνεδριάσεις του Δ.Σ., ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος ενημερώνουν γενικά για τις αναθέσεις αυτές.

Τα στοιχεία του εταίρου ανάθεσης ανακοινώνονται στη διοίκηση του πελάτη και στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

Ο εταίρος ανάθεσης φέρει προσωπική ευθύνη για την ποιότητα του ελέγχου, καθώς και για την έκθεση ελέγχου που υπογράφει.

5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Κατά την έναρξη του ελέγχου, από τον εντολοδόχο ΟΕΛ ή συνεργάτη του επίσης ΟΕΛ γίνεται ο κατάλληλος σχεδιασμός του ελεγκτικού έργου και σε συνδυασμό με τον αναλαμβανόμενο ελεγκτικό κίνδυνο, καταρτίζεται ειδικό πρόγραμμα ελέγχου για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, στο οποίο περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες και καθορίζονται τα κατάλληλα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, που θα διεκπεραιώσουν τα επί μέρους αντικείμενα.

Κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, υπάρχει ο κατάλληλος σχεδιασμός και επαρκής καθοδήγηση και εποπτεία καθώς και επιθεώρηση των ελεγκτικών εργασιών σε όλα τα επίπεδα, όπως ειδικότερα αναφέρεται στο σύστημα δικλίδων ποιότητας της ΣΟΛ α.ε., ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι το εκτελούμενο ελεγκτικό έργο καλύπτει τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου που αφορούν την ποιότητα στον έλεγχο.

Διαδικασία εκτέλεσης - επίβλεψης της ανάθεσης

Το ελεγκτικό έργο εποπτεύεται και καθοδηγείται από τον επικεφαλής αυτού, που είναι ο εντολοδόχος ΟΕΛ ή σε ορισμένες επιπτώσεις άλλος συνεργάτης που ορίζεται από τον εντολοδόχο ΟΕΛ μετά από συνεννόηση με τον συντονιστή της ομάδας.

Ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου:

- (α) Αναλαμβάνει την ευθύνη για την ποιότητα κάθε ανατιθέμενου σ' αυτόν ελεγκτικού έργου.
- (β) Διαπιστώνει, με την συμπλήρωση σχετικού ερωτηματολογίου, εάν υπήρξε πλήρης συμμόρφωση με τις δεοντολογικές απαιτήσεις και ειδικότερα με τις αρχές της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας που ισχύουν για τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας σε κάθε ανάθεση ελεγκτικού έργου συμπεριλαμβανομένων και θεμάτων ανεξαρτησίας του Reviewer.
- (γ) Διαπιστώνει, με τη συμπλήρωση σχετικού ερωτηματολογίου και επαρκή τεκμηρίωση, ότι ακολουθήθηκαν οι προβλεπόμενες διαδικασίες σχετικά με την αποδοχή και διατήρηση των ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων και τηρήθηκαν οι συγκεκριμένοι όροι ανάθεσης του ελεγκτικού έργου.
- (δ) Πείθεται ότι τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας έχουν, συλλογικά, τις κατάλληλες γνώσεις και εμπειρία για να μπορούν να ολοκληρώσουν το ελεγκτικό έργο σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.
- (ε) Αναλαμβάνει την ευθύνη για την καθοδήγηση, επίβλεψη και διεκπεραίωση του αναληφθέντος ελεγκτικού έργου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.
- (στ) Αναλαμβάνει την ευθύνη για την επαρκή τεκμηρίωση του ελεγκτικού έργου και τη συγκέντρωση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων, στα οποία βασίζεται για τη χορήγηση της έκθεσης ελέγχου.
- (ζ) Συνεργάζεται με τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας σε δύσκολα και επίμαχα θέματα που προκύπτουν από τον έλεγχο και ενθαρρύνει την συνεργασία μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας.
- (η) Απευθύνεται στα αρμόδια επιστημονικά ή άλλα όργανα της εταιρείας, για να λάβει σχετικές οδηγίες για την αντιμετώπιση θεμάτων, που απασχολούν τον έλεγχο. Την επικοινωνία αυτή την τεκμηριώνει σε σχετικό φύλλο εργασίας.
- (θ) Σε συνεργασία με τον Reviewer, όπου έχει ορισθεί, απευθύνεται εγγράφως, στα αρμόδια όργανα της ΣΟΛ α.ε., για δύσκολα και επίμαχα θέματα του έλεγχου και λαμβάνει έγγραφες οδηγίες για την επίλυση των θεμάτων αυτών. Την επικοινωνία αυτή, που περιλαμβάνει το ερώτημα και την απάντηση, την τεκμηριώνει σε σχετικό φύλλο εργασίας.

Διαδικασία επισκόπησης

Για τους ελέγχους οικονομικών καταστάσεων των ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων, ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου σε συνεργασία με τον Συντονιστή:

- Εξασφαλίζει τον ορισμό άλλου ΟΕΛ ως Reviewer, όπου αυτό προβλέπεται, με σκοπό την κριτική αξιολόγηση του διενεργηθέντος ελέγχου (προληπτικός ποιοτικός έλεγχος),
- Συζητεί με τον Reviewer τα σημαντικά θέματα, που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού και της διενέργειας του ελέγχου, τις παρατηρήσεις που πρόκειται να περιληφθούν στην έκθεση ελέγχου καθώς και τον τύπο της έκθεσης ελέγχου,
- Διασφαλίζει τη μη χορήγηση έκθεσης ελέγχου πριν την ολοκλήρωση της κριτικής αξιολόγησης του ελεγκτικού έργου από τον Reviewer.

Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές γνώμης σε διάφορα θέματα του υπεύθυνου ΟΕΛ με τον Reviewer (για τη κριτική αξιολόγηση του διενεργηθέντος ελέγχου), ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου απευθύνεται στο Επιστημονικό Συμβούλιο και στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά περίπτωση προκειμένου να αντιμετωπιστούν τα θέματα αυτά.

Καθήκοντα Reviewer μπορεί να αναλάβει και ο Συντονιστής της ελεγκτικής ομάδας ή άλλος υπεύθυνος ΟΕΛ μέλος της ίδιας ελεγκτικής ομάδας, με αυξημένο κύρος, μεγάλη εμπειρία και γνώση στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα ο Reviewer:

- Λαμβάνει γνώση, από τους εντολοδόχους ΟΕΛ, στην αρχή κάθε ελεγκτικής περιόδου, όλων των ελέγχων οικονομικών καταστάσεων που έχει οριστεί ως υπεύθυνος για την κριτική αξιολόγηση των ελέγχων αυτών (προληπτικός ποιοτικός έλεγχος).
- Συζητάει με τον υπεύθυνο ελέγχου ΟΕΛ και επισκοπεί το σχεδιασμό και τη διενέργεια του ελέγχου, καθώς και τις τυχόν επιφυλάξεις ή εμφάσεις που πρόκειται να περιληφθούν στην έκθεση ελέγχου.
- Αξιολογεί τον διενεργηθέντα έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, με τη συμπλήρωση σχετικού ερωτηματολογίου, πριν τη χορήγηση της έκθεσης ελέγχου, εάν αυτός έγινε σύμφωνα με τις οδηγίες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου.
- Αξιολογεί εάν η σχεδιασθείσα έκθεση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη με βάση τα ευρήματα του ελέγχου.
- Διενεργεί κριτική αξιολόγηση του διενεργηθέντος ελέγχου με πνεύμα καλής συνεργασίας και με την προτροπή για ανάπτυξη κουλτούρας σε όλους τους ελεγκτές για εκτέλεση ελεγκτικών έργων ποιότητας.
- Ενημερώνει, εγγράφως, το Διοικητικό Συμβούλιο σε περίπτωση διαφωνίας του με τον επικεφαλή του ελεγκτικού έργου, ώστε να ληφθούν μέτρα για την επίλυση τυχόν διαφορών γνώμης.

Διαδικασία Διαβούλευσης, Επισκόπηση δικλίδων ποιότητας

Στο χώρο εργασίας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο επικεφαλής του έργου εκπαιδεύει και επιμορφώνει τους υφισταμένους, με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας του έργου τους. Ειδικότερα, εναλλάσσει τα αντικείμενα ελέγχου στις μικρότερες βαθμίδες, επεξηγεί τους σκοπούς των εφαρμοζόμενων διαδικασιών, παραπέμπει και συνδυάζει τα αντικείμενα των διαδικασιών στη σχετική με αυτές νομοθεσία και πρότυπα, ενώ κατά τη διάρκεια ή το πέρας του ωραρίου, ελέγχει την πληρότητα των φύλλων ελέγχου, την επαρκή τεκμηρίωση των πτορισμάτων και συμπληρώνει τις τυχόν πρόσθετες διαδικασίες και επεξηγήσεις.

Σε κάθε περίπτωση ο εντολοδόχος ΟΕΛ βεβαιώνεται ότι ο έλεγχος έχει διενεργηθεί με τον απαιτούμενο επαγγελματικό σκεπτικισμό και έχουν τηρηθεί τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, καθώς και όλες οι διοικητικές, νομικές και δεοντολογικές απαιτήσεις του ελέγχου.

Με το πέρας του ελέγχου κάθε μονάδας, ο επικεφαλής του έργου, παρουσία των μελών της ελεγκτικής ομάδας, διενεργεί ανακεφαλαίωση των παρατηρήσεων και υποδείξεων που προέκυψαν από τον έλεγχο και συντάσσει σχετικό φύλλο εργασίας.

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου, τα φύλλα ελέγχου των ελεγκτών μικρότερων βαθμίδων, συνυπογράφονται πάντα από τον επικεφαλής του ελεγκτικού έργου που φέρει την ευθύνη για την ποιότητα του ελεγκτικού έργου. Η διεκπεραίωση κάθε ελεγκτικού έργου γίνεται με βάση τις οδηγίες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, που υποστηρίζονται με κατάλληλο ελεγκτικό πρόγραμμα.

Με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουν συγκεντρωθεί από το διενεργηθέντα έλεγχο, ο εντολοδόχος ΟΕΛ συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας. Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώνονται συνήθεις παραλείψεις από την ελεγχόμενη οικονομική μονάδα, τότε η έκθεση του ελεγκτή συντάσσεται και χορηγείται με ευθύνη του εντολοδόχου ΟΕΛ, σύμφωνα με τις εγκυκλίους του ΣΟΕΛ, μετά από σύμφωνη γνώμη του Reviewer, όπου έχει ορισθεί.

Όμως, σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώνονται μη συνήθη θέματα τα οποία είναι δύσκολα και επίμαχα, ο εντολοδόχος ΟΕΛ αποφεύγει να χορηγήσει έκθεση, πριν τη λήψη σχετικής συμβουλής από τον υπεύθυνο για την κριτική αξιολόγηση του διενεργηθέντος ελέγχου ΟΕΛ (Reviewer), από το Επιστημονικό Συμβούλιο και το Διοικητικό Συμβούλιο, αν χρειάζεται, ανάλογα της σημαντικότητας του θέματος.

Σε περίπτωση που ο ΟΕΛ εκτιμά ότι ενδεχομένως πρέπει να χορηγήσει έκθεση ελέγχου με αδυναμία έκφρασης γνώμης ή αρνητική γνώμη, σε συνεργασία με τον Reviewer, όπου έχει ορισθεί, απευθύνεται στο Επιστημονικό Συμβούλιο, που σε συνεργασία με τη Νομική Υπηρεσία και το Διοικητικό Συμβούλιο θα του χορηγήσουν σχετική συμβουλή στην αντιμετώπιση του θέματος ή των θεμάτων που έχουν προκύψει.

Επίσης, σε κάθε περίπτωση ελέγχου οικονομικών Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος ο ΟΕΛ πριν την χορήγηση της έκθεσης ελέγχου απευθύνεται στο Επιστημονικό Συμβούλιο για να λάβει συμβουλή σχετικά με τα σημαντικά και τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου, τη χορήγηση της έκθεσης ελέγχου, καθώς και της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου του άρθ. 11 του Καν. (Ε/Ε) 537/2014.

Συμβουλές – Τεκμηρίωση - Διαφορές γνώμης

Όταν παρίσταται ανάγκη, η εταιρεία πρέπει να επιδιώκει τη λήψη συμβουλών από ειδικούς εμπειρογνώμονες, εντός ή εκτός της εταιρείας.

Ο επικεφαλής του έργου ΟΕΛ, εντοπίζει τους τομείς και τα πεδία του ελέγχου του, για τα οποία απαιτούνται γνώσεις ειδικών εμπειρογνωμόνων. Ενδεικτικά αναφέρονται τα ακόλουθα αντικείμενα:

- Τεχνικά ελεγκτικά - λογιστικά
- Νομικά - Εργατικά
- Φορολογικά
- Θεσμικά
- Μηχανογράφησης - Πληροφορικής
- Πιστοποίησης ποιότητας
- Αξιολόγηση λογιστικών εκτιμήσεων της Διοικήσεως των οικονομικών μονάδων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και κατά περίπτωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
- Καθορισμός ποσοτήτων ή φυσικής κατάστασης περιουσιακών στοιχείων
- Καθορισμός ποσών που απαιτούνται ειδικευμένες τεχνικές ή μέθοδοι (π.χ. αναλογιστική μελέτη κ.λπ.)
- Επιμέτρηση ολοκληρωμένων έργων, καθώς και των προς ολοκλήρωση εργασιών σε εν εξελίξει συμβάσεις
- Λοιπά συμβουλευτικά θέματα.

Τα άτομα και οι υπηρεσίες που βιοηθούν ως εμπειρογνώμονες το έργο των ΟΕΛ της ΣΟΛ α.ε. είναι:

- Για τα τεχνικά θέματα λογιστικής και ελεγκτικής το Τεχνικό Γραφείο της εταιρείας, καθώς και ειδικοί τεχνικοί σύμβουλοι, με μεγάλη προσφορά στο ελεγκτικό επάγγελμα και ενεργό συμμετοχή στα επιστημονικά όργανα του επαγγέλματος, καθώς και μεγάλη συγγραφική προσφορά στη Λογιστική και Ελεγκτική Επιστήμη.

- Για τα νομικά - εργατικά, το Νομικό τμήμα της εταιρείας που αποτελείται από έμπειρους νομικούς παρ' Αρείω Πάγω και άλλους νομικούς.
- Τα φορολογικά καλύπτονται από τη φορολογική επιτροπή και από ειδικούς φοροτέχνες εξωτερικούς συνεργάτες.
- Για τα θεσμικά απασχολούνται εν ενεργεία ή συνταξιούχοι ΟΕΛ με μεγάλη εμπειρία στο αντικείμενο, με τη βοήθεια της Νομικής Υπηρεσίας και της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων.
- Για τα θέματα μηχανογράφησης και λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών, οι ΟΕΛ βοηθούνται από το μηχανογραφικό τμήμα της ΣΟΛ α.ε. και από εξωτερικούς συνεργάτες όταν παρίσταται ανάγκη.
- Για ειδικά τεχνικά θέματα ποιότητας (ISO) έχει αναπτυχθεί συνεργασία με ειδική εταιρεία πιστοποίησης κατά ISO.
- Για λοιπά θέματα συμβουλευτικών υπηρεσιών οι ελεγκτές της ΣΟΛ α.ε. μέσω του Επιστημονικού Συμβουλίου μπορούν να συνεργάζονται με άλλους εξωτερικούς συνεργάτες μέσω συνεργαζόμενων με την ΣΟΛ α.ε. εταιρειών ή συμβούλων.

Η έκταση τεκμηρίωσης, που παρέχεται από τις συμβουλές των εμπειρογνωμόνων σε δύσκολα και επίμαχα θέματα, ποικίλει ανάλογα με το είδος και τη φύση του αντικειμένου. Αυτή μπορεί να ξεκινάει από μία συμβουλή έκφρασης ή διατύπωσης γνώμης και να κλιμακώνεται κατά περίπτωση. Όπως π.χ. σε εξεύρεση λύσης μετά από σχετική επιστημονική έρευνα, στην έκδοση σχετικής έγγραφης γνωμάτευσης, στον εφοδιασμό του ΟΕΛ με το κατάλληλο επιστημονικό υλικό (ειδικές εκδόσεις, ΦΕΚ, ειδικά προγράμματα), ή στη συμμετοχή του συμβούλου για τη διεκπεραίωση ενός εξειδικευμένου τμήματος του έργου.

Σε περίπτωση διαφορών γνώμης μεταξύ του εντολοδόχου ΟΕΛ και εκείνου που παρέχει τις συμβουλές, ο εντολοδόχος ΟΕΛ ενημερώνει μαζί με τον reviewer, εγγράφως το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε., το οποίο παραπέμπει το θέμα στα Επιστημονικά όργανα και στη Νομική Υπηρεσία αναλόγως. Οριστική απόφαση λαμβάνεται μετά από σύσκεψη όλων των ανωτέρω εμπλεκομένων. Η έκθεση του ελεγκτή δεν εκδίδεται μέχρις ότου το θέμα αντιμετωπισθεί οριστικά.

6. Παρακολούθηση και Εποπτεία

Η καταλληλότητα και λειτουργική αποτελεσματικότητα των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών πτοιοτικού ελέγχου παρακολουθείται συνεχώς, σύμφωνα με τα ειδικότερα αναφερόμενα στο σύστημα δικλίδων ποιότητας της ΣΟΛ α.ε.

Ο Ποιοτικός Έλεγχος του έργου των ΟΕΛ, ασκείται από τους επιθεωρητές που συγκροτούν την Επιτροπή Ποιοτικού Έλεγχου (ΕΠΕΛ) η οποία είναι τουλάχιστον τριμελής, ανεξάρτητη και απευθύνεται μόνο στο Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. Ανάλογα με τις ανάγκες για τη διεκπεραίωση του έργου του πτοιοτικού ελέγχου, το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. μπορεί να αυξήσει τον αριθμό των επιθεωρητών της ελεγκτικής επιτροπής.

Η επιλογή των επιθεωρητών των ΕΠΕΛ γίνεται από το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. στην αρχή κάθε ελεγκτικής περιόδου, μεταξύ υπουργικούτων ΟΕΛ ή κατάλληλων προσοντούχων προσώπων εκτός εταιρείας (συνταξιούχοι πρώην μέλη της ΣΟΛ α.ε.), με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

- Μεγάλη εμπειρία και ικανότητα στο επάγγελμα (προϋπηρεσία), όσον αφορά τα πρότυπα, τις αρχές τις μεθόδους και τις διαδικασίες που έχει καθορίσει η ΣΟΛ α.ε. για την εφαρμογή των ΔΠΕ και κάθε σχετικής νομοθεσίας.
- Εξειδικευμένες γνώσεις (Λογιστικά-Ελεγκτικά, ΔΠΕ, μεθοδολογία ελέγχου, Εμπορικά, Φορολογικά, μηχανογραφικές εφαρμογές ελεγκτικών προγραμμάτων κ.λπ.).
- Λήψη ειδικής εκπαίδευσης.
- Αμεροληψία, κύρος και ανεξαρτησία από τους ελεγχόμενους Ο.Ε.Λ.
- Εχεμύθεια.
- Ακεραιότητα χαρακτήρα.
- Επαγγελματική κρίση περί του ουσιώδους.
- Ταχύτητα διεκπεραίωσης (παραγωγικότητα).

Οι διατελέσαντες επιθεωρητές Ποιοτικού Ελέγχου είναι επανεπιλέξιμοι.

Η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου (ΕΠΕΛ) ασκεί τον ποιοτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον κανονισμό και τις τυχόν συμπληρωματικές οδηγίες που εκδίδονται από το Δ.Σ. και αφορούν τον έλεγχο κανονιστικής συμμόρφωσης και εφαρμογής των ΔΠΕ, καθώς και των μεθόδων και διαδικασιών που έχουν καθοριστεί από τη ΣΟΛ α.ε. Από το Δ.Σ., κατόπιν συνεργασίας με τα μέλη της ΕΠΕΛ, καθορίζεται ο χρόνος περάτωσης και υποβολής σε αυτό, των πορισμάτων του ποιοτικού ελέγχου. Από την ΕΠΕΛ διενεργούνται επίσης προληπτικοί έλεγχοι και επιθεωρήσεις (Hot Review).

Ειδικότερα, κατά την άσκηση του ποιοτικού ελέγχου, οι επιθεωρητές της ΕΠΕΛ:

- Συζητούν με τον εντολοδόχο ΟΕΛ για το είδος του αναληφθέντος ελεγκτικού έργου, καθώς και την τήρηση των διοικητικών και νομικών απαιτήσεων.
- Εξετάζουν εάν έχουν τηρηθεί τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, η υφιστάμενη ειδική κατά περίπτωση νομοθεσία, ο Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας, καθώς και το Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας της ΣΟΛ α.ε., κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.
- Διαπιστώνουν εάν στο φάκελο ελέγχου υπάρχουν όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τη νομοθεσία, τα ΔΠΕ και τον κανονισμό δεοντολογίας.
- Επισκοπούν τις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, καθώς και την έκθεση του ελεγκτή.

- Εξετάζουν την καταλληλότητα και πληρότητα της εκθέσεως του ελεγκτή που έχει εκδοθεί.
- Εξετάζουν τον ελεγκτικό κίνδυνο της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, καθώς και την επάρκεια και την καταλληλότητα των ελεγκτικών τεκμηρίων, που συγκεντρώθηκαν κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο.
- Εξετάζουν την καταλληλότητα και την τεκμηρίωση του ουσιώδους μεγέθους, του ουσιώδους μεγέθους εκτέλεσης και της στρατηγικής του ελέγχου.
- Εξετάζουν τα δύσκολα και επίμαχα θέματα για τα οποία υπήρχε ή όχι διαφωνία γνώμης μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας, καθώς και τον τρόπο της αντιμετώπισής της.
- Εξετάζουν τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στη Διοίκηση και τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας ή άλλες Διοικητικές Αρχές.
- Εξετάζουν εάν τα συνταχθέντα φύλλα εργασίας ανταποκρίνονται στις βασικές απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου.
- Επισκοπούν επιλεγμένα φύλλα εργασίας που αφορούν σε ληφθείσες σημαντικές αποφάσεις της ελεγκτικής ομάδας.
- Εξετάζουν εάν υπάρχει επαρκής και κατάλληλη τεκμηρίωση του πορίσματος του ελέγχου.
- Αξιολογούν τα ευρήματα του ελέγχου, καθώς και τη σημαντικότητα των αντίστοιχων κονδυλίων με τα οποία δεν έχει γίνει σχετική διόρθωση των οικονομικών καταστάσεων.

Κάθε τρία έτη το Δ.Σ. στοχεύει να ελέγχονται από τον πτοιοτικό έλεγχο όλοι οι ελεγκτές των μεγάλων εταιρειών και των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος, που ελέγχονται από την εταιρεία και εντός εξαετίας οι υπόλοιποι.

Τα κριτήρια επιλογής του δείγματος καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από εισήγηση του Επιστημονικού Συμβουλίου που λαμβάνει υπόψη:

- τον κλάδο της οικονομικής μονάδας,
- το μέγεθος της οικονομικής μονάδας,
- το είδος του ελέγχου (τακτικός, εξαμηνιαίος, ενοποίησης κ.λπ.),
- εάν η οικονομική μονάδα ανήκει στις εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος,
- εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα,
- εάν απαιτείται πτοιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό,
- εάν έχει γίνει προληπτικός πτοιοτικός έλεγχος του ελεγκτικού έργου από Reviewer πριν την χορήγηση της έκθεσης ελέγχου,
- το ύψος της αμοιβής του ελέγχου,
- τη σύνθεση της ομάδας ελέγχου,
- τα αποτελέσματα προηγούμενων πτοιοτικών ελέγχων, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο κριτήριο, που κατά περίπτωση υιοθετεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. μπορεί να κληρώσει ανά κατηγορία τους προς έλεγχο ΟΕΛ, όμως έχει την ευχέρεια, όταν κρίνει αναγκαίο, να παραπέμψει συμπληρωματικά για ποιοτικό έλεγχο, έκτακτα ή τακτικά, και εργασίες εκτός δείγματος.

Ειδικά για τις αναθέσεις ελέγχων Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος διενεργείται επιθεώρηση, από το Τεχνικό Γραφείο σε συνεργασία με την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου της ΣΟΛ α.ε., πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου (Hot Review).

Για κάθε ελεγκτικό έργο, για το οποίο διενεργείται επιθεώρηση από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου της ΣΟΛ α.ε., συντάσσεται σχετική έκθεση η οποία καταλήγει σε αξιολόγηση- βαθμολόγηση του έργου. Σε περίπτωση που ο εντολοδόχος ΟΕΛ διαφωνεί σε θέματα αξιολογήσεως του ελεγκτικού του έργου από τους επιθεωρητές ποιοτικού ελέγχου, υποβάλλει ένσταση στο Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε., το οποίο στη συνέχεια παραπέμπει, κατά την κρίση του, το θέμα στο Επιστημονικό Συμβούλιο για οριστική επίλυση της διαφωνίας.

Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, η ΕΠΕΛ, υποβάλλει στο Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. πίνακα εργασιών και ΟΕΛ που ήλεγχε, με τα πορίσματα που προέκυψαν από τους ελέγχους, μαζί με τις σχετικές υποδείξεις. Το Δ.Σ. αξιολογεί τα πορίσματα της ΕΠΕΛ και μαζί με τυχόν υποδείξεις και συστάσεις, τα κοινοποιεί στους ΟΕΛ.

Η ΕΠΕΛ στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσει και υποβάλει στο Δ.Σ. έκθεση με την οποία ενημερώνει για τους ελέγχους που διενήργησαν οι επιθεωρητές, τις βασικές παρατηρήσεις και υποδείξεις τους.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου του ελεγκτικού έργου της ΣΟΛ α.ε. υπόκειται σε συνεχή παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι οι θεσπισθείσες αρχές και διαδικασίες είναι κατάλληλες, λειτουργούν αποτελεσματικά και ακολουθούνται στην πράξη.

Το σύστημα δικλίδων ποιότητας επιθεωρείται και παρακολουθείται, για την καταλληλότητα και αποτελεσματικότητά του, από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και από τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, και κατά περίπτωση με την βοήθεια εξωτερικών συμβούλων, που ορίζονται για το σκοπό αυτό, με σχετική απόφασή του Δ.Σ. Η τεκμηρίωση του έργου της επιθεώρησης και παρακολούθησης του συστήματος δικλίδων ποιότητας γίνεται με την υποβολή, από τα μέλη αυτά, σχετικής εκθέσεως προς το Διοικητικό Συμβούλιο με τα πορίσματα του έργου τους.

Τυχόν παράπονα και ισχυρισμοί ΟΕΛ ή τρίτων περί μη τηρήσεως του παρόντος συστήματος δικλίδων ποιότητας αξιολογούνται από το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα.

Το Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε. λαμβάνει όλα τα κατάλληλα μέτρα ώστε να αποδεικνύεται σε κάθε ενδιαφερόμενο η πιστή τήρηση των αρχών και διαδικασιών που θεσπίζονται με το παρόν Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου.

Το ανωτέρω σύστημα δικλίδων ποιότητας της ΣΟΛ α.ε. μπορεί να τροποποιείται και να συμπληρώνεται με αποφάσεις του Δ.Σ. της εταιρείας.

7. Εμπιστευτικότητα, ασφάλεια πληροφοριών και απόρρητο δεδομένων

Η ΣΟΛ α.ε. διαχειρίζεται με ιδιαίτερη ευαισθησία και προσοχή τις πληροφορίες και τα δεδομένα των οντοτήτων στις οποίες παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες και τα οποία λαμβάνει ή τις γνωστοποιούνται στο πλαίσιο εκτέλεσης των εργασιών που της ανατίθενται.

Οι διαδικασίες διαχείρισης των εμπιστευτικών πληροφοριών και των δεδομένων των οντοτήτων στις οποίες παρέχουμε τις επαγγελματικές υπηρεσίες μας βασίζονται στον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC και περιλαμβάνουν εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των μηχανογραφικών εφαρμογών, προστασίας των αρχείων ελέγχου (φυσική και ηλεκτρονική), διαρκή ενημέρωση του ελεγκτικού προσωπικού, παρακολούθηση και εποπτεία των σχετικών Επιπροπών Διαχείρισης και διαδικασίες εποπτείας σε επίπεδο ομάδων ελέγχου από τους Συντονιστές κάθε ομάδας.

Η Διοίκηση αναγνωρίζοντας την κρισιμότητα των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων στην εκτέλεση των επιχειρησιακών λειτουργιών της εταιρείας, υποστηρίζει και προάγει ενέργειες που σκοπό έχουν τη διασφάλιση της ασφαλούς λειτουργίας των συστημάτων. Για το λόγο αυτό η εταιρεία λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα σε τεχνικό και οργανωτικό επίπεδο προκειμένου να εξασφαλίζει την ακεραιότητα, τη διαθεσιμότητα και την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που επεξεργάζεται. Παράλληλα εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες στα πλαίσια των οποίων:

- Ορίζονται οι οργανωτικές δομές που είναι απαραίτητες για την παρακολούθηση θεμάτων σχετικών με την Ασφάλεια Πληροφοριών.
- Ορίζονται τα τεχνικά μέτρα ελέγχου και περιορισμού της πρόσβασης σε πληροφορίες και πληροφοριακά συστήματα.
- Καθορίζεται ο τρόπος διαβάθμισης των πληροφοριών ανάλογα με τη σπουδαιότητα και την αξία τους.
- Περιγράφονται οι απαραίτητες ενέργειες προστασίας των πληροφοριών κατά τα στάδια της επεξεργασίας, αποθήκευσης και διακίνησής τους.
- Καθορίζονται οι τρόποι ενημέρωσης και εκπαίδευσης των υπαλλήλων και των συνεργατών της εταιρείας σε θέματα Ασφάλειας Πληροφοριών.
- Προσδιορίζονται οι τρόποι αντιμετώπισης περιστατικών Ασφάλειας Πληροφοριών.
- Περιγράφονται οι τρόποι με τους οποίους διασφαλίζεται η ασφαλής συνέχεια των επιχειρησιακών λειτουργιών της εταιρείας σε περιπτώσεις δυσλειτουργίας πληροφοριακών συστημάτων ή σε περιπτώσεις καταστροφών.

Η εταιρεία πραγματοποιεί εκτιμήσεις των κινδύνων που σχετίζονται με την Ασφάλεια Πληροφοριών σε τακτικά χρονικά διαστήματα και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την αντιμετώπισή τους. Εφαρμόζει πλαίσιο αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών Ασφάλειας Πληροφοριών μέσω του οποίου καθορίζονται δείκτες απόδοσης, περιγράφεται η μεθοδολογία μέτρησής τους, παράγονται περιοδικές αναφορές και ανασκοπούνται από τη Διοίκηση της εταιρείας με σκοπό τη συνεχή βελτίωση του συστήματος. Το Σύστημα Ασφαλείας Πληροφοριών που έχει αναπτυχθεί είναι

σύμφωνο με τις απαιτήσεις του διεθνούς προτύπου ISO 27001:2015 και σε πλήρη συμμόρφωση με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων ΕΕ 2016/679 (General Data Protection Regulation - GDPR). Η πιστοποίηση του συστήματος γίνεται από εξωτερικούς φορείς, οι οποίοι διενεργούν και επιθεώρηση σε ετήσια βάση.

Οι πολιτικές απορρήτου και ποιότητας που εφαρμόζει η εταιρεία είναι αναρτημένες στον ιστότοπο που διαθέτει η εταιρεία στην διεύθυνση <http://www.solcrowe.gr>.

8. Πολιτική αναφορών-καταγγελιών

Η ΣΟΛ α.ε έχει υιοθετήσει συγκεκριμένη «Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών-Καταγγελιών» για πιθανές αναφορές ή καταγγελίες από το προσωπικό της αλλά και τρίτους, σχετικά με πράξεις ή παραλείψεις και συμπεριφορές που αντίκεινται στις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας, της ισχύουσας νομοθεσίας αλλά και τους άτυπους κανόνες ηθικής.

Η «Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών-Καταγγελιών» έχει εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο της ΣΟΛ α.ε και είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της ΣΟΛ α.ε στη θέση «whistle2SOL», στην οποία δίδεται η δυνατότητα υποβολής ανώνυμης ή επώνυμης αναφοράς - καταγγελίας μέσω ανεξάρτητης ηλεκτρονικής πλατφόρμας.

9. Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης

Η ΣΟΛ α.ε. έχει συνάψει ασφαλιστήρια σύμβαση κάλυψης επαγγελματικής ευθύνης με εξειδικευμένη στη συγκεκριμένη κάλυψη Ασφαλιστική Εταιρεία του εξωτερικού.

Με τη συγκεκριμένη ασφάλιση επιτυγχάνεται επαρκής περιορισμός του κινδύνου επαγγελματικής αστικής ευθύνης της ΣΟΛ α.ε. ο οποίος μπορεί να σχετίζεται με επαγγελματικές αξιώσεις κατά της εταιρείας που πιθανόν να προκύψουν και που μπορεί να έχουν ως επίπτωση οικονομική επιβάρυνση για την εταιρεία.

Δήλωση σχετικά με την επάρκεια της λειτουργίας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΣΟΛ α.ε., το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι αποτελεσματικό και μας επιτρέπει να εντοπίζουμε έγκαιρα τομείς που ενδεχομένως να χρίζουν βελτίωσης. Επιδίωξη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΣΟΛ α.ε. είναι η συνεχής βελτίωση του τρόπου λειτουργίας της εταιρείας και η αξιοποίηση τυχόν αδυναμιών που εντοπίζονται, τόσο από τους εσωτερικούς όσο και από τους εξωτερικούς ελέγχους διασφάλισης ποιότητας, με στόχο την ενίσχυση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΣΟΛ α.ε. λαμβάνει όλα τα μέτρα για προσαρμογή στις προτάσεις αντιμετώπισης των τυχόν αδυναμιών και ενημερώνει σχετικά όλους τους ελεγκτές με τη διεξαγωγή ειδικών σεμιναρίων.

Ε. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Το επάγγελμα του Ορκωτού Λογιστή στην Ελλάδα, όπως και διεθνώς, υπόκειται σε αυστηρή εποπτεία.

Έτσι, εκτός από το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και τους σχετικούς ελέγχους που διενεργεί η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου με βάση τα προβλεπόμενα από το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΣΟΛ α.ε., η εταιρεία υπόκειται σε εξωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία .

Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ΟΕΛ και των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 4449/2017 (που στηρίζεται στο άρθρο 29 της οδηγίας 2006/43/EK, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/E.E.) είναι το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της ΕΛΤΕ που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν.3148/2003 (Α 136).

Επιπλέον κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 13 του άρθρου 33 του ν.4449/2017, το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ, με την υπ' αριθ. 155/4/19-10-2018 (ΦΕΚ Β 5241/23-11-2018) Κανονιστική Πράξη, έχει αναθέσει τον ποιοτικό έλεγχο των ΟΕΛ και των ελεγκτικών εταιρειών για τους ελέγχους που διενεργούν σε εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου που έχει συγκροτηθεί με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Κατά συνέπεια, η ΣΟΛ α.ε. υπόκειται σε εξωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους, τόσο από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), δεδομένου ότι διενεργεί ελέγχους και σε εταιρείες δημοσίου συμφέροντος, όσο και από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

Επιπλέον, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου του ελεγκτικού έργου της ΣΟΛ α.ε., καθώς και η ποιότητα των φακέλων ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών μελών της υπόκεινται, στον έλεγχο του διεθνούς δικτύου της Crowe Global.

- **Στην εταιρεία μας, από τα αρμόδια εποπτικά όργανα της πολιτείας, έχουν διενεργηθεί οι κατωτέρω ποιοτικοί έλεγχοι:**
 - a) Το Νοέμβριο του 2009, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου του ελεγκτικού έργου της ΣΟΛ α.ε. αξιολογήθηκε για πρώτη φορά από το ΣΠΕ «Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου» της ΕΛΤΕ.

- β) Το Νοέμβριο του 2010 σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΣΤ'25/24-03-2010 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ, διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος σε δείγμα φακέλων ελέγχου εταιρειών από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του ΣΟΕΛ.
- γ) Τον Ιανουάριο του 2012 στο υποκατάστημά μας στη Ρουμανία, το σύστημα ποιοτικό ελέγχου της ΣΟΛ α.ε., το οποίο είχε υιοθετηθεί πλήρως και εφαρμοζόταν από την θυγατρική μας εταιρεία SOL ROM, καθώς και φάκελοι ελεγκτικών έργων του 2008, ελέγχθηκαν από την αντίστοιχη ΕΛΤΕ Ρουμανίας.
- δ) Τον Ιούνιο του 2013, από το ΣΠΕ (Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου) της ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου), διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος σε δείγμα φακέλων ελέγχου που διενήργησαν Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μέλη της ΣΟΛ α.ε..
- ε) Τον Ιανουάριο του 2016, σύμφωνα με την Ζ'76/21-01-2015 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ διενεργήθηκε από τους ποιοτικούς ελεγκτές του ΣΟΕΛ ποιοτικός έλεγχος σε φακέλους πέντε ελεγκτικών έργων της χρήσης 2014 που διενήργησε η ΣΟΛ α.ε..
- στ) Τον Μάιο του 2017 διενεργήθηκε από το Σ.Π.Ε. (Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου) της ΕΛΤΕ ποιοτικός έλεγχος σε έξι φακέλους ελεγκτικής τεκμηρίωσης, καθώς και επισκόπηση της εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας Νο 1 (ΔΠΔΠ 1) που βασίστηκε σε συνεντεύξεις των υπευθύνων της εταιρείας, σε επισκόπηση ενδεικτικών στοιχείων των έξι προαναφερόμενων φακέλων, καθώς και άλλων έξι επιπλέον επιλεχθέντων για επισκόπηση φακέλων ελέγχου. Από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου απεστάλησαν εντός του 2018 σχετικές εκθέσεις ευρημάτων.
- ζ) Τον Οκτώβριο του 2019 από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του ΣΟΕΛ διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος ελεγκτικής τεκμηρίωσης σε δείγμα τεσσάρων φακέλων ελέγχου, καθώς και έλεγχος σε δείγμα 60 φακέλων με αντικείμενο την επιτάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η εταιρεία μας σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας σύμφωνα με τον ν. 4557/2018. Σχέδιο επί της έκθεσης ευρημάτων του παραπάνω ποιοτικού ελέγχου έχει αποσταλεί στην εταιρεία, η οποία έδωσε και τις σχετικές συμπληρωματικές επεξηγήσεις. Τα πτορίσματα του ποιοτικού ελέγχου ελεγκτικής τεκμηρίωσης απεστάλησαν από την ΕΛΤΕ εντός του 2021.

Η εταιρεία λαμβάνει υπόψη τις παρατηρήσεις - συστάσεις των εξωτερικών ποιοτικών ελεγκτών έτσι ώστε να διατηρεί και επαυξάνει το υψηλό επίπεδο του ελέγχου και την αξιοπιστία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της ΣΟΛ α.ε.

Με βάση τα ευρήματα λαμβάνονται όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα και διενεργούνται προσαρμογές, ανάλογα με τις προτάσεις αντιμετώπισης αδυναμιών που επισημαίνονται από τους ποιοτικούς ελέγχου.

Επίσης διενεργούνται ειδικά σεμινάρια στους ΟΕΔ, όπου αναφέρονται τα ευρήματα και συζητούνται τα μέτρα εξάλειψης των τυχόν αδυναμιών - παρατηρήσεων που επισημαίνονται από τους ποιοτικούς ελέγχους.

- Πέραν των ανωτέρω, προβλεπόμενων από διατάξεις νόμων, ποιοτικών ελέγχων από τις αρμόδιες επιοπτικές αρχές το σύστημα ποιοτικού ελέγχου του ελεγκτικού έργου της ΣΟΛ α.ε. και των φακέλων ελεγκτικής τεκμηρίωσης των ορκωτών ελεγκτών λογιστών μελών της, έχουν υποστεί ελέγχους και από τους ποιοτικούς ελεγκτές της Crowe Global:

- a) Στις 17 - 18 Μαρτίου 2015 διενεργήθηκε Επιθεώρηση της Ποιότητας Ελέγχου της ΣΟΛ α.ε. από τον επικεφαλής Λογιστικής και Ελέγχου της Crowe.

Η επιθεώρηση περιλάμβανε:

- Τις ενέργειες της ΣΟΛ α.ε. για την αντιμετώπιση των θεμάτων που είχαν εντοπιστεί από την αντίστοιχη επιθεώρηση της ΕΛΤΕ το 2010.
- Το νέο σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΣΟΛ α.ε. και τη συμμόρφωση του με το ΔΠΔΔΠ 1 (ISQC-1).
- Τις εκθέσεις του ποιοτικού ελέγχου που διενεργήθηκε το 2014 και 2015 για τη χρήση 2013.
- Την επιθεώρηση 3 φακέλων ελέγχου από τις οποίες ο ένας αφορούσε οντότητα δημοσίου συμφέροντος.

- β) Στις 14 - 19 Ιανουαρίου 2019 διενεργήθηκε εκ νέου Επιθεώρηση της Ποιότητας Ελέγχου της ΣΟΛ α.ε. από τον επικεφαλής Λογιστικής και Ελέγχου της Crowe.

Η επιθεώρηση περιλάμβανε:

- Τις ενέργειες της ΣΟΛ α.ε. για την αντιμετώπιση των θεμάτων που είχαν εντοπιστεί από την αντίστοιχη επιθεώρηση της ΕΛΤΕ τον Φεβρουάριο του 2018.
- Τις ενέργειες της ΣΟΛ α.ε. για την αντιμετώπιση των θεμάτων που είχαν προκύψει από την προηγούμενη επιθεώρηση της Crowe τον Μάρτιο του 2015.
- Τις σχεδιαζόμενες ενέργειες της διοίκησης για την επικαιροποίησης - βελτίωσης του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Δικλίδων Ποιότητας της ΣΟΛ α.ε.

- Τις εκθέσεις των πτοιοτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν το 2018.
- Τις πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου πτοιότητας που έχουν υιοθετηθεί από την ΣΟΛ α.ε. για τη διαχείριση και την διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, από την προηγούμενη επιθεώρηση της Crowe (Μάρτιος του 2015), σύμφωνα και με τις εξελίξεις στο ρυθμιστικό περιβάλλον στην Ελλάδα και την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Την εφαρμογή του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Δικλίδων Ποιότητας της ΣΟΛ α.ε.
- Την ενημέρωση για το νέο ηλεκτρονικό πρόγραμμα τεκμηρίωσης ελέγχων Μικρομεσαίων οντοτήτων.
- Την επιθεώρηση 2 φακέλων ελέγχου από τις οποίες ο ένας αφορούσε οντότητα δημόσιου συμφέροντος.

Το γενικό συμπέρασμα των ως άνω επιθεωρήσεων ήταν ότι η ΣΟΛ α.ε. παρουσιάζει μεγάλη πρόοδο στην βελτίωση των πολιτικών και διαδικασιών της, καθώς και στην πτοιότητα της ελεγκτικής εργασίας. Με βάση τις συστάσεις από τις εν λόγω επισκοπήσεις έγιναν ανάλογες διορθώσεις - παρεμβάσεις στο σύστημα διασφάλισης πτοιότητας της ΣΟΛ α.ε., ενώ τα ευρήματα από την επιθεώρηση των φακέλων ελέγχου παρουσιάστηκαν στο ελεγκτικό προσωπικό στο πλαίσιο επιμορφωτικών σεμιναρίων.

Για τη ΣΟΛ α.ε. είναι ουσιώδους σημασίας η συνεχής βελτίωση της πτοιότητας του ελέγχου. Η κατανόηση των αιτιών που οδηγούν ακόμα και σε μη ουσιώδεις ανεπάρκειες κατά την εκτέλεση του ελέγχου είναι καίριας σημασίας προκειμένου να σχεδιαστούν αποτελεσματικές ενέργειες για την αποκατάσταση των αδυναμιών. Προκειμένου να διασφαλίζεται η πτοιότητα του ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις, τόσο των εξωτερικών, όσο και των εσωτερικών πτοιοτικών ελέγχων, προετοιμάζεται κατάλληλο πρόγραμμα ενεργειών με σκοπό τόσο την αποτελεσματική υλοποίηση όσο και την παρακολούθηση της εφαρμογής των βέλτιστων βασικών διαδικασιών και πολιτικών που εξασφαλίζουν ελέγχους υψηλών προδιαγραφών.

Συμπερασματικά σημειώνουμε ότι, οι διενεργηθέντες πτοιοτικοί έλεγχοι, διαπίστωσαν επάρκεια του ελεγκτικού έργου, όλες δε οι παρατηρήσεις λήφθηκαν υπόψη από το ΔΣ της ΣΟΛ α.ε., ώστε η εταιρεία να προσαρμοστεί με τις προτάσεις όλων των ελεγκτικών οργάνων.

ΣΤ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Οι Επιχειρήσεις Δημοσίου Συμφέροντος στις οποίες η ΣΟΛ α.ε. διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους στο προηγούμενο έτος 2020, είναι οι ακόλουθες:

1. **Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρείες που ελέγχθηκαν στο 2020 από την ΣΟΛ α.ε.**

α/α	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
1	ALPHA TRUST ΑΝΔΡΟΜΕΔΑ Α.Ε.Ε.Χ.
2	EPSILON NET ΑΕ
3	FLEXOPACK ΑΒΕΕ
4	INTRACOM Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
5	INTRAKAT Α.Ε.
6	INTRALOT ΑΕ
7	MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ Α.Ε.
8	PASAL DEVELOPMENT Α.Ε.
9	PROFILE Α.Ε.Β.Ε.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ
10	SATO Α.Ε.
11	ΑΔΑΜΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
12	ΑΝΕΖΟΥΛΑΚΗ ΑΦΟΙ Α.Ε.(ΦΙΕΡΑΤΕΞ)
13	ΑΝΕΚ Α.Ε. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤ. ΚΡΗΤΗΣ
14	ΒΑΡΒΑΡΕΣΟΣ ΑΕ ΕΥΡΩΠΑΙΚΑ ΝΗΜΑΤΟΥΡΓΕΙΑ
15	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Γ.Ε. Α.Ε. (VELL GROUP)
16	ΕΙΔΗΣΕΟΦΩΝΙΚΗ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.-NEWS PHONE
17	ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ
18	ΕΛΒΕ ΑΕΒΕ -ELVE SA
19	ΕΛΙΝΟΙΔΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΩΝ Α.Ε.
20	ΕΑΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ
21	ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕ
22	ΕΡΙΟΥΡΓΙΑ ΖΑ
23	ΙΛΥΔΑ Α.Ε.
24	INTERGOYNT ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΑ Α.Τ.Ε.Ν.Ε.
25	KPI-KPI Α.Β.Ε.Ε.
26	ΚΤΗΜΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Κ.ΑΕ
27	ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ.ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ
28	ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΗΣ ΜΕΣΟΓ.ΚΡΟΥΖΑΖΙΕΡ.ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΕ
29	ΛΕΒΕΝΤΕΡΗΣ Ν.ΑΕ
30	ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.
31	ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε.
32	ΝΑΚΑΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΑΒΕΕΤΕ
33	ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.
34	B & F ΑΒΕΕ
35	CNL CAPITAL

2. Τράπεζες και Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν στο 2020 από την ΣΟΛ α.ε.

α/α	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
1	PERSONAL INSURANCE ΑΕΓΑ
2	ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΙΣ ΑΕΕΓΑ-MINETTA
3	ΟΡΙΖΩΝ ΑΕΓΑ
4	ΝΕΟΣ ΠΟΣΕΙΔΩΝ Α.Ε.Α.Ε.-NP INSURANCE
5	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ-ΑΛ/ΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΙΧ ΔΧ "ΠΑΣΙΑ"
6	ΑΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΕΠΑΓΓΤΙΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. Β. ΕΛΛΑΔΟΣ & ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΣΥΝ.ΠΕ.
7	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΣΥΝ.ΠΕ
8	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΣΥΝ.ΠΕ
9	BANK SADERAT IRAN ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ
10	PROCREDIT BANK (BULGARIA) ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

Σε όλες τις ανωτέρω επιχειρήσεις διενεργήθηκαν οι προβλεπόμενοι από την Εμπορική Νομοθεσία τακτικοί, ετήσιοι και εξαμηνιαίοι, έλεγχοι των οικονομικών τους καταστάσεων και όπου συνέτρεχε περίπτωση και των ενοποιημένων οικονομικών τους καταστάσεων καθώς και έλεγχοι για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού. Όσον αφορά την έκταση των ανωτέρω ελέγχων, αυτοί διενεργήθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και την ισχύουσα νομοθεσία που προβλέπει την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού.

Ζ. ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 2ζ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεργασία με το αρμόδιο επιστημονικό όργανο, την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, εκτιμά ότι εφαρμόστηκαν αποτελεσματικά όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες που περιγράφονται στο σύστημα διασφάλισης ποιότητας σχετικά με την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας για τους ελέγχους και τις επισκοπήσεις που διενεργήθηκαν από την εταιρεία μας. Για τις διαδικασίες αυτές, την παρακολούθηση - αναθεώρησή τους και το εύρος εφαρμογής τους, αναφερθήκαμε αναλυτικά στα προηγούμενα.

Η. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΑΡΘΡ. 12 Ν. 4449/2017

Για τη διατήρηση της επαγγελματικής άδειας, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του ν. 4449/2017, το Δ.Σ. οργανώνει προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης των ελεγκτών σε όλους τους τομείς γνώσεων, όπως π.χ. ΔΠΕ, ΔΠΧΑ, ΕΛΠ, φορολογίας, μηχανογραφικών προγραμμάτων ελέγχου, ανεξαρτησίας, μεθοδολογίας, κανονισμού δεοντολογίας, κλπ.

Η υποχρέωση συνεχούς εκπαίδευσης όμως, δεν προέκυψε από την υποχρέωση του νόμου (άρθρο 12 του ν. 4449/2017), γιατί και πριν από τη νομοθετική θεσμοθέτηση της συνεχούς εκπαίδευσης, για την ΣΟΛ α.ε., αυτή ήταν καθεστώς. Η συνεχής εκπαίδευση και επιμόρφωση, είναι το πρώτο στοιχείο στο οποίο οφείλει να επενδύει κάθε ελεγκτική εταιρεία, η οποία σέβεται τους πελάτες της και προσδοκά στη συνέχιση της λειτουργίας της.

Έτσι, τουλάχιστον, σε κάθε αλλαγή νόμων, κανονισμών, ευρωπαϊκών οδηγιών κ.λπ. που αγγίζουν το ελεγκτικό επάγγελμα, άμεσα και έγκαιρα η ΣΟΛ α.ε., από μόνη της ή σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες του δικτύου, διοργανώνει εκπαιδευτικά και επιμορφωτικά σεμινάρια, για την ενημέρωση και κατάρτιση των μελών της αλλά και των στελεχών των ελεγχόμενων επιχειρήσεων.

Η ΣΟΛ α.ε., έχει ενσταλάξει μέσα της την πεποίθηση, ότι η διαρκής επιστημονική ενημέρωση και επιμόρφωση, δεν είναι ωφελήματα αποκλειστικά για τα μέλη της, αλλά γνώση η οποία πρέπει να διοχετευθεί στους συναδέλφους οικονομολόγους που εξυπηρετούν τις οικονομικές διευθύνσεις των ελεγχόμενων επιχειρήσεων καθώς και εκείνων που έχουν οργανωθεί στον επιστημονικό μας φορέα (το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος) προκειμένου να αναβαθμίζεται το ελεγκτικό και λογιστικό επάγγελμα αλλα και οι προσφερόμενες υπηρεσίες στις οικονομικές μονάδες.

Έτσι, τεχνικοί σύμβουλοι της ΣΟΛ α.ε., πλειστάκις, τόσο στην Αθήνα όσο και στην περιφέρεια (Θεσσαλονίκη, Λάρισα, Ηράκλειο κ.λπ.), έχουν παρουσιάσει, αναλύσει, ερμηνεύσει, θέματα που αφορούν ελεγκτικολογιστικά αντικείμενα, σε οικονομολόγους, συμπεριλαμβανομένων των μελών της ΣΟΛ α.ε.

Η πολιτική της ετήσιας τουλάχιστον εκπαίδευσης (εκτός των ασκούμενων που εκπαιδεύονται στο ΙΕΣΟΕΛ), αποκλειστικά για τα μέλη της ΣΟΛ α.ε., προγραμματίζεται από τη Διοίκησή της, σε συνεργασία με τα αρμόδια επιστημονικά όργανα.

Η ΣΟΛ α.ε. ακολουθεί απαρέγκλιτα, το επιμορφωτικό και εκπαιδευτικό πρόγραμμα του δικτύου.

Κατωτέρω, αναφερόμαστε λεπτομερώς στα εκπαιδευτικά εσωτερικά σεμινάρια και επιμορφώσεις, που πραγματοποιήθηκαν στο εσωτερικό και εξωτερικό στο έτος 2020.

Σεμινάρια Εσωτερικού

Πίνακας σεμιναρίων για τα οποία διοργανωτής ήταν η ΣΟΛ α.ε.:

ΤΙΤΛΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ	ΤΟΠΟΣ
	από	έως		
Ειδικά Θέματα ν.4548/2018 (Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, πτολιτική αποδοχών κλπ)	20/2/2020	20/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Δειγματοληψία σε τακτικό και φορολογικό έλεγχο	7/1/2020	7/1/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Δειγματοληψία σε τακτικό και φορολογικό έλεγχο	14/1/2020	14/1/2020	8	ΚΡΗΤΗ
Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)	8/1/2020	8/1/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)	15/1/2020	15/1/2020	8	ΚΡΗΤΗ
Εταιρικοί μετασχηματισμοί	14/1/2020	14/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Εταιρικοί μετασχηματισμοί	21/1/2020	21/1/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Εταιρικοί μετασχηματισμοί	23/1/2020	23/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Εταιρικοί μετασχηματισμοί	27/1/2020	27/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Εταιρικοί μετασχηματισμοί	28/1/2020	28/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Εταιρικοί μετασχηματισμοί	4/2/2020	4/2/2020	8	ΚΡΗΤΗ
Αλλαγές στη φορολογία	15/1/2020	15/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Αλλαγές στη φορολογία	16/1/2020	16/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Αλλαγές στη φορολογία	24/1/2020	24/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Αλλαγές στη φορολογία	27/1/2020	27/1/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Αλλαγές στη φορολογία	3/2/2020	3/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Αλλαγές στη φορολογία	6/2/2020	6/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Αλλαγές στη φορολογία	12/2/2020	12/2/2020	8	ΚΡΗΤΗ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	10/1/2020	10/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	20/1/2020	20/1/2020	8	ΚΡΗΤΗ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	5/2/2020	5/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	17/2/2020	17/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	18/2/2020	18/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	10/2/2020	10/2/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ν. 4557/2018	25/2/2020	25/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	17/1/2020	17/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	30/1/2020	30/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ

ΤΙΤΛΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ	ΤΟΠΟΣ
	από	έως		
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	7/2/2020	7/2/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	11/2/2020	11/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	12/2/2020	12/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	13/2/2020	13/2/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους – Κανονισμός Δεοντολογίας – Θέματα Ανεξαρτησίας	17/2/2020	17/2/2020	8	KPHTH
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	9/1/2020	9/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	13/1/2020	13/1/2020	8	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	20/1/2020	20/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	22/1/2020	22/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	29/1/2020	29/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	31/1/2020	31/1/2020	8	ΑΘΗΝΑ
Οικονομικές και λοιπές συναρτήσεις excel	3/2/2020	3/2/2020	8	KPHTH
Ειδικά θέματα μεθοδολογίας ελέγχου μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων	21/12/2020	23/12/2020	24	ΑΘΗΝΑ

Τα στοιχεία της εκπαίδευσης τηρούνται στον ατομικό φάκελλο των εργαζόμενων / μελών της εταιρείας από την Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων.

Τα μέλη μας έχουν παρακολουθήσει επίσης εκπαιδευτικά σεμινάρια του Σ.Ο.Ε.Λ. που περιλαμβάνονται στο Πρόγραμμα Συνεχούς Εκπαίδευσης των ΟΕΛ, καθώς και σε άλλους εκπαιδευτικούς οργανισμούς αναγνωρισμένους από την Επιτροπή Εκπαίδευσης του Σ.Ο.Ε.Λ.

Εκτός των παραπάνω σεμιναρίων που πραγματοποιήθηκαν στο εσωτερικό της χώρας μας μέλη μας συμμετείχαν, λαμβάνοντας υπόψη τις δυσκολίες της πανδημίας, σε σεμινάρια - συναντήσεις που διοργάνωσε διαδικτυακά η Crowe Global.

Θ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.

Η ανάλυση κύκλου εργασιών της ΣΟΛ α.ε. κατά κατηγορία εσόδων, είναι η ακόλουθη:

A/A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ ΠΟΣΑ ΣΕ €	2020	2019
1	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΕ ΟΜΙΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, Η ΜΗΤΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΕΙΝΑΙ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ	2.410.665,18	2.016.858,76
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΆΛΛΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	16.295.643,05	17.071.020,55
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΝΟΜΙΜΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ή ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	9.708.348,78	11.187.947,93
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	3.682.459,65	2.864.837,67
		32.097.116,66	33.140.664,91

Η ανωτέρω Έκθεση Διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενό της.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2021

ΠΑΠΑΡΙΔΗΣ Γ. ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ
Πρόεδρος του Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε.