

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

## ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022

Η ΣΟΛ Crowe είναι μία από τις μεγαλύτερες εθνικές εταιρείες ορκωτών ελεγκτών λογιστών στην Ευρώπη και κατέχει μία από τις πρώτες θέσεις στον κλάδο των ελεγκτικών υπηρεσιών στην Ελλάδα.

Επιπλέον, με στόχο την υποστήριξη των σύγχρονων επιχειρήσεων απέναντι στις συνεχείς προκλήσεις του παγκόσμιου περιβάλλοντος, η ΣΟΛ Crowe και η θυγατρική της ΣΟΛ Crowe Συμβουλευτική, εξελίσσουν διαρκώς τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους καλύπτοντας ένα ευρύ φάσμα των συμβουλευτικών αναγκών των πελατών τους.

Η ΣΟΛ Crowe προσφέρει συνολικά τις υπηρεσίες της σε περισσότερες από 4.000 επιχειρήσεις στην Ελλάδα, ενώ με τη δύναμη του παγκόσμιου δικτύου της Crowe Global, υποστηρίζει τους πελάτες της όπου και αν αυτοί δραστηριοποιούνται στον κόσμο.

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΓΕΝΙΚΑ</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b> .....  | <b>8</b>  |
| <b>A. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ ή ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ</b> .....                                       | <b>8</b>  |
| 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. Συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα την Ελλάδα.....   | 16        |
| 6. Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα και το εξωτερικό.....                       | 17        |
| 7. Βασικές Δραστηριότητες της ΣΟΛ α.ε. ....   | 17        |
| <b>B. ΠΛΗΡΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΣΟΛ α.ε.</b> ..... | <b>18</b> |
| 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        |
| <b>Γ. ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.</b> .....   | <b>26</b> |
| 1. Επιτροπές 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        |
| <b>Δ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ</b> .....  | <b>33</b> |
| 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 Πόρων .....  | 42        |
| 4α. Προσέλκυση και επιλογή προσωπικού .....   | 42        |
| 4β. Αξιολόγηση απόδοσης προσωπικού .....  | 44        |
| 4γ. Εκπαίδευση και ανάπτυξη ικανοτήτων.....   | 45        |
| 4δ. Επαγγελματική εξέλιξη και αμοιβές.....  | 45        |
| 4ε. Ευημερία και πρόνοια για το προσωπικό.....  | 46        |
| 4στ. Συγκρότηση ελεγκτικών ομάδων .....   | 47        |
| 5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών .....   | 49        |
| 6. Παρακολούθηση και Εποπτεία.....  | 54        |
| 7. Εμπιστευτικότητα, ασφάλεια πληροφοριών και απόρρητο δεδομένων .....  | 57        |
| 8. Πολιτική αναφορών-καταγγελιών .....  | 58        |
| 9. Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης .....  | 59        |
| <b>E. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ</b> .....  | <b>59</b> |
| <b>ΣΤ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ</b> .....   | <b>64</b> |
| 1. Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρείες που ελέγχθηκαν στο 2021 από την ΣΟΛ α.ε. ....                          | 64        |
| 2. Τράπεζες και Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν στο 2021 από την ΣΟΛ α.ε. ....                                 | 65        |
| <b>Z. ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 2ζ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε...</b>   | <b>65</b> |
| <b>H. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΑΡΘΡ. 12 Ν. 4449/2017</b> .....  | <b>65</b> |
| <b>Θ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.</b> .....                                | <b>69</b> |

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**  
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022

**ΕΚΔΟΤΗΣ**  
ΣΟΛ α.ε.

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

[www.solcrowe.gr](http://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/ΕΚ 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 2021, 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 αυξήσει τον κύκλο εργασιών της 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 2021, προέβη σε μία σειρά επενδύσεων, σε υλικοτεχνικό εξοπλισμό, σε μηχανογραφικά εργαλεία ελέγχου και προγράμματα, στη μεθοδολογία του ελέγχου, σε σεμινάρια εκπαίδευσης και επιμόρφωσης των μελών μας, κ.λ.π., 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 26 Απριλίου 2022, 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<sup>η</sup> 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.λ.π., 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 πολυετή προϋπηρεσία στο θεσμό, που σε πολλές περιπτώσεις ξεπερνά τα 30 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 εμπειρογνομόνων, για την επεξεργασία των κοινοτικών οδηγιών του δικαίου των εταιρειών (4ης, 7ης, 8ης, 2006/43/ΕΚ, 2014/56/ΕΕ κ.λ.π.).
  - Σε Νομοπροπαρασκευαστικές Επιτροπές των Υπουργείων Οικονομίας και Οικονομικών για την προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στο κοινοτικό δίκαιο.
  - Στην Επιτροπή αναμόρφωσης του Κ.Β.Σ., κ.λ.π.
- 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 Mediterranee) FCM.

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<sup>η</sup> 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/Β/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 31-12-2021, ανερχόταν σε 569 άτομα, εκ των οποίων τα 496 είναι ελεγκτές.

#### 2. Στοιχεία μετόχων, εταιρών ή ιδιοκτητών

Κατά την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας (26-4-2022), ο αριθμός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας και κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές της εταιρείας μας, ανέρχεται σε **240**. 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 αλφαβητικά 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  |



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

| Α/Α | ΑΜ ΣΟΕΛ | ΑΜ ΕΛΤΕ | ΕΠΩΝΥΜΟ        | ΟΝΟΜΑ        | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ    |
|-----|---------|---------|----------------|--------------|--------------|
| 61  | 15841   | 1289    | ΖΗΡΟΥ          | ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ    | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 62  | 15851   | 1292    | ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ     | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 63  | 15861   | 1294    | ΖΥΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ   | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    | ΑΧΙΛΛΕΑΣ     |
| 64  | 13221   | 1300    | ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ  | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 65  | 53101   | 2445    | ΙΣΑΑΚΙΔΗ       | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ  | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 66  | 13291   | 1320    | ΚΑΚΟΥΡΑΣ       | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    | ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ    |
| 67  | 36951   | 2149    | ΚΑΛΙΝΤΕΡΗΣ     | ΗΛΙΑΣ        | ΘΕΟΦΑΝΗΣ     |
| 68  | 15901   | 1322    | ΚΑΛΛΕΣ         | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     | ΧΡΗΣΤΟΣ      |
| 69  | 30361   | 1330    | ΚΑΜΠΟΥΤΑΣ      | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     | ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ   |
| 70  | 24111   | 1343    | ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ     | ΕΛΕΝΗ        | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 71  | 47831   | 2451    | ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ      | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 72  | 40311   | 2398    | ΚΑΡΑΛΗΣ        | ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ    | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 73  | 15931   | 1348    | ΚΑΡΑΜΙΧΑΛΗΣ    | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     | ΑΝΔΡΕΑΣ      |
| 74  | 31421   | 2157    | ΚΑΡΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ      | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 75  | 29401   | 1366    | ΚΑΤΣΙΔΗΣ       | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 76  | 33101   | 2162    | ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ      | ΑΘΗΝΑ        | ΑΓΓΕΛΗΣ      |
| 77  | 13441   | 1367    | ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ     | ΙΩΑΝΝΗΣ      | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 78  | 29421   | 1370    | ΚΕΡΑΜΙΤΖΗ      | ΑΘΗΝΑ        | ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ |
| 79  | 35591   | 2165    | ΚΟΛΛΥΡΗΣ       | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     | ΕΥΘΥΜΙΟΣ     |
| 80  | 16071   | 1395    | ΚΟΡΟΒΕΣΗΣ      | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 81  | 13561   | 1398    | ΚΟΣΜΑΤΟΣ       | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    | ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ    |
| 82  | 24151   | 1399    | ΚΟΤΖΑΜΑΝΗΣ     | ΜΙΧΑΗΛ       | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ   |
| 83  | 29481   | 1402    | ΚΟΤΣΙΚΑΣ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 84  | 16121   | 1409    | ΚΟΥΡΚΟΥΤΑ      | ΓΕΩΡΓΙΑ      | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 85  | 50601   | 2404    | ΚΟΥΡΤΗΣ        | ΣΩΤΗΡΙΟΣ     | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 86  | 13591   | 1413    | ΚΟΥΣΙΝΟΒΑΛΗΣ   | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    | ΧΡΗΣΤΟΣ      |
| 87  | 16141   | 1418    | ΚΟΥΤΡΗΣ        | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 88  | 39261   | 2502    | ΚΟΥΤΣΟΥΛΕΝΤΗΣ  | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    | ΘΕΟΔΩΡΟΣ     |
| 89  | 45291   | 2407    | ΚΟΥΤΣΟΥΡΛΗΣ    | ΠΑΣΧΑΛΗΣ     | ΑΝΤΩΝΙΟΣ     |
| 90  | 27181   | 1423    | ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΥ    | ΜΑΡΙΑ        | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    |
| 91  | 13631   | 1425    | ΚΟΥΦΟΣ         | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | ΣΠΥΡΙΔΩΝ     |
| 92  | 13641   | 1427    | ΚΡΟΚΟΣ         | ΙΩΑΝΝΗΣ      | ΑΝΤΩΝΙΟΣ     |
| 93  | 33151   | 2173    | ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ  | ΑΝΔΡΕΑΣ      | ΚΥΡΙΑΚΟΣ     |
| 94  | 13661   | 1432    | ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ  | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   | ΗΛΙΑΣ        |
| 95  | 16181   | 1435    | ΚΥΡΜΠΙΖΑΚΗΣ    | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    |
| 96  | 13691   | 1449    | ΚΩΣΤΑΡΕΛΗΣ     | ΙΩΑΝΝΗΣ      | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 97  | 16221   | 1456    | ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ      | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     | ΑΡΧΙΜΗΔΗΣ    |
| 98  | 13741   | 1459    | ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ      | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 99  | 33191   | 2176    | ΛΑΤΙΦΗ         | ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ    | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 100 | 13781   | 1469    | ΛΙΟΥΛΙΑΣ       | ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ    | ΣΤΑΥΡΟΣ      |
| 101 | 31511   | 2284    | ΛΟΥΚΡΕΖΗΣ      | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   | ΜΙΧΑΗΛ       |
| 102 | 23581   | 1478    | ΛΥΤΡΑ          | ΘΕΟΔΟΣΙΑ     | ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ    |
| 103 | 16311   | 1484    | ΜΑΚΡΗΣ         | ΣΕΡΑΦΕΙΜ     | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 104 | 53211   | 2455    | ΜΑΚΡΥΠΙΔΗΣ     | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 105 | 13831   | 1487    | ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ      | ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ   | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 106 | 52091   | 1610    | ΜΑΝΙΑΤΗΣ       | ΑΝΤΩΝΙΟΣ     | ΧΡΗΣΤΟΣ      |
| 107 | 27271   | 1494    | ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ     | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |

| Α/Α | ΑΜ ΣΟΕΛ | ΑΜ ΕΛΤΕ | ΕΠΩΝΥΜΟ            | ΟΝΟΜΑ         | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ    |
|-----|---------|---------|--------------------|---------------|--------------|
| 108 | 13871   | 1497    | ΜΑΝΩΛΗΣ            | ΙΩΑΝΝΗΣ       | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 109 | 24191   | 1498    | ΜΑΝΩΛΙΚΑΣ          | ΜΙΧΑΗΛ        | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    |
| 110 | 29611   | 2288    | ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ        | ΔΕΣΠΟΙΝΑ      | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   |
| 111 | 50681   | 2581    | ΜΑΡΚΟΣ             | ΧΡΗΣΤΟΣ       | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 112 | 57391   | 2783    | ΜΑΡΚΟΥΛΑΤΟΥ        | ΔΑΝΑΗ-ΔΗΜΗΤΡΑ | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   |
| 113 | 37841   | 2417    | ΜΑΥΡΙΚΟΣ           | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ     | ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ  |
| 114 | 25121   | 1512    | ΜΕΛΑΣ              | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  | ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ    |
| 115 | 13911   | 1514    | ΜΕΝΕΛΑΟΥ           | ΧΡΗΣΤΟΣ       | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ    |
| 116 | 16381   | 1516    | ΜΕΡΕΝΤΙΤΗ          | ΒΑΣΙΛΙΚΗ      | ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ   |
| 117 | 29641   | 2184    | ΜΕΡΚΟΥΡΑΚΗΣ        | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ     | ΛΑΜΠΡΟΣ      |
| 118 | 16391   | 1517    | ΜΕΤΣΙΟΣ            | ΗΛΙΑΣ         | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 119 | 16421   | 1529    | ΜΟΣΧΟΣ             | ΙΩΑΝΝΗΣ       | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 120 | 16451   | 1542    | ΜΠΑΝΙΛΑΣ           | ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ     | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   |
| 121 | 29701   | 2189    | ΜΠΑΡΛΑΣ            | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ    | ΗΛΙΑΣ        |
| 122 | 42461   | 2833    | ΜΠΑΤΣΑΛΑΣ          | ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ    | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 123 | 21221   | 1549    | ΜΠΕΚΙΑΡΗΣ          | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ     | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 124 | 26441   | 1552    | ΜΠΙΖΟΥΡΓΙΑΝΝΗΣ     | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ     | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 125 | 53311   | 2516    | ΜΠΙΝΕΡΗΣ           | ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ    | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 126 | 33271   | 2193    | ΜΠΟΥΓΔΑΝΟΥ         | ΜΑΡΙΑΝΝΑ      | ΖΑΧΑΡΙΑΣ     |
| 127 | 22371   | 1562    | ΜΠΟΥΛΜΕΤΗ          | ΕΙΡΗΝΗ        | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 128 | 16501   | 1567    | ΜΠΟΥΤΑ             | ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ     | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 129 | 20961   | 1581    | ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ       | ΝΙΚΟΛΑΟΣ      | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 130 | 14141   | 1585    | ΝΙΩΤΗΣ             | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ  | ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ   |
| 131 | 28211   | 2196    | ΝΤΑΒΑΡΙΝΟΥ         | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ   | ΦΩΤΙΟΣ       |
| 132 | 34921   | 2712    | ΝΤΑΜΠΟΣ            | ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ   | ΣΤΑΥΡΟΣ      |
| 133 | 11541   | 1592    | ΞΕΝΑΚΗΣ            | ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ     | ΜΙΧΑΗΛ       |
| 134 | 29781   | 1596    | ΞΕΝΟΥ              | ΜΑΡΙΑΝΘΗ      | ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ   |
| 135 | 47661   | 2553    | ΠΑΝΑΓΗΣ            | ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ     | ΑΓΓΕΛΟΣ      |
| 136 | 37651   | 2203    | ΠΑΝΤΕΛΗΣ           | ΓΕΩΡΓΙΟΣ      | ΣΤΑΥΡΟΣ      |
| 137 | 37221   | 2296    | ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ | ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ     | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 138 | 48261   | 2554    | ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ   | ΓΕΩΡΓΙΟΣ      | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |
| 139 | 14251   | 1625    | ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ        | ΑΝΤΩΝΙΟΣ      | ΧΡΗΣΤΟΣ      |
| 140 | 16581   | 1626    | ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ   | ΙΩΑΝΝΗΣ       | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 141 | 26461   | 2298    | ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΣ        | ΘΕΟΔΩΡΟΣ      | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 142 | 31631   | 1628    | ΠΑΠΑΔΑΚΗ           | ΜΑΡΙΑΝΝΑ      | ΠΑΥΛΟΣ       |
| 143 | 25191   | 1631    | ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ      | ΧΡΗΣΤΟΣ       | ΣΤΕΦΑΝΟΣ     |
| 144 | 28241   | 1635    | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ       | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 145 | 16611   | 1636    | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ       | ΙΩΑΝΝΗΣ       | ΝΙΚΗΤΑΣ      |
| 146 | 26471   | 1639    | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ       | ΕΙΡΗΝΗ        | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 147 | 14301   | 1649    | ΠΑΠΑΚΑΝΔΕΡΑΚΗΣ     | ΣΤΑΥΡΟΣ       | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    |
| 148 | 29821   | 2299    | ΠΑΠΑΚΗΣ            | ΝΙΚΟΛΑΟΣ      | ΛΑΖΑΡΟΣ      |
| 149 | 47861   | 2376    | ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ      | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 150 | 16651   | 1652    | ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ   | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 151 | 22731   | 2211    | ΠΑΠΠΑ              | ΕΛΕΝΗ         | ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ   |
| 152 | 25201   | 2212    | ΠΑΠΠΑΣ             | ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ     | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    |
| 153 | 33331   | 2300    | ΠΑΠΠΑΣ             | ΜΙΧΑΗΛ        | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 154 | 16701   | 1668    | ΠΑΠΠΑΣ             | ΣΤΕΡΓΙΟΣ      | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |

| Α/Α | ΑΜ ΣΟΕΛ | ΑΜ ΕΛΤΕ | ΕΠΩΝΥΜΟ         | ΟΝΟΜΑ               | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ         |
|-----|---------|---------|-----------------|---------------------|-------------------|
| 155 | 25221   | 1670    | ΠΑΡΙΣΗ          | ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ           | ΧΡΗΣΤΟΣ           |
| 156 | 11891   | 1675    | ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ      | ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ-ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ        |
| 157 | 14421   | 1678    | ΠΑΤΕΡΟΜΙΧΕΛΑΚΗΣ | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ           | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ         |
| 158 | 21151   | 1679    | ΠΑΤΟΥΝΑΣ        | ΙΩΑΝΝΗΣ             | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ      |
| 159 | 33351   | 2213    | ΠΑΤΟΥΧΑ         | ΙΩΑΝΝΑ              | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ      |
| 160 | 33361   | 2215    | ΠΑΤΣΙΔΟΥ        | ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ           | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ        |
| 161 | 41411   | 2430    | ΠΑΥΛΙΔΟΥ        | ΣΟΦΙΑ               | ΙΩΑΝΝΗΣ           |
| 162 | 14451   | 1686    | ΠΕΠΠΑΣ          | ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ        | ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ        |
| 163 | 16721   | 1691    | ΠΕΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ   | ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ          | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ         |
| 164 | 49151   | 2466    | ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ     | ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ          | ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ        |
| 165 | 14491   | 1706    | ΠΟΛΥΖΟΣ         | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ           | ΘΩΜΑΣ             |
| 166 | 39541   | 2341    | ΠΟΥΛΗΣ          | ΧΡΗΣΤΟΣ             | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ-ΣΤΑΥΡΟΣ |
| 167 | 31671   | 1712    | ΠΡΕΒΕΖΑΝΟΥ      | ΣΤΥΛΙΑΝΗ            | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ         |
| 168 | 14521   | 1715    | ΡΑΛΛΗΣ          | ΙΩΑΝΝΗΣ             | ΠΑΝΑΓΗΣ           |
| 169 | 12091   | 1717    | ΡΗΓΑΣ           | ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ          | ΙΩΑΝΝΗΣ           |
| 170 | 14531   | 1719    | ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ      | ΕΛΕΝΗ               | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ        |
| 171 | 14541   | 1720    | ΡΗΤΑΣ           | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ           | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ         |
| 172 | 22041   | 1721    | ΡΙΖΟΥΛΗΣ        | ΒΑΙΟΣ               | ΑΧΙΛΛΕΑΣ          |
| 173 | 26511   | 1724    | ΡΟΥΣΑΣ          | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ           | ΓΕΩΡΓΙΟΣ          |
| 174 | 14561   | 1726    | ΡΟΥΣΟΥ          | ΡΟΔΟΥΛΑ             | ΠΑΝΑΓΗΣ           |
| 175 | 16801   | 1728    | ΡΟΥΣΣΟΣ         | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ        | ΙΩΑΝΝΗΣ           |
| 176 | 36541   | 2467    | ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ       | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ           | ΙΩΑΝΝΗΣ           |
| 177 | 33391   | 2303    | ΣΑΒΑΔΗΣ         | ΙΩΑΝΝΗΣ             | ΘΕΟΔΩΡΟΣ          |
| 178 | 14611   | 1738    | ΣΑΛΟΥΣΤΡΟΣ      | ΣΤΑΥΡΟΣ             | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ      |
| 179 | 37321   | 2225    | ΣΑΜΙΩΤΗΣ        | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ          | ΧΡΗΣΤΟΣ           |
| 180 | 49211   | 2343    | ΣΑΜΟΪΛΗΣ        | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ           | ΜΙΧΑΗΛ            |
| 181 | 27481   | 2560    | ΣΑΜΟΛΗΣ         | ΜΑΡΙΟΣ              | ΒΑΣΙΛ             |
| 182 | 25471   | 1743    | ΣΑΧΑΝΙΔΟΥ       | ΚΑΛΛΙΝΙΚΗ           | ΜΙΧΑΗΛ            |
| 183 | 59191   | 2848    | ΣΓΟΥΡΑΚΗΣ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ            | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ         |
| 184 | 14631   | 1744    | ΣΓΟΥΡΟΣ         | ΓΕΩΡΓΙΟΣ            | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ         |
| 185 | 33731   | 2227    | ΣΕΡΛΙΔΑΚΗΣ      | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ        | ΜΙΧΑΗΛ            |
| 186 | 12181   | 1748    | ΣΙΑΣΤΑΘΗΣ       | ΜΕΛΕΤΙΟΣ            | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ         |
| 187 | 29931   | 2229    | ΣΙΜΑΤΟΣ         | ΧΡΗΣΤΟΣ             | ΓΕΩΡΓΙΟΣ          |
| 188 | 26521   | 1752    | ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ       | ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ           | ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ         |
| 189 | 23671   | 1753    | ΣΚΑΛΙΩΤΟΥ       | ΕΛΕΝΗ               | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ        |
| 190 | 14671   | 1757    | ΣΚΟΝΔΡΟΓΙΑΝΝΗΣ  | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ           | ΧΡΗΣΤΟΣ           |
| 191 | 22411   | 1758    | ΣΚΟΡΔΑΛΑΚΗ      | ΕΛΕΝΗ               | ΛΕΩΝΙΔΑΣ          |
| 192 | 16861   | 1759    | ΣΚΟΤΗΣ          | ΝΟΜΙΚΟΣ             | ΝΙΚΟΛΑΟΣ          |
| 193 | 14701   | 1765    | ΣΟΦΟΥ           | ΖΩΗ                 | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ         |
| 194 | 14731   | 1769    | ΣΠΙΝΘΑΚΗΣ       | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ        | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ         |
| 195 | 14771   | 1778    | ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ            | ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ        |
| 196 | 26531   | 2308    | ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ   | ΦΑΝΟΥΡΙΟΣ           | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ         |
| 197 | 37671   | 2234    | ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ   | ΧΑΡΙΛΑΟΣ            | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ        |
| 198 | 35201   | 2310    | ΣΤΕΡΓΙΟΥ        | ΧΡΗΣΤΟΣ             | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ      |
| 199 | 27541   | 1789    | ΣΥΚΑΣ           | ΝΙΚΟΛΑΟΣ            | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ         |

| Α/Α | ΑΜ ΣΟΕΛ | ΑΜ ΕΛΤΕ | ΕΠΩΝΥΜΟ         | ΟΝΟΜΑ             | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ    |
|-----|---------|---------|-----------------|-------------------|--------------|
| 200 | 29971   | 2236    | ΣΥΡΑΓΟΠΟΥΛΟΣ    | ΜΙΧΑΗΛ            | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 201 | 17001   | 1791    | ΣΥΡΙΓΟΣ         | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ         | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 202 | 37381   | 2311    | ΣΦΟΝΤΟΥΡΗΣ      | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ        | ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ   |
| 203 | 14881   | 1800    | ΤΑΚΗΣ           | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ      | ΛΑΜΠΡΟΣ      |
| 204 | 33741   | 2312    | ΤΑΞΟΣ           | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ         | ΗΛΙΑΣ        |
| 205 | 29991   | 2432    | ΤΖΑΜΑΡΟΥ        | ΠΑΓΩΝΑ            | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 206 | 14981   | 1812    | ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ      | ΝΙΚΟΛΑΟΣ          | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 207 | 14911   | 1815    | ΤΖΩΡΑΣ          | ΦΑΙΔΩΝ            | ΖΩΗΣ         |
| 208 | 17071   | 1816    | ΤΖΩΡΤΖΑΚΗΣ      | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ         | ΜΙΧΑΗΛ       |
| 209 | 35251   | 2237    | ΤΙΓΚΟΥ          | ΝΑΤΑΛΙΑ-ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ | ΠΕΤΡΟΣ       |
| 210 | 33441   | 2238    | ΤΟΛΙΑΣ          | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ         | ΛΑΜΠΡΟΣ      |
| 211 | 19081   | 1819    | ΤΟΤΩΝΗΣ         | ΧΡΗΣΤΟΣ           | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 212 | 17091   | 1822    | ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ   | ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ         | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   |
| 213 | 14931   | 1824    | ΤΡΙΑΝΤΟΣ        | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ      | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 214 | 30631   | 1827    | ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ       | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ         | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ    |
| 215 | 37681   | 2240    | ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ    | ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ         | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 216 | 39761   | 2350    | ΤΣΑΡΤΣΗΣ        | ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ         | ΠΑΝΤΕΛΗΣ     |
| 217 | 17131   | 1837    | ΤΣΕΛΙΚΟΥ        | ΑΝΝΑ              | ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ   |
| 218 | 14971   | 1838    | ΤΣΙΑΒΟΣ         | ΜΙΧΑΗΛ            | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 219 | 22771   | 2315    | ΤΣΙΑΜΟΥΛΟΣ      | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ         | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 220 | 23711   | 1842    | ΤΣΙΡΩΝΗΣ        | ΝΙΚΟΛΑΟΣ          | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 221 | 17161   | 1843    | ΤΣΙΩΛΗΣ         | ΓΕΩΡΓΙΟΣ          | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 222 | 28411   | 2245    | ΤΣΟΤΡΑΣ         | ΙΩΑΝΝΗΣ           | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ   |
| 223 | 31731   | 1846    | ΤΣΟΥΚΑΣ         | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ         | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 224 | 49291   | 2678    | ΤΣΟΥΤΣΟΣ        | ΘΕΟΧΑΡΗΣ          | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 225 | 30081   | 2573    | ΦΑΣΚΙΩΤΗΣ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ          | ΜΑΡΙΝ        |
| 226 | 22431   | 1854    | ΦΕΡΤΑΚΗ         | ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ         | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 227 | 17201   | 1856    | ΦΙΛΙΠΠΟΥ        | ΙΩΑΝΝΗΣ           | ΘΩΜΑΣ        |
| 228 | 15061   | 1861    | ΦΛΩΡΟΥ          | ΙΩΑΝΝΑ            | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 229 | 31271   | 1864    | ΦΡΑΝΤΖΑΝΑΣ      | ΣΩΤΗΡΙΟΣ          | ΣΤΕΦΑΝΟΣ     |
| 230 | 15101   | 1865    | ΦΡΑΤΖΕΣΚΟΣ      | ΜΑΡΚΟΣ            | ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ    |
| 231 | 24331   | 1869    | ΧΑΙΚΑΛΗΣ        | ΙΩΑΝΝΗΣ           | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 232 | 24341   | 1873    | ΧΑΛΕΠΑ          | ΔΕΣΠΟΙΝΑ          | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 233 | 15151   | 1880    | ΧΑΡΙΤΟΣ         | ΠΑΝΤΕΛΗΣ          | ΘΕΟΔΩΡΟΣ     |
| 234 | 15161   | 1881    | ΧΑΡΙΤΟΥ         | ΜΑΡΙΑ             | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |
| 235 | 38811   | 2248    | ΧΑΤΖΗΚΡΥΣΤΑΛΛΗΣ | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ         | ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ   |
| 236 | 15221   | 1888    | ΧΑΤΖΗΛΑΚΟΣ      | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ         | ΣΠΥΡΙΔΩΝ     |
| 237 | 26581   | 1891    | ΧΑΤΖΗΣΤΑΥΡΑΚΗΣ  | ΜΙΧΑΗΛ            | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ   |
| 238 | 25311   | 1892    | ΧΑΤΖΗΤΖΑΝΟΥ     | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ       | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    |
| 239 | 44121   | 2434    | ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ     | ΕΛΕΝΗ             | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 240 | 33511   | 2251    | ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ     | ΙΟΥΚΑΣΤΗ          | ΘΕΟΔΩΡΟΣ     |

### 3. Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που δεν είναι μέτοχοι

Οι 77 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μέλη μας, που αποκτούν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας μόνο μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν είναι μέτοχοι, αλφαβητικά 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   | 39031   | 3024    | ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ       | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | ΜΙΧΑΗΛ       |
| 7   | 50451   | 2540    | ΓΕΡΑΡΗΣ         | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 8   | 56791   | 3025    | ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 9   | 56811   | 2866    | ΓΙΑΛΑΜΠΡΙΝΟΥ    | ΓΕΩΡΓΙΑ      | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |
| 10  | 34461   | 2917    | ΓΚΑΒΕΛΗ         | ΒΑΣΙΛΙΚΗ     | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 11  | 26211   | 2690    | ΓΚΙΝΤΙΔΟΥ       | ΓΕΩΡΓΙΑ      | ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΣ |
| 12  | 56861   | 3027    | ΓΚΟΓΚΟΣ         | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 13  | 27951   | 2692    | ΔΑΚΟΥΡΑ         | ΑΣΠΑΣΙΑ      | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |
| 14  | 58351   | 3029    | ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΣ   | ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ    | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 15  | 51171   | 2596    | ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ       | ΣΤΕΦΑΝΟΣ     | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ    |
| 16  | 58721   | 3001    | ΔΡΑΚΟΣ          | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 17  | 20381   | 1262    | ΔΡΙΤΣΑΣ         | ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ    | ΣΠΥΡΙΔΩΝ     |
| 18  | 56941   | 2647    | ΕΥΘΥΜΙΟΠΟΥΛΟΥ   | ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ    | ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ    |
| 19  | 33021   | 2961    | ΖΕΝΑΚΟΣ         | ΙΩΑΝΝΗΣ      | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 20  | 45631   | 2817    | ΖΙΑΚΑ           | ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ    | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 21  | 48831   | 2544    | ΚΑΛΑΝΤΖΗ        | ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 22  | 33041   | 2964    | ΚΑΛΙΑΚΑΤΣΟΥ     | ΜΕΛΠΟΜΕΝΗ    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 23  | 34611   | 2615    | ΚΑΛΛΙΩΡΑ        | ΕΥΔΟΞΙΑ      | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ    |
| 24  | 45271   | 2595    | ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ       | ΣΟΦΙΑ        | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 25  | 48841   | 2449    | ΚΑΜΑΡΑΣ         | ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ   | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 26  | 34631   | 2151    | ΚΑΜΠΑΛΟΥΡΗ      | ΔΗΜΗΤΡΑ      | ΜΙΧΑΗΛ       |
| 27  | 65641   | 3032    | ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ       | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ |
| 28  | 42973   | 3072    | ΚΑΡΑΛΗ          | ΕΛΕΝΗ        | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ    |
| 29  | 21711   | 2773    | ΚΑΡΑΝΙΚΑΣ       | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ   | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |
| 30  | 36981   | 2548    | ΚΑΡΑΠΑΝΟΣ       | ΙΩΑΝΝΗΣ      | ΘΕΟΔΩΡΟΣ     |
| 31  | 27121   | 2928    | ΚΑΡΟΥΖΑΚΗΣ      | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ    | ΝΙΚΟΛΑΟΣ     |
| 32  | 57141   | 3035    | ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ     | ΕΙΡΗΝΗ       | ΙΩΑΝΝΗΣ      |
| 33  | 50611   | 2701    | ΚΟΥΤΟΥΛΑΣ       | ΗΛΙΑΣ        | ΓΕΩΡΓΙΟΣ     |
| 34  | 25091   | 2503    | ΚΩΝΣΤΑ          | ΡΕΒΕΚΚΑ      | ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ   |
| 35  | 40371   | 2969    | ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ | ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ   | ΠΑΥΛΟΣ       |
| 36  | 24181   | 2590    | ΚΩΝΣΤΑΣ         | ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ   | ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ |
| 37  | 34771   | 2660    | ΜΑΚΡΑΚΗΣ        | ΗΛΙΑΣ        | ΕΛΕΥΘ        |

| Α/Α | ΑΜ ΣΟΕΛ | ΑΜ ΕΛΤΕ | ΕΠΩΝΥΜΟ        | ΟΝΟΜΑ                 | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ        |
|-----|---------|---------|----------------|-----------------------|------------------|
| 38  | 23601   | 2971    | ΜΑΝΩΛΑΣ        | ΓΕΩΡΓΙΟΣ              | ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ        |
| 39  | 37141   | 2975    | ΜΙΧΟΥΔΗΣ       | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ-ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ-ΝΙΚΟΛΑΟΣ |
| 40  | 49011   | 2976    | ΜΠΑΚΑΣ         | ΧΡΗΣΤΟΣ               | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ        |
| 41  | 49021   | 2832    | ΜΠΑΡΑΚΟΣ       | ΓΕΩΡΓΙΟΣ              | ΧΡΗΣΤΟΣ          |
| 42  | 31591   | 2515    | ΜΠΙΜΠΟΥ        | ΜΑΡΙΑ                 | ΣΤΕΦΑΝΟΣ         |
| 43  | 57581   | 3045    | ΜΠΟΜΠΟΛΑΚΗΣ    | ΘΕΟΔΩΡΟΣ              | ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ        |
| 44  | 57611   | 3009    | ΝΑΝΝΟΣ         | ΗΛΙΑΣ                 | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ        |
| 45  | 67184   | 3076    | ΝΤΟΝΤΟΣ        | ΣΠΥΡΙΔΩΝ              | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ        |
| 46  | 59071   | 2665    | ΞΕΝΑΚΗΣ        | ΜΙΧΑΗΛ                | ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ        |
| 47  | 51741   | 2666    | ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ      | ΒΑΪΑ                  | ΧΡΥΣΑΝΘΟΣ        |
| 48  | 47651   | 3010    | ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ      | ΓΕΩΡΓΙΟΣ              | ΧΡΥΣΑΝΘΟΣ        |
| 49  | 27371   | 2789    | ΠΑΠΑΔΙΟΧΟΣ     | ΑΝΔΡΕΑΣ               | ΓΕΩΡΓΙΟΣ         |
| 50  | 50761   | 2555    | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ   | ΕΙΡΗΝΗ                | ΙΩΑΝΝΗΣ          |
| 51  | 57811   | 2790    | ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ      | ΕΙΡΗΝΗ                | ΓΕΩΡΓΙΟΣ         |
| 52  | 26481   | 2981    | ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗ     | ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ             | ΝΙΚΟΛΑΟΣ         |
| 53  | 52321   | 2597    | ΠΑΤΕΡΟΜΙΧΕΛΑΚΗ | ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ            | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ        |
| 54  | 35041   | 3011    | ΠΗΛΙΟΥΡΑ       | ΓΕΩΡΓΙΑ               | ΦΙΛΙΠΠΟΣ         |
| 55  | 54321   | 2580    | ΡΙΖΟΠΟΥΛΟΣ     | ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ            | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ        |
| 56  | 66571   | 2847    | ΣΑΛΠΙΓΚΙΔΟΥ    | ΓΕΩΡΓΙΑ               | ΑΝΔΡΕΑΣ          |
| 57  | 52811   | 2794    | ΣΔΡΑΛΙΑ        | ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΕΙΡΗΝΗ      | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ        |
| 58  | 45011   | 2720    | ΣΙΚΑΛΙΑ        | ΚΡΙΝΟΥΛΑ              | ΓΕΩΡΓΙΟΣ         |
| 59  | 37371   | 2986    | ΣΤΑΘΗ          | ΔΗΜΗΤΡΑ               | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ     |
| 60  | 48401   | 2723    | ΣΤΕΦΑΝΟΥ       | ΔΗΜΗΤΡΑ               | ΓΕΩΡΓΙΟΣ         |
| 61  | 27531   | 2987    | ΣΤΡΑΒΟΜΥΤΗ     | ΜΑΡΙΑ                 | ΛΑΜΠΡΟΣ          |
| 62  | 58074   | 3080    | ΣΤΡΑΤΗΓΗ       | ΑΡΧΟΝΤΙΑ              | ΝΙΚΟΛΑΟΣ         |
| 63  | 58101   | 3052    | ΣΦΥΡΗΣ         | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ            | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ        |
| 64  | 62554   | 3081    | ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ     | ΙΩΣΗΦ                 | ΝΙΚΟΛΑΟΣ         |
| 65  | 58131   | 3054    | ΤΖΩΡΑΣ         | ΖΩΗΣ                  | ΦΑΙΔΩΝ           |
| 66  | 42261   | 2754    | ΤΖΩΡΤΖΗΣ       | ΕΥΘΥΜΙΟΣ              | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ       |
| 67  | 52831   | 2755    | ΤΟΛΙΔΗΣ        | ΝΙΚΟΛΑΟΣ              | ΙΩΑΝΝΗΣ          |
| 68  | 58464   | 3083    | ΤΣΑΧΟΥΡΙΔΟΥ    | ΕΛΕΝΗ                 | ΙΣΑΑΚ            |
| 69  | 59521   | 2905    | ΤΣΙΤΣΑΝΟΥΔΗΣ   | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ             | ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ       |
| 70  | 27611   | 2855    | ΤΣΙΧΛΗΣ        | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ             | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ       |
| 71  | 55301   | 2953    | ΦΑΡΜΑΚΗΣ       | ΘΩΜΑΣ                 | ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ       |
| 72  | 54501   | 2564    | ΦΑΣΟΥΛΑΣ       | ΜΑΡΙΟΣ                | ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ        |
| 73  | 41451   | 2680    | ΦΩΤΗ           | ΟΛΓΑ                  | ΔΗΜΟΣ            |
| 74  | 33771   | 2681    | ΧΑΛΒΑΤΖΗ       | ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ             | ΝΙΚΟΛ            |
| 75  | 61251   | 2857    | ΧΑΜΠΙΛΟΥ       | ΜΑΡΙΑ                 | ΔΑΜΙΑΝΟΣ         |
| 76  | 58261   | 2613    | ΧΑΤΖΗΓΝΑΤΙΟΥ   | ΜΑΡΙΟΣ                | ΤΡΥΦΩΝΑΣ         |
| 77  | 47551   | 3055    | ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΥ    | ΤΑΤΙΑΝΑ               | ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ        |

Σημειώνεται ότι οι μέτοχοι ΟΕΛ Πουλής Χρήστος και Παπαγιαννόπουλος Ιωάννης καθώς και η μη μέτοχος ΟΕΛ Σικαλιά Κρινούλα 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](mailto:solcrowe@solcrowe.gr)  
site: [www.solcrowe.gr](http://www.solcrowe.gr)

##### **ΚΕΡΚΥΡΑ**

Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7, 491 00 ΚΕΡΚΥΡΑ  
ΤΗΛ: 2661 042037  
FAX: 2661 082087  
e-mail: [solcrowecorfu@solcrowe.gr](mailto:solcrowecorfu@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](mailto:solcrowethes@solcrowe.gr)

##### **ΛΑΡΙΣΑ**

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

##### **ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ**

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

##### **ΠΑΤΡΑ**

ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44, 264 41 ΠΑΤΡΑ  
ΤΗΛ: 2610 431938  
FAX: 2610 436867  
e-mail: [solcrowepatra@solcrowe.gr](mailto:solcrowepatra@solcrowe.gr)

##### **ΙΩΑΝΝΙΝΑ**

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

#### 5. Συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα την Ελλάδα

Συνδεδεμένη 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
- Χρηματοπιστηριακών 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.λ.π.
- 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 φύσης 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 2021, 4,56 εκατομμύρια δολάρια εκ των οποίων 1,8 εκατομμύρια δολάρια προέρχονται από ελεγκτικές εργασίες.

Η Crowe Global δραστηριοποιείται σε περισσότερες από 130 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 40.000 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 Συμβούλιό 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 διασυννοριακές 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 στην 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 62 και 63 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 & Asatryans 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 ertified 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         |
| Finland          | Maura Audit Oy  | EMEA         |
| France           | Avvens Management   | EMEA         |
| France           | Becouze & Associates  | EMEA         |
| France           | Cifralex  | EMEA         |
| France           | Cogefis Associates  | EMEA         |
| France           | Crowe Reunion   | EMEA         |
| France           | Dauge Fideliance  | EMEA         |
| France           | Dupouy & Associates   | 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 Prüfungsgesellschaft 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 Krieheli 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         |

| Country       | Firm  | Region       |
|---------------|---|--------------|
| Kyrgyzstan    | Crowe ACG   | EMEA         |
| 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        | Crowe Panama Sociedad Civil                       | 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         |
| 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         |
| South Korea   | Hanul LLC   | Asia Pacific |
| Spain         | Crowe Auditores España S.L.P                      | EMEA         |



| Country              | Firm   | Region       |
|----------------------|--|--------------|
| Spain                | Crowe Advisory SP, SL                              | EMEA         |
| Sri Lanka            | Gajma and Co.                                      | Asia Pacific |
| Suriname             | Crowe Burgos Accountants N.V.                      | Americas     |
| Sweden               | Sydrevisjoner Vast AB                              | EMEA         |
| Sweden               | Kindberg Revision AB                               | EMEA         |
| Sweden               | Sydrevisjoner 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          | Crowe Curator Tax AG                               | EMEA         |
| Switzerland          | Crowe Curator Audit 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 Associates                        | EMEA         |
| Tunisia              | Horwath ACF  | EMEA         |
| Turkey               | Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.        | EMEA         |
| Turkey               | Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.S.    | EMEA         |
| Turkey               | Mert 1 YMM ve Bağımsız 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](http://www.crowe.com/global).

## Γ. ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΟΛ α.ε.

Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται κάθε τρία χρόνια, συνήθως 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.

Τον Ιούνιο του 2021 το νέο Διοικητικό Συμβούλιο που ανέδειξε η Έκτακτη Εκλογική Γενική Συνέλευση, συγκροτήθηκε σε Σώμα ως εξής:

|                           |                                 |
|---------------------------|---------------------------------|
| • Αγγελίδη Εύα            | Πρόεδρος                        |
| • Αλαμάνος Παναγιώτης     | Διευθύνων Σύμβουλος             |
| • Παπακανδεράκης Σταύρος  | Αντιπρόεδρος                    |
| • Σταματίου Γεώργιος      | Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος |
| • Αντωνάκης Θεόδωρος      | Μέλος                           |
| • Κουτσουλέντης Βασίλειος | Μέλος                           |
| • Κυριακόπουλος Ανδρέας   | Μέλος                           |
| • Τσαραμανίδης Γρηγόριος  | Μέλος                           |

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

Το Προεδρείο του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή η Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Αντιπρόεδρος και ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος, 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.

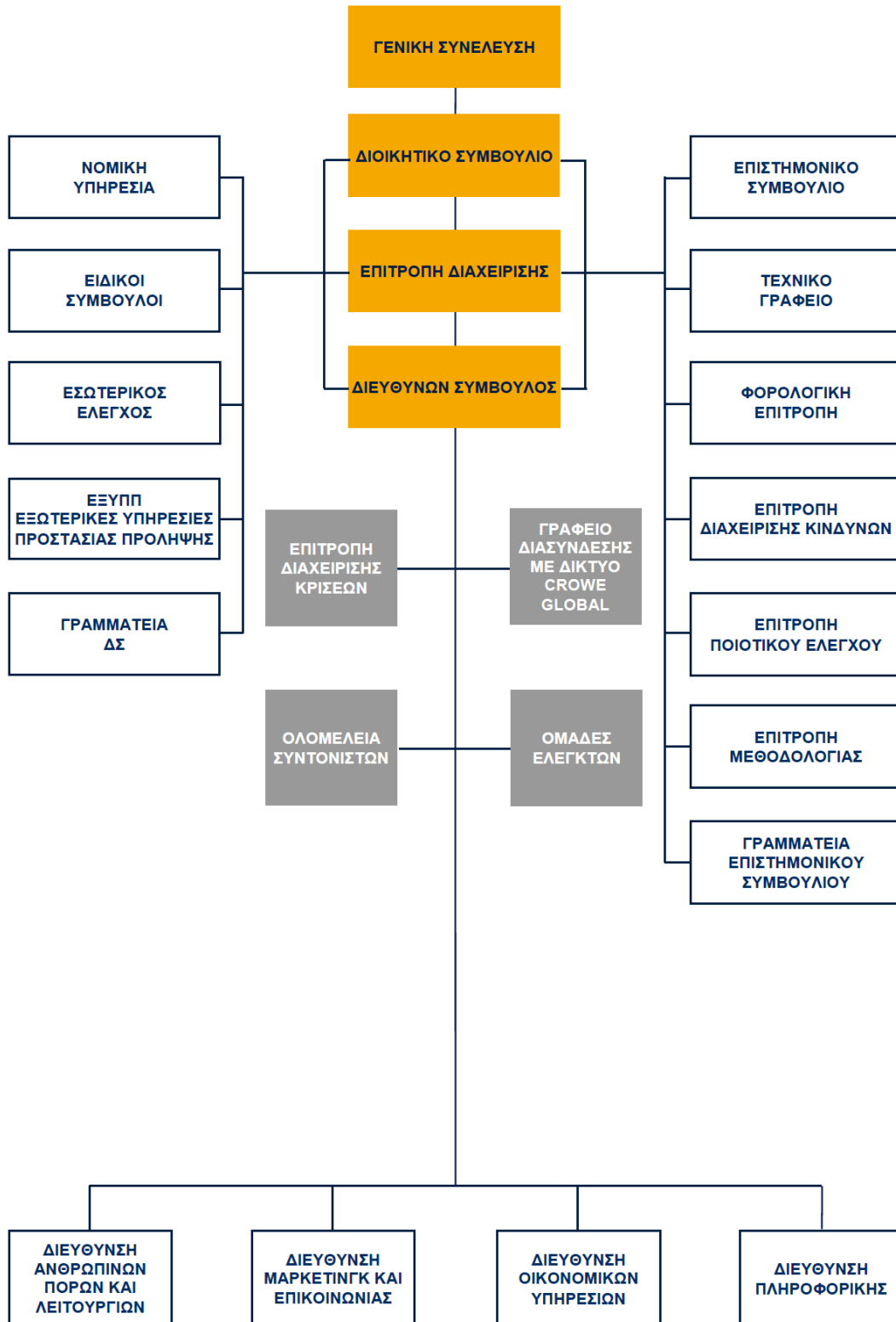
Εκτός από τις διατάξεις του καταστατικού, και συμπληρωματικά με αυτό, τη λειτουργία της εταιρείας, διέπουν:

- 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-IAASB), 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.λ.π., που λειτουργούν εκτός του συνημμένου οργανογράμματος (Επιτροπή Εφαρμογής Μηχανογραφικών Προγραμμάτων Ελέγχου, CCH - AUDIT CONTROL, Επιτροπή Ηλεκτρονικών Συστημάτων & Μηχανογραφικών Εφαρμογών κ.λ.π.).

Στη ΣΟΛ α.ε. υπό την αιγίδα του Διοικητικού Συμβουλίου λειτουργούσαν κατά την 31.12.2021 73 άτομα Διοικητικού Προσωπικού που καλύπτουν την Νομική Υπηρεσία, τις Υπηρεσίες Ανθρώπινων Πόρων και Λειτουργιών, την Πληροφορική, το Μάρκετινγκ 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 Συμβουλίου 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 – συμβούλους, 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.λ.π. 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. σε συνεργασία με την Διεύθυνση Ανθρωπίνων Πόρων.

## 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 ενεργεία 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 ιδιαίτερας 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 ενεργεία ή συνταξιούχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (Επιθεωρητές Ποιοτικού Ελέγχου). Ασχολείται κυρίως με τον κατασταλτικό 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 ενεργεία 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. και να την ενσωματώνουν στο Ηλεκτρονικό Σύστημα Διαχείρισης Ελέγχου της εταιρείας.
- Το ΔΣ και το Επιστημονικό Συμβούλιο στα πλαίσια των καθηκόντων τους αξιοποιούν ειδικούς τεχνικούς συμβούλους που είναι εν ενεργεία 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.λ.π.), 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 (ΕΚΕ) 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 ΕΚΕ, 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.λ.π.], 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 ΕΚΕ 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 απαραίτητα, 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.λ.π., 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 ποιοτικού 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, προσέγκυσης και διατήρησης πελατών, συνεχούς παροχής υπηρεσιών, διεκπεραίωσης εργασιών, έγκαιρης είσπραξης αμοιβών κ.λ.π. 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 οποιαδήποτε απειλή κατά της ανεξαρτησίας του, από υφιστάμενες ή νέες υποψήφιας 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 ασυμβιβάστων, 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 εταίρων 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 για κάθε ανάθεση ελεγκτικής εργασίας, αν υπάρχει θετική εισήγηση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων όσον αφορά τυχόν 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 πειστικές 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.λ.π.) 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 υφιστάμενων 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 εμπλεκόμενων 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 υποψήφιος 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.λ.π.).
- 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 εμπειρογνομόνων, 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:

##### **4α. 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 έμπυχο 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](http://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.
- Μεταπτυχιακό τίτλο, ιδιαίτερα με κατεύθυνση Ελεγκτική και Λογιστική, που θεωρείται επιπλέον τυπικό προσόν.
- Μεταπτυχιακό επαγγελματικό τίτλο, επαγγελματική πιστοποίηση, επιμόρφωση σχετική με το αντικείμενο, άλλες πιστοποιήσεις (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, ICAEW, JES κ.λ.π.).
- Άριστη ή πολύ καλή γνώση μιας τουλάχιστον ξένης γλώσσας, κατά προτίμηση Αγγλικής.
- Άριστη γνώση χρήσης Η/Υ (M/S Office, M/S Excel, M/S Word, Προγράμματα Λογιστικής Διαχείρισης κ.λ.π.).
- Προηγούμενη επαγγελματική εμπειρία στο ελεγκτικό ή λογιστικό επάγγελμα.

### **Η επιλογή των κατάλληλων υποψηφίων**

- Η Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων συγκεντρώνει τα Βιογραφικά Σημειώματα 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.λ.π., 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.λ.π.) 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.λ.π. 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.λ.π.), 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 κ.λ.π.), ενώ παράλληλα συμμετέχει σε αθλητικές και άλλες 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 παρέχει την υποστήριξή 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 εταιρεία κατόρθωσε να διαφυλάξει την υγεία των ανθρώπων της, λαμβάνοντας τα κατάλληλα μέτρα, διενεργώντας τακτικά rapid test, 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 ασυμβίβαστων 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.λ.π.) 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 ελέγχου 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 έλεγχου 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 επικεφαλής 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 πορισμάτων 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 έκθεση 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.λ.π.)
- Επιμέτρηση ολοκληρωμένων έργων, καθώς και των προς ολοκλήρωση εργασιών σε εν εξελίξει συμβάσεις
- Λοιπά συμβουλευτικά θέματα.

#### **Τα άτομα και οι υπηρεσίες που βοηθούν 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 εμπειρογνομένων 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 ποιοτικού 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 Ελέγχου (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 ποιοτικού 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 υποψηφίων 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.λ.π.).
- 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 ποιοτικό 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.λ.π.),
- εάν η οικονομική μονάδα ανήκει στις εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος,
- εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα,
- εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό,
- εάν έχει γίνει προληπτικός ποιοτικός 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 ποιοτικών 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 ήλεγξε, 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 υποβάλλει 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 Επιτροπών 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.

## **E. 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/ΕΚ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/Ε.Ε.) 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:**
  - α) 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 ποιοτικού 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 επιλεγθέντων 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 επάρκεια 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 πορίσματα του ποιοτικού ελέγχου ελεγκτικής τεκμηρίωσης απεστάλησαν από την ΕΛΤΕ εντός του 2021 στη ΣΟΛ α.ε., η οποία υπέβαλε εμπρόθεσμα τα σχέδια δράσης της επί όλων των θεμάτων που ζητήθηκαν από την ΕΛΤΕ και έλαβε όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα επίλυσής τους.

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 ελέγχους.

Επίσης διενεργούνται ειδικά σεμινάρια στους ΟΕΛ, 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 εποπτικές 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:**

α) 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 ποιοτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν το 2018.
- Τις πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου ποιότητας 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 ποιότητα της ελεγκτικής εργασίας. Με βάση τις συστάσεις από τις εν λόγω επισκοπήσεις έγιναν ανάλογες διορθώσεις - παρεμβάσεις στο σύστημα διασφάλισης ποιότητας 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 ποιότητας 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 ποιότητα του ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις, τόσο των εξωτερικών, όσο και των εσωτερικών ποιοτικών 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 ποιοτικοί 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 εντός του προηγούμενου έτους 2021, είναι οι ακόλουθες:

**1. Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρείες που ελέγχθηκαν στο 2021 από την ΣΟΛ α.ε.**

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



## 2. Τράπεζες και Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν στο 2021 από την ΣΟΛ α.ε.

| α/α | ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ   |
|-----|--|
| 1   | PERSONAL INSURANCE ΑΕΓΑ  |
| 2   | ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΙΣ ΑΕΕΓΑ-MINETTA   |
| 3   | ΟΡΙΖΩΝ ΑΕΓΑ  |
| 4   | ΝΕΟΣ ΠΟΣΕΙΔΩΝ Α.Ε.Α.Ε.-NP INSURANCE  |
| 5   | ΠΑΝΕΛ/ΝΙΟΣ-ΑΛ/ΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΙΧ ΔΧ "ΠΑΣΙΑ"   |
| 6   | ΑΛ/ΚΟΣ ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΕΠΑΓ/ΤΙΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. Β. ΕΛΛΑΔΟΣ & ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΣΥΝ.ΠΕ. |
| 7   | ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΣΥΝΠΕ   |
| 8   | BANK SADERAT IRAN ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ   |
| 9   | 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 2Σ 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, κ.λ.π.

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.λ.π. 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 αλλά 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.λ.π.), 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 2021.

## Σεμινάρια Εσωτερικού

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

| ΤΙΤΛΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ  | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ |            | ΔΙΑΡΚΕΙΑ | ΤΟΠΟΣ |
|--|------------|------------|----------|-------|
|  | από        | έως        | ώρες     |       |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 11/2/2021  | 12/2/2021  | 16       | -     |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 15/2/2021  | 16/2/2021  | 16       | -     |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 22/2/2021  | 23/2/2021  | 16       | -     |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 8/3/2021   | 9/3/2021   | 16       | -     |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 16/3/2021  | 17/3/2021  | 16       | -     |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 22/3/2021  | 23/3/2021  | 16       | -     |
| Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)  | 29/3/2021  | 30/3/2021  | 16       | -     |
| Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες Ν.4557/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν.4734/2020 | 24/2/2021  | 24/2/2021  | 8        | -     |
| Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες Ν.4557/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν.4734/2020 | 25/2/2021  | 25/2/2021  | 8        | -     |
| Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες Ν.4557/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν.4734/2020 | 1/3/2021   | 1/3/2021   | 8        | -     |
| Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες Ν.4557/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν.4734/2020 | 2/3/2021   | 2/3/2021   | 8        | -     |
| Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες Ν.4557/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν.4734/2020 | 3/3/2021   | 3/3/2021   | 8        | -     |
| Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες Ν.4557/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν.4734/2020 | 4/3/2021   | 4/3/2021   | 8        | -     |
| Θέματα που προέκυψαν από τους ποιοτικούς ελέγχους - Ελεγκτική Τεκμηρίωση   | 27/9/2021  | 27/9/2021  | 8        | -     |
| Θέματα που προέκυψαν από τους ποιοτικούς ελέγχους - Ελεγκτική Τεκμηρίωση   | 28/9/2021  | 28/9/2021  | 8        | -     |
| Θέματα που προέκυψαν από τους ποιοτικούς ελέγχους - Ελεγκτική Τεκμηρίωση   | 29/9/2021  | 29/9/2021  | 8        | -     |
| Θέματα που προέκυψαν από τους ποιοτικούς ελέγχους - Ελεγκτική Τεκμηρίωση   | 30/9/2021  | 30/9/2021  | 8        | -     |
| Αλλαγές στη φορολογία  | 15/11/2021 | 15/11/2021 | 8        | -     |
| Αλλαγές στη φορολογία  | 16/11/2021 | 16/11/2021 | 8        | -     |
| Αλλαγές στη φορολογία  | 17/11/2021 | 17/11/2021 | 8        | -     |
| Αλλαγές στη φορολογία  | 18/11/2021 | 18/11/2021 | 8        | -     |
| Ειδικά θέματα μεθοδολογίας ελέγχου   | 22/11/2021 | 23/11/2021 | 16       | -     |

| ΤΙΤΛΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ  | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ |            | ΔΙΑΡΚΕΙΑ | ΤΟΠΟΣ       |
|--|------------|------------|----------|-------------|
|  | από        | έως        | ώρες     |             |
| Ειδικά θέματα μεθοδολογίας ελέγχου   | 24/11/2021 | 25/11/2021 | 16       | -           |
| Ειδικά θέματα μεθοδολογίας ελέγχου   | 29/11/2021 | 30/11/2021 | 16       | -           |
| Ειδικά θέματα μεθοδολογίας ελέγχου   | 1/12/2021  | 2/12/2021  | 16       | -           |
| Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους:<br>Δεοντολογία –Ανεξαρτησία   | 6/12/2021  | 6/12/2021  | 8        | -           |
| Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους:<br>Δεοντολογία –Ανεξαρτησία   | 7/12/2021  | 7/12/2021  | 8        | -           |
| Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους:<br>Δεοντολογία –Ανεξαρτησία   | 8/12/2021  | 8/12/2021  | 8        | -           |
| Θέματα που προέκυψαν από τους Ποιοτικούς Ελέγχους:<br>Δεοντολογία –Ανεξαρτησία   | 9/12/2021  | 9/12/2021  | 8        | -           |
| Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Αλλαγές επ' αυτών   | 13/12/2021 | 13/12/2021 | 8        | -           |
| Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Αλλαγές επ' αυτών   | 14/12/2021 | 14/12/2021 | 8        | -           |
| Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Αλλαγές επ' αυτών   | 15/12/2021 | 15/12/2021 | 8        | -           |
| Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Αλλαγές επ' αυτών   | 16/12/2021 | 16/12/2021 | 8        | -           |
| ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΥΠΑΧΘΕΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ Ν.4399/2016, 3908/2011, 3299/2004 ΚΑΙ 2601/1998 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ Ν.4399/2016 ΚΑΙ ΤΗΣ Υ.Α.133829/2019 | 22/12/2021 | 22/12/2021 | 8        | -           |
| Customer Relationship Management Experiential Workshop   | 19/11/2021 | 19/11/2021 | 8        | ΑΘΗΝΑ       |
| Customer Relationship Management Experiential Workshop   | 23/11/2021 | 23/11/2021 | 8        | ΑΘΗΝΑ       |
| Customer Relationship Management Experiential Workshop   | 30/11/2021 | 30/11/2021 | 8        | ΑΘΗΝΑ       |
| Customer Relationship Management Experiential Workshop   | 2/12/2021  | 2/12/2021  | 8        | ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ |

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:

| Α/Α | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ ΠΟΣΑ ΣΕ €  | 2021                 | 2020                 |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| 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 | 2.059.742,69         | 2.410.665,18         |
| 2   | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΛΛΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ   | 16.331.768,61        | 16.295.643,05        |
| 3   | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΝΟΜΙΜΟ ΕΛΕΓΚΤΗ Η' ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  | 9.383.117,46         | 9.708.348,78         |
| 4   | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ   | 5.281.962,5          | 3.682.459,65         |
|     |   | <b>33.056.591,26</b> | <b>32.097.116,66</b> |

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

Αθήνα, 26 Απριλίου 2022



**ΕΥΑ Ε. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

Πρόεδρος του Δ.Σ. της ΣΟΛ α.ε.