

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024



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.

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>3</b>
<b>II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b> .....	<b>7</b>
<b>A. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ ή ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ</b> .....	<b>7</b>
1. Νομική μορφή και έδρα .....	7
2. Στοιχεία μετόχων, εταιρών ή ιδιοκτητών .....	7
3. Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που δεν είναι μέτοχοι .....	12
4. Υποκαταστήματα στην Ελλάδα.....	14
5. Συνδεμένες εταιρείες με έδρα την Ελλάδα .....	14
6. Αναφορά εγγραφής σε δημόσια μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην Ελλάδα και το εξωτερικό .....	15
7. Βασικές Δραστηριότητες της ΣΟΛ Crowe .....	15
<b>B. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΣΟΛ Crowe</b> .....	<b>16</b>
1. Για την Crowe Global.....	16
2. Νομική και θεσμική δομή της Crowe Global.....	17
3. Διακυβέρνηση και διοίκηση της Crowe Global .....	17
4. Φόρουμ Εταιρειών.....	17
5. Πρότυπα μελών.....	18
6. Διενέργεια επαγγελματικών υπηρεσιών.....	18
7. Μεθοδολογία ελέγχου της Crowe Global.....	18
8. Πρότυπα ανεξαρτησίας της Crowe Global .....	19
9. Επαγγελματική εκπαίδευση και ανταλλαγή πληροφοριών.....	19
10. Επισκόπηση ελεγκτικής πρακτικής της Crowe Global.....	19
<b>Γ. ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΟΛ Crowe</b> .....	<b>25</b>
1. Επιτροπές Διαχείρισης .....	28
2. Νομική Υποστήριξη, Εσωτερικός Έλεγχος και Εξωτερικοί Σύμβουλοι .....	28
3. Επιστημονικό Συμβούλιο .....	29
4. Οργάνωση των Ελεγκτών σε Ομάδες .....	30
5. Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη .....	31
6. Πιστοποίηση ποιότητας .....	33
<b>Δ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ</b> .....	<b>33</b>
1. Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνων .....	35
2. Διακυβέρνηση και Ηγεσία - Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας.....	38
3. Απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.....	40
4. Αποδοχή και διατήρηση σχέσεων με πελάτες και συγκεκριμένες αναθέσεις .....	43
5. Εκτέλεση αναθέσεων.....	46
6. Πόροι .....	52
7. Πληροφόρηση και Επικοινωνία.....	57
8. Παρακολούθηση και Διορθώσεις .....	60
<b>Ε. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ</b> .....	<b>66</b>
<b>ΣΤ. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ</b> .....	<b>71</b>
1. Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρείες που ελέγχθηκαν στο 2023 από την ΣΟΛ Crowe.....	71
2. Τράπεζες και Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν στο 2023 από την ΣΟΛ Crowe.....	71
<b>Ζ. ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 2ζ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε...</b>	<b>72</b>
<b>Η. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΑΡΘΡ. 12 Ν. 4449/2017</b> .....	<b>72</b>
<b>Θ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ</b> .....	<b>74</b>
<b>Ι. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΣΟΛ Crowe ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΚΥΡΙΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘ. 17 ΠΑΡ. 7 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (Ε/Ε) 537/2014</b> .....	<b>74</b>
<b>ΙΑ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΣΟΛ Crowe</b> .....	<b>75</b>

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**  
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024

**ΕΚΔΟΤΗΣ**  
ΣΟΛ Crowe

**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 (Ε.Λ.Τ.Ε.) 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων που προβλέπεται 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δύνανται προαιρετικά, σύμφωνα με το άρθρο 56 του ν. 4410/2016, να διενεργούν παράλληλα το φορολογικό έλεγχο και εκδίδουν ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό.

Η εταιρεία μας στη χρήση 2023, κατόρθωσε, χάρη στη διοίκησή της, το ήθος, την επάρκεια και τις δεξιότητες των μελών της, αλλά και την εμπιστοσύνη με την οποία μας περιβάλουν οι συνεργάτες μας ελεγχόμενοι και η αγορά, να αυξήσει τον κύκλο εργασιών της κατά περίπου 4,5% 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 2023, 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 22 Απριλίου 2024, 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 ΠΡΟΦΙΛ ΤΗΣ ΣΟΛ Crowe (Μέλος της Crowe Global)**

Η ΣΟΛ Crowe ιδρύθηκε την 29<sup>η</sup> Απριλίου 1993 από τη συντριπτική πλειοψηφία των μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών «Σ.Ο.Λ.», με σκοπό τη συνέχιση και την επέκταση της δραστηριότητας που άσκησε από το 1956 το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, ως ο αποκλειστικός φορέας του αναγνωρισμένου ελεγκτικόλογιστικού 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 (Σ.Ο.Λ.), είτε του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) 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 Crowe 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 Crowe (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 την ίδρυσή της, η ηγέτιδα του χώρου, συνδυάζοντας τα ακόλουθα χαρακτηριστικά και τα προσόντα των μελών της ΣΟΛ Crowe.

## ΤΑ ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΜΑΣ

- Οι μέτοχοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μέλη της ΣΟΛ Crowe, αρκετοί από τους οποίους προέρχονται από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών «Σ.Ο.Λ.», διαθέτουν πολυετή προϋπηρεσία στο θεσμό, που σε πολλές περιπτώσεις ξεπερνά τα 30 έτη.
- Τα μέλη μας κατέχουν τουλάχιστον πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης οικονομικής κατεύθυνσης.
- Μέλη μας έχουν μετεκπαιδευτεί ή μετεκπαιδούνται 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 (Σ.Ο.Ε.Λ., Α.Σ.Ε.Α., Ι.Σ.Α.Ε.Υ.).
- Είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) εγγεγραμμένα στα μητρώα του, καθώς και στα μητρώα της Ε.Λ.Τ.Ε. 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 Σ.Ο.Λ., είτε με την ιδιότητα του μέλους της ΣΟΛ Crowe, 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 Νομοπαρασκευαστικές 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 Crowe, 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 Crowe, 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 «Σ.Ο.Λ.».

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 31-12-2023, ανερχόταν σε 544 άτομα, εκ των οποίων τα 465 είναι ελεγκτές.

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

Κατά την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας (22.04.2024), ο αριθμός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών μετόχων της εταιρείας μας, οι οποίοι έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας και κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές της εταιρείας μας, ανέρχεται σε 192. 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:

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
1	3548	2101	ΑΓΓΕΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ
2	1533	1101	ΑΓΓΕΛΙΔΗ	ΕΥΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
3	2372	1105	ΑΓΓΕΛΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
4	4935	2328	ΑΛΑΜΑΝΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ
5	3810	2105	ΑΛΑΜΑΝΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΧΑΡΙΛΑΟΣ
6	1007	1112	ΑΛΑΜΑΝΟΣ	ΧΑΡΙΛΑΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
7	1541	1116	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΥΘΥΜΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
8	2904	1120	ΑΜΟΥΝΤΖΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
9	4792	2805	ΑΝΔΡΕΑΔΑΚΗΣ	ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ



A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
10	2688	2108	ΑΝΔΡΕΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
11	2221	1137	ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
12	2781	1140	ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
13	3434	2109	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΑΝΔΡΕΑΣ
14	2907	1143	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
15	3435	2113	ΑΡΑΜΠΑΤΖΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
16	1552	1150	ΑΡΚΟΥΔΑΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
17	2067	1158	ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ-ΚΩΣΤΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
18	1560	1162	ΒΑΡΔΑΝΗΣ	ΠΑΝΑΡΕΤΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
19	2787	1169	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
20	1288	1175	ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
21	2615	1185	ΒΛΕΤΣΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΝΑΠΟΛΕΩΝ
22	1566	1194	ΓΑΤΣΙΟΥ	ΙΦΙΓΕΝΕΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
23	5942	2731	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
24	3686	2389	ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
25	3688	2129	ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
26	2790	1210	ΓΙΩΓΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ
27	3447	2271	ΓΚΙΝΗ	ANNA	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
28	2405	1218	ΓΚΙΠΑΛΗΣ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
29	1304	1221	ΓΚΟΓΚΟΥ	ΙΩΑΝΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
30	1575	1226	ΓΚΥΖΗ	ΜΑΡΙΑ	ΝΙΚΗΦΟΡΟΣ
31	5469	2579	ΓΛΕΖΟΣ	ΛΟΓΟΘΕΤΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
32	1040	1227	ΓΟΥΖΟΥΑΣΗΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
33	2700	2133	ΓΟΥΛΙΑΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
34	1307	1229	ΓΡΑΤΣΙΑ-ΔΡΟΜΠΑΚΗ	ΑΓΓΕΛΙΚΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
35	1576	1231	ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ	ΧΡΙΣΤΑΚΗΣ	ΚΥΠΡΟΣ
36	2623	1232	ΔΑΒΙΛΛΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ
37	5048	2568	ΔΑΛΕΖΙΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
38	2702	2135	ΔΑΛΛΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΦΩΤΙΟΣ
39	3691	2391	ΔΕΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
40	2227	2138	ΔΕΝΔΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΕΡΡΙΚΟΣ
41	1048	1244	ΔΗΛΑΡΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
42	5690	2693	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ
43	3910	2352	ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΓΓΕΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
44	3300	2140	ΔΡΑΪΝΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
45	4006	2364	ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
46	5872	3001	ΔΡΑΚΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
47	2211	1272	ΕΥΘΥΜΙΑΔΗ	ΣΟΦΙΑ	ΜΙΧΑΗΛ
48	2407	1275	ΖΑΒΑΛΙΑΝΗ	ΙΛΙΑΔΑ	ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ
49	3454	2144	ΖΕΡΒΑ	ΦΩΤΕΙΝΗ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
50	1584	1289	ΖΗΡΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
51	1585	1292	ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
52	1586	1294	ΖΥΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΧΙΛΛΕΑΣ
53	1322	1300	ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
54	5310	2445	ΙΣΑΑΚΙΔΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
55	3036	1330	ΚΑΜΠΟΥΤΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
56	2411	1343	ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ	ΕΛΕΝΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
57	4031	2398	ΚΑΡΑΛΗΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
58	1593	1348	ΚΑΡΑΜΙΧΑΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ
59	3142	2157	ΚΑΡΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
60	2940	1366	ΚΑΤΣΙΔΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
61	3310	2162	ΚΑΤΣΙΜΙΧΑ	ΑΘΗΝΑ	ΑΓΓΕΛΗΣ
62	2942	1370	ΚΕΡΑΜΙΤΖΗ	ΑΘΗΝΑ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ
63	3559	2165	ΚΟΛΛΥΡΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΕΥΘΥΜΙΟΣ
64	1607	1395	ΚΟΡΟΒΕΣΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
65	1356	1398	ΚΟΣΜΑΤΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
66	2415	1399	ΚΟΤΖΑΜΑΝΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
67	2948	1402	ΚΟΤΣΙΚΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
68	1612	1409	ΚΟΥΡΚΟΥΤΑ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ
69	1614	1418	ΚΟΥΤΡΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
70	3926	2502	ΚΟΥΤΣΟΥΛΕΝΤΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
71	4529	2407	ΚΟΥΤΣΟΥΡΛΗΣ	ΠΑΣΧΑΛΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
72	1363	1425	ΚΟΥΦΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
73	1366	1432	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΗΛΙΑΣ
74	1369	1449	ΚΩΣΤΑΡΕΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
75	3319	2176	ΛΑΤΙΦΗ	ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ
76	1378	1469	ΛΙΟΥΛΙΑΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ
77	3151	2284	ΛΟΥΚΡΕΖΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ
78	2358	1478	ΛΥΤΡΑ	ΘΕΟΔΟΣΙΑ	ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ
79	1631	1484	ΜΑΚΡΗΣ	ΣΕΡΑΦΕΙΜ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
80	5321	2455	ΜΑΚΡΥΠΙΔΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
81	1383	1487	ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
82	5209	1610	ΜΑΝΙΑΤΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
83	1387	1497	ΜΑΝΩΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
84	2419	1498	ΜΑΝΩΛΙΚΑΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
85	2961	2288	ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
86	5068	2581	ΜΑΡΚΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
87	3784	2417	ΜΑΥΡΙΚΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ
88	2512	1512	ΜΕΛΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
89	1638	1516	ΜΕΡΕΝΤΙΤΗ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ
90	2964	2184	ΜΕΡΚΟΥΡΑΚΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ
91	1639	1517	ΜΕΤΣΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
92	1645	1542	ΜΠΑΝΙΛΑΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
93	2970	2189	ΜΠΑΡΛΑΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΗΛΙΑΣ
94	4246	2833	ΜΠΑΤΣΑΛΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
95	2122	1549	ΜΠΕΚΙΑΡΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
96	2644	1552	ΜΠΙΖΟΥΡΓΙΑΝΝΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
97	5331	2516	ΜΠΙΝΕΡΗΣ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
98	3327	2193	ΜΠΟΥΓΔΑΝΟΥ	ΜΑΡΙΑΝΝΑ	ΖΑΧΑΡΙΑΣ
99	2237	1562	ΜΠΟΥΛΜΕΤΗ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
100	1650	1567	ΜΠΟΥΤΑ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
101	2096	1581	ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
102	2821	2196	ΝΤΑΒΑΡΙΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΦΩΤΙΟΣ
103	3492	2712	ΝΤΑΜΠΟΣ	ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ	ΣΤΑΥΡΟΣ
104	2978	1596	ΞΕΝΟΥ	ΜΑΡΙΑΝΘΗ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
105	4766	2553	ΠΑΝΑΓΗΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΑΓΓΕΛΟΣ
106	3765	2203	ΠΑΝΤΕΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ
107	3722	2296	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
108	4826	2554	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
109	1425	1625	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
110	2646	2298	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
111	3163	1628	ΠΑΠΑΔΑΚΗ	ΜΑΡΙΑΝΝΑ	ΠΑΥΛΟΣ
112	2519	1631	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
113	2824	1635	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
114	2647	1639	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
115	1430	1649	ΠΑΠΑΚΑΝΔΕΡΑΚΗΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
116	4786	2376	ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
117	1665	1652	ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
118	2273	2211	ΠΑΠΠΑ	ΕΛΕΝΗ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
119	2520	2212	ΠΑΠΠΑΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
120	3333	2300	ΠΑΠΠΑΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
121	2522	1670	ΠΑΡΙΣΗ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ
122	1189	1675	ΠΑΤΑΤΟΥΚΑΣ	ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ-ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
123	5232	2597	ΠΑΤΕΡΟΜΙΧΕΛΑΚΗ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
124	2115	1679	ΠΑΤΟΥΝΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
125	3335	2213	ΠΑΤΟΥΧΑ	ΙΩΑΝΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
126	3336	2215	ΠΑΤΣΙΔΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
127	1445	1686	ΠΕΠΠΑΣ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
128	4915	2466	ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
129	1449	1706	ΠΟΛΥΖΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	ΘΩΜΑΣ
130	3954	2341	ΠΟΥΛΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ-ΣΤΑΥΡΟΣ
131	3167	1712	ΠΡΕΒΕΖΑΝΟΥ	ΣΤΥΛΙΑΝΗ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
132	1452	1715	ΡΑΛΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΠΑΝΑΓΗΣ
133	1453	1719	ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΛΕΝΗ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
134	2204	1721	ΡΙΖΟΥΛΗΣ	ΒΑΙΟΣ	ΑΧΙΛΛΕΑΣ
135	2651	1724	ΡΟΥΣΑΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
136	1456	1726	ΡΟΥΣΟΥ	ΡΟΔΟΥΛΑ	ΠΑΝΑΓΗΣ
137	3654	2467	ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
138	3339	2303	ΣΑΒΑΔΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
139	1461	1738	ΣΑΛΟΥΣΤΡΟΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
140	6657	2847	ΣΑΛΠΙΓΚΙΔΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΑΝΔΡΕΑΣ
141	3732	2225	ΣΑΜΙΩΤΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
142	2748	2560	ΣΑΜΟΛΗΣ	ΜΑΡΙΟΣ	ΒΑΣΙΛ
143	2547	1743	ΣΑΧΑΝΙΔΟΥ	ΚΑΛΛΙΝΙΚΗ	ΜΙΧΑΗΛ
144	5919	2848	ΣΓΟΥΡΑΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
145	3373	2227	ΣΕΡΛΙΔΑΚΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ
146	1218	1748	ΣΙΑΣΤΑΘΗΣ	ΜΕΛΕΤΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
147	2993	2229	ΣΙΜΑΤΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
148	2652	1752	ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
149	2367	1753	ΣΚΑΛΙΩΤΟΥ	ΕΛΕΝΗ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
150	1467	1757	ΣΚΟΝΔΡΟΓΙΑΝΝΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
151	2241	1758	ΣΚΟΡΔΑΛΑΚΗ	ΕΛΕΝΗ	ΛΕΩΝΙΔΑΣ
152	1686	1759	ΣΚΟΤΗΣ	ΝΟΜΙΚΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
153	1470	1765	ΣΟΦΟΥ	ΖΩΗ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
154	1477	1778	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ
155	2653	2308	ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ	ΦΑΝΟΥΡΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
156	3767	2234	ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΧΑΡΙΛΑΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
157	3520	2310	ΣΤΕΡΓΙΟΥ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
158	2754	1789	ΣΥΚΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
159	2997	2236	ΣΥΡΑΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
160	3738	2311	ΣΦΟΝΤΟΥΡΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
161	1488	1800	ΤΑΚΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ
162	3374	2312	ΤΑΞΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΗΛΙΑΣ
163	2999	2432	ΤΖΑΜΑΡΟΥ	ΠΑΓΩΝΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
164	6255	3081	ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ	ΙΩΣΗΦ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
165	5813	3054	ΤΖΩΡΑΣ	ΖΩΗΣ	ΦΑΙΔΩΝ
166	1707	1816	ΤΖΩΡΤΖΑΚΗΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΜΙΧΑΗΛ
167	3525	2237	ΤΙΓΚΟΥ	ΝΑΤΑΛΙΑ-ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	ΠΕΤΡΟΣ
168	3344	2238	ΤΟΛΙΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ
169	1908	1819	ΤΟΤΩΝΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
170	1709	1822	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ	ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
171	3063	1827	ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
172	3976	2350	ΤΣΑΡΤΣΗΣ	ΒΙΚΕΝΤΙΟΣ	ΠΑΝΤΕΛΗΣ
173	1713	1837	ΤΣΕΛΙΚΟΥ	ANNA	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ
174	2277	2315	ΤΣΙΑΜΟΥΛΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
175	2841	2245	ΤΣΟΤΡΑΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
176	3173	1846	ΤΣΟΥΚΑΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
177	4929	2678	ΤΣΟΥΤΣΟΣ	ΘΕΟΧΑΡΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
178	3008	2573	ΦΑΣΚΙΩΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΜΑΡΙΝ
179	5450	2564	ΦΑΣΟΥΛΑΣ	ΜΑΡΙΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
180	2243	1854	ΦΕΡΤΑΚΗ	ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
181	1720	1856	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΩΜΑΣ
182	3127	1864	ΦΡΑΝΤΖΑΝΑΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
183	1510	1865	ΦΡΑΤΖΕΣΚΟΣ	ΜΑΡΚΟΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
184	2433	1869	ΧΑΙΚΑΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
185	2434	1873	ΧΑΛΕΠΑ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
186	1516	1881	ΧΑΡΙΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
187	5826	2613	ΧΑΤΖΗΓΝΑΤΙΟΥ	ΜΑΡΙΟΣ	ΤΡΥΦΩΝ
188	3881	2248	ΧΑΤΖΗΚΡΥΣΤΑΛΛΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
189	1522	1888	ΧΑΤΖΗΛΑΚΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
190	2658	1891	ΧΑΤΖΗΣΤΑΥΡΑΚΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
191	2531	1892	ΧΑΤΖΗΤΖΑΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
192	3351	2251	ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΙΟΚΑΣΤΗ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ

Σημειώνεται ότι ο μέτοχος Ο.Ε.Λ. Πουλής Χρήστος βρίσκεται σε αναστολή.



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

Οι 84 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:

A/A	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
1	7146	3192	ΑΓΓΕΛΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
2	4261	3221	ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΥ	ΖΩΗ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
3	2906	2623	ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
4	3680	2622	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
5	5271	2958	ΑΠΟΣΤΟΛΑΡΑ	ΘΕΟΔΩΡΑ	ΗΛΙΑΣ
6	7258	3224	ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
7	5045	2540	ΓΕΡΑΡΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
8	5679	3025	ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
9	5681	2866	ΓΙΑΛΑΜΠΡΙΝΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
10	3446	2917	ΓΚΑΒΕΛΗ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
11	2621	2690	ΓΚΙΝΤΙΔΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΣ
12	5686	3027	ΓΚΟΓΚΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
13	2795	2692	ΔΑΚΟΥΡΑ	ΑΣΠΑΣΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
14	7057	3198	ΔΑΝΟΥΣΗΣ	ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΣΩΤΗΡΙΟΣ
15	5835	3029	ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
16	4875	3095	ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
17	5559	3136	ΔΙΑΜΑΝΤΕΑ	ΡΟΔΑΝΘΗ ΝΙΚΗ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
18	5117	2596	ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
19	20381	1262	ΔΡΙΤΣΑΣ	ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ
20	5694	2647	ΕΥΘΥΜΙΟΠΟΥΛΟΥ	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ
21	6982	3171	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
22	3302	2961	ΖΕΝΑΚΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
23	4563	2817	ΖΙΑΚΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
24	3218	3173	ΘΕΡΙΑΝΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
25	3304	2964	ΚΑΛΙΑΚΑΤΣΟΥ	ΜΕΛΠΟΜΕΝΗ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
26	3461	2615	ΚΑΛΛΙΩΡΑ	ΕΥΔΟΞΙΑ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
27	4527	2595	ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ	ΣΟΦΙΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
28	4884	2449	ΚΑΜΑΡΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
29	3463	2151	ΚΑΜΠΑΛΟΥΡΗ	ΔΗΜΗΤΡΑ	ΜΙΧΑΗΛ
30	5224	3234	ΚΑΡΑΓΙΑΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
31	6564	3032	ΚΑΡΑΘΑΝΟΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
32	4297	3072	ΚΑΡΑΛΗ	ΕΛΕΝΗ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
33	2171	2773	ΚΑΡΑΝΙΚΑΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
34	3698	2548	ΚΑΡΑΠΑΝΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
35	5714	3035	ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
36	5061	2701	ΚΟΥΤΟΥΛΑΣ	ΗΛΙΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
37	2509	2503	ΚΩΝΣΤΑ	ΡΕΒΕΚΚΑ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
38	2418	2590	ΚΩΝΣΤΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ

Α/Α	ΑΜ ΣΟΕΛ	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
39	7407	3238	ΚΩΤΣΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
40	7408	3240	ΛΑΣΚΑΡΗΣ	ΓΑΒΡΙΗΛ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
41	541	3145	ΛΥΔΑΤΑΚΗ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
42	3477	2660	ΜΑΚΡΑΚΗΣ	ΗΛΙΑΣ	ΕΛΕΥΘ
43	6175	3242	ΜΑΚΡΗΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ
44	2360	2971	ΜΑΝΩΛΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
45	5408	3106	ΜΕΝΤΖΕΛΟΠΟΥΛΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
46	3714	2975	ΜΙΧΟΥΔΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ-ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ-ΝΙΚΟΛΑΟΣ
47	6782	3246	ΜΠΑΚΑΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
48	4901	2976	ΜΠΑΚΑΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
49	4902	2832	ΜΠΑΡΑΚΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ
50	3159	2515	ΜΠΙΜΠΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
51	5758	3045	ΜΠΟΜΠΟΛΑΚΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
52	5761	3009	ΝΑΝΝΟΣ	ΗΛΙΑΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
53	7032	3209	ΝΤΑΝΑΣ	ΣΤΑΥΡΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
54	6718	3076	ΝΤΟΝΤΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
55	2976	2162	ΝΤΟΥΝΗΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
56	5174	2666	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	ΒΑΪΑ	ΧΡΥΣΑΝΘΟΣ
57	2737	2789	ΠΑΠΑΔΙΟΧΟΣ	ΑΝΔΡΕΑΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
58	5076	2555	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΕΙΡΗΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΣ
59	5781	2790	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ	ΕΙΡΗΝΗ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
60	3862	2717	ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
61	6656	3254	ΠΑΠΑΠΟΣΤΟΛΟΥ	ΘΩΜΑΣ	ΒΑΪΟΣ
62	2648	2981	ΠΑΠΟΥΤΣΑΚΗ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
63	6115	3256	ΠΡΕΒΕΝΤΗ	ΦΑΝΗ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
64	6731	3115	ΠΡΕΒΕΝΤΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
65	5432	2580	ΡΙΖΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
66	5281	2794	ΣΔΡΑΛΙΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΕΙΡΗΝΗ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
67	4501	2720	ΣΙΚΑΛΙΑ	ΚΡΙΝΟΥΛΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
68	5282	3187	ΣΙΝΑΝΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ
69	3737	2986	ΣΤΑΘΗ	ΔΗΜΗΤΡΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
70	4840	2723	ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
71	2753	2987	ΣΤΡΑΒΟΜΥΤΗ	ΜΑΡΙΑ	ΛΑΜΠΡΟΣ
72	5807	3080	ΣΤΡΑΤΗΓΗ	ΑΡΧΟΝΤΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
73	5810	3052	ΣΦΥΡΗΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
74	4226	2754	ΤΖΩΡΤΖΗΣ	ΕΥΘΥΜΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
75	5283	2755	ΤΟΛΙΔΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ
76	4927	3119	ΤΣΑΚΙΡΗ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
77	7559	3260	ΤΣΙΓΓΑΡΗ	ΧΡΥΣΟΥΛΑ	ΣΩΤΗΡΗΣ
78	5952	2905	ΤΣΙΤΣΑΝΟΥΔΗΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ
79	2761	2855	ΤΣΙΧΛΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
80	5530	2953	ΦΑΡΜΑΚΗΣ	ΘΩΜΑΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
81	4145	2680	ΦΩΤΗ	ΟΛΓΑ	ΔΗΜΟΣ
82	3377	2681	ΧΑΛΒΑΤΖΗ	ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	ΝΙΚΟΛ
83	7419	3263	ΧΑΝΗΣ	ΚΩΝΣΑΝΤΙΝΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
84	4755	3055	ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΥ	ΤΑΤΙΑΝΑ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

#### 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 Crowe 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 Crowe. Έχει δικά της στελέχη, συμβούλους και προσωπικό που δεν εμπλέκονται με τα αντίστοιχα της ΣΟΛ Crowe. Η ΣΟΛ Crowe χρησιμοποιεί κυρίως 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 Crowe 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 (Σ.Ο.Ε.Λ.) και στο ειδικό μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε. με αριθμό 020.

## 7. Βασικές Δραστηριότητες της ΣΟΛ Crowe

### ■ ΕΛΕΓΧΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

- Ανωνύμων εταιρειών, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και λοιπών εταιρειών
- Τραπεζών
- Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων
- Εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου
- Αμοιβαίων κεφαλαίων
- Εταιρειών Leasing
- Χρηματοστηριακών 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. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΣΟΛ Crowe**

Η ΣΟΛ Crowe 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 2023, 5,3 δισ δολάρια εκ των οποίων 1,94 δισ δολάρια προέρχονται από ελεγκτικές εργασίες.

Η Crowe Global δραστηριοποιείται σε περισσότερες από 150 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 (Δ.Π.Δ.Π. 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 Crowe από την Crowe Global εντός του 2015, στις αρχές του 2019 και στο τέλος του 2022 αναφερόμαστε στις σελίδες 69 - 71 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 SRL	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
Belize	Crowe Belize LLP	Americas
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	Consult Auditores e Consultores Associados	Americas
British Virgin Islands	Crowe (BVI) Limited	Americas
Bulgaria	Crowe Bulgaria Audit EOOD	EMEA
Cambodia	Crowe (KH) Co. Ltd.	Asia Pacific
Cameroon	Okalla Ahanda & Associes	EMEA
Canada	Crowe BGK LLP	Americas
Canada	Crowe MacKay LLP	Americas
Canada	Crowe Soberman LLP	Americas
Cayman Island	Crowe Horwath Cayman Limited	Americas
Chile	Crowe Auditores Consultores Ltda.	Americas
China	Crowe China Certified Public Accountants	Asia Pacific
Colombia	Crowe Co S.A.S.	Americas
Costa Rica	Crowe Horwath CR, S.A.	Americas

Country	Firm	Region
Cote d'Ivoire	Uniconseil	EMEA
Croatia	Crowe Hrvatska	EMEA
Curacao	ACC & Partners B.V.	Americas
Cyprus	Crowe Cyprus Limited	EMEA
Czech Republic	Crowe Advartis Audit s.r.o.	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
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	HSA Horwath GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	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

Country	Firm	Region
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
India	JC Bhalla & CO.	Asia Pacific
Indonesia	Persekutuan Perdata Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono & Chandra	Asia Pacific
Iraq	Crowe Professional Auditors LV	EMEA
Ireland	Crowe Ireland	EMEA
Isle of Man	Crowe Isle of Man LLC	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
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
Malaysia	Crowe Malaysia PLT	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

Country	Firm	Region
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	Poland Audit Services Sp. z o.o.	EMEA
Portugal	Crowe & Asociados, SROC, Lda.	EMEA
Puerto Rico	Crowe PR PSC	Americas
Qatar	Adib Al Chaa & Co Chartered Accountants	EMEA
Romania	Finexpert - Boscolo Consulting SRL	EMEA
Saint Vincent and Grenadines	Crowe SVG Ltd.	Americas
Saudi Arabia	Al Azem, Al Sudairy, Al Shaikh and Partners	EMEA
Senegal	Max Consulting Group (MCG)	EMEA
Serbia	Crowe RS doo	EMEA
Sierra Leone	Crowe Decker & Partners	EMEA
Singapore	Crowe Horwath First Trust LLP	Asia Pacific
Slovakia	Crowe Advartis Assurance s.r.o.	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
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



Country	Firm	Region
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 (TW) CPAs	Asia Pacific
Tajikistan	Crowe ACG	EMEA
Tanzania	Crowe Tanzania	EMEA
Thailand	ANS Audit Company Limited (to change to Crowe ANS)	Asia Pacific
Togo	Crowe TG Icaaf Sarl	EMEA
Tunisia	Cabinet Zahaf et Associes	EMEA
Tunisia	Horwath ACF	EMEA
Turkey	Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.	EMEA
Turkey	Crowe Horwath Olgu Bagimsiz Denetim ve YMM A.S.	EMEA
Turkey	Crowe HSY AB	EMEA
Turks & Caicos	Crowe Belize Limited	Americas
Uganda	Crowe AIA	EMEA
Ukraine	Inter-Audit Crowe LLC	EMEA
Ukraine	AC Crowe Ukraine	EMEA
Ukraine	Crowe Erfolg Ukraine LLC	EMEA
United Arab Emirates	Crowe Mak	EMEA
United Kingdom	Crowe U.K. 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
Zambia	Crowe Horwath Welsa Accountants Zambia Ltd.	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 Crowe

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. Η Τακτική Γενική Συνέλευση, όπως απαιτεί η εμπορική νομοθεσία, εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις, είσοδο - έξοδο μετόχων, εκλογή ελεγκτών, λοιπά θέματα, και οι Έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις συζητούν τα θέματα για τα οποία συγκλήθηκαν και κάθε τριετία 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.

Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τρία μέλη (ελάχιστος αριθμός) έως εννέα μέλη (μέγιστος αριθμός), ο δε ακριβής αριθμός καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.). Η τελευταία Γενική Συνέλευση καθόρισε τον αριθμό των μελών του Δ.Σ. σε επτά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στις 31 Δεκεμβρίου 2023 απαρτίζεται από τα παρακάτω μέλη:

- |                           |                                 |
|---------------------------|---------------------------------|
| • Αγγελίδη Εύα            | Πρόεδρος                        |
| • Αλαμάνος Παναγιώτης     | Διευθύνων Σύμβουλος             |
| • Σταματίου Γεώργιος      | Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος |
| • Παπακανδεράκης Σταύρος  | Αντιπρόεδρος                    |
| • Αντωνάκης Θεόδωρος      | Μέλος                           |
| • Κουτσουλέντης Βασίλειος | 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 Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος και ο Αντιπρόεδρος, αποτελούν την Εκτελεστική Επιτροπή ή 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 Δ.Σ., 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.

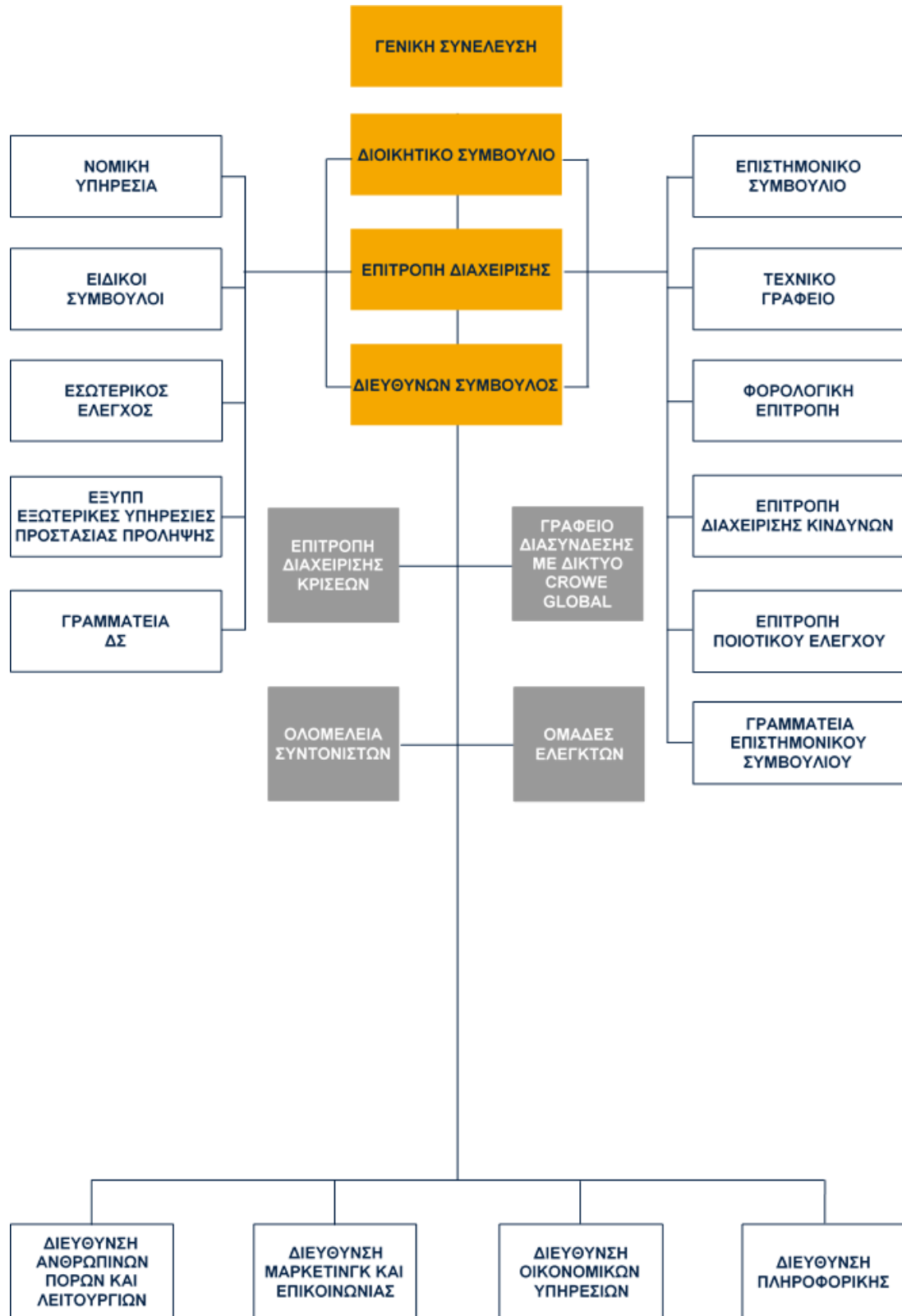
Εκτός από τις διατάξεις του καταστατικού, και συμπληρωματικά με αυτό, τη λειτουργία της εταιρείας, διέπουν:

- 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. Ο εσωτερικός κανονισμός εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση και η εφαρμογή του ελέγχεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Το Σύστημα Διοίκησης Ποιότητας της ΣΟΛ Crowe είναι σχεδιασμένο σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Διοίκησης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Π. 1), το οποίο έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (Δ.Σ.Π.Ε.Δ.-I.A.A.S.B.), είναι προσαρμοσμένο στις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας, του Κανονισμού (Ε/Ε)537/2014 και του ν. 4449/2017 και αφορά στις διαδικασίες διοίκησης ποιότητας της ΣΟΛ Crowe 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 διοίκησης ποιότητας της ΣΟΛ Crowe

Λόγω του πολυάριθμου ελεγκτικού δυναμικού της ΣΟΛ Crowe, με συνέπεια να υπάρχει μία πολυποικιλότητα στα αντιμετωπιζόμενα θέματα, το σύστημα διακυβέρνησης της ΣΟΛ Crowe ενισχύεται και με τη λειτουργία, δίπλα και υπό την αιγίδα του Διοικητικού Συμβουλίου, μιας σειράς υπηρεσιών, επιτροπών που λειτουργούν είτε σε μόνιμη βάση είτε περιστασιακά.

Στη ΣΟΛ Crowe υπό την αιγίδα του Διοικητικού Συμβουλίου λειτουργούσαν κατά την 31.12.2023 79 άτομα Διοικητικού Προσωπικού που καλύπτουν τη Νομική Υπηρεσία, τις Υπηρεσίες Ανθρώπινων Πόρων και Λειτουργιών, την Πληροφορική, το Μάρκετινγκ και τις Οικονομικές Υπηρεσίες.

Το οργανόγραμμα της ΣΟΛ Crowe 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 Crowe 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 Crowe 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 Crowe. Η διευθύντρια της νομικής υπηρεσίας είναι δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω, ειδικευμένη 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, ISO 27001/2013 και ISO 37001/2016. 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 (Τ.Γ.), στελεχώνεται από άτομα ιδιαίτερης γνώσης και εμπειρίας στα Δ.Λ.Π., Δ.Π.Ε., 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 (Φ.Ε.), στελεχώνεται από άτομα με μεγάλη εμπειρία στα φορολογικά και μπορεί να συνεργάζεται με εξωτερικούς συνεργάτες φοροτέχνες και νομικούς με αποδεδειγμένη εμπειρία και εξειδίκευση στο αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου. Η Επιτροπή παρέχει φορολογικές συμβουλές ιδιαίτερες 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 (Ε.Δ.Κ.), 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 Crowe. 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. Για την εκτέλεση όλων των παραπάνω και την διαχείριση θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης, επαγγελματικής δεοντολογίας, λειτουργικού

κινδύνου και θεμάτων διασφάλισης ποιότητας ελεγκτικών έργων συγκροτήθηκε η Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων (Δ.Δ.Κ.).

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 Crowe 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 Crowe.

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

- Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στελεχώνεται από έμπειρους 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.

Το Δ.Σ. και το Επιστημονικό Συμβούλιο στα πλαίσια των καθηκόντων τους αξιοποιούν ειδικούς τεχνικούς συμβούλους που είναι εν ενεργεία ή πρώην μέλη της ΣΟΛ Crowe 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 Δ.Σ. 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 με την ιστορία της ΣΟΛ Crowe 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 Δ6 «Πόροι».

Η ολομέλεια των Συντονιστών συγκαλείται από το Δ.Σ. 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 Δ.Σ. Το Δ.Σ. 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 Crowe, 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 (Ε.Κ.Ε.) 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 εταιρεία μας έχει συγκροτήσει έμπειρη ομάδα στελεχών, στην οποία συμμετέχουν και μέλη του Δ.Σ., που ασχολούνται με την περαιτέρω ανάπτυξη της Ε.Κ.Ε. 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, καθώς και την έναρξη της εφαρμογής τους, για την ανάδειξη και δημοσίευση απολογισμών των κοινωνικών δράσεων των επιχειρήσεων.

Η ΣΟΛ Crowe που ιδρύθηκε και λειτουργεί με τις αξίες και αρχές της Ε.Κ.Ε., έχει να επιδείξει τεράστια κοινωνική δράση από εθελοντικές στρατηγικές της επιλογές, όπως στη διάδοση της ελεγκτικολογιστικής επιστήμης στο κοινωνικό σύνολο [ιδρυτικά μέλη και μέλη Δ.Σ. «μη κυβερνητικών οργανισμών» (Μ.Κ.Ο.) κ.λ.π.], στους συντελεστές της αγοράς και στη διαφάνεια των λειτουργιών της, καθώς και σε κοινωνική δράση.

Η ΣΟΛ Crowe, με όραμα να δημιουργήσει ένα μέλλον γεμάτο αξία για όλους, έχει θέσει τον πυλώνα της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ) ως προτεραιότητά της. Σε αυτό το πλαίσιο, η εταιρεία και οι εργαζόμενοί της ήταν για μία ακόμη χρονιά ενεργοί υποστηρικτές και αρωγοί σημαντικών εθελοντικών δράσεων και πρωτοβουλιών.

Με στόχο τη στήριξη όσων πραγματικά έχουν ανάγκη, η ΣΟΛ Crowe πραγματοποίησε καθ'όλη τη διάρκεια του 2023 μία σειρά από ενέργειες όπως :

- αποστολή υλικού πρώτης ανάγκης στους πληγέντες του σεισμού στην Τουρκία και τη Συρία μέσω του Ελληνικού Ερυθρού Σταυρού,
- εθελοντικές αιμοδοσίες όπως κάθε Δεκέμβριο,
- συμμετοχή σε αγώνες που έχουν στόχο τη στήριξη καλών σκοπών όπως το NFL και το Greece Race for The Cure,
- δωρεές σε οργανισμούς όπως το «The Home Project», το Γηροκομείο Αθηνών και ο σύλλογος Μ.Α.μ.Α (Μέριμνα Ατόμων με Αυτισμό - Βέροια),
- ενίσχυση αθλητών που πρωταγωνιστούν στην ελληνική και όχι μόνο επικράτεια

Επίσης, στήριξε τους πληγέντες από τις καταστροφικές πλημμύρες στη Θεσσαλία ενώ όπως κάθε χρόνο την περίοδο των Χριστουγέννων, συνέβαλε στο σημαντικό έργο ΜΚΟ όπως «Το χαμόγελο του παιδιού», τα «Παιδικά Χωριά SOS», η «ΕΛΕΠΑΠ», η «Αμυμώνη», ο «Πανελλήνιος Σύλλογος Τυφλοκωφών - Γονέων, Κηδεμόνων και Φίλων αυτών "Το Ηλιοτρόπιο"» και η «Αγκαλιά».

Όσον αφορά στην προστασία του περιβάλλοντος, η εταιρεία δραστηριοποιήθηκε μέσω της ενεργής συμμετοχής των εργαζομένων της σε περιβαλλοντικές δράσεις (καθαρισμός παραλιών- ακτών) με στόχο την ευαισθητοποίησή τους σχετικά με τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη χρήση πλαστικών αλλά και τη σημασία της ανακύκλωσης.

Για το τρέχων έτος 2024 έχει ήδη εγκριθεί πρόγραμμα δράσης Ε.Κ.Ε. στο οποίο εκτός των ανωτέρω έχουν προστεθεί δράσεις και για δενδροφυτεύσεις, συμμετοχή σε θεατρικές παραστάσεις ατόμων με αναπηρία κ.α.

## 6. Πιστοποίηση ποιότητας

Το σύστημα Διαχείρισης και Διοίκησης της ΣΟΛ Crowe είναι πιστοποιημένο κατά ISO 9001/2015. Επίσης η ΣΟΛ Crowe έχει πιστοποιηθεί κατά ISO 27001/2013 σχετικά με την εμπιστευτικότητα, ακεραιότητα και διαθεσιμότητα των πληροφοριών που διαχειρίζεται. Ακόμα έχει καθιερώσει και εφαρμόζει Σύστημα Διαχείρισης Καταπολέμησης της Δωροδοκίας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Προτύπου ISO 37001/2016.

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

### Δ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η ΣΟΛ Crowe, όπως υποχρεούται, βάσει του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Π. 1), έχει σχεδιάσει και τηρεί Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (Σ.Δ.Π.), 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 ελέγχου ή επισκοπήσεων και λοιπών αναθέσεων που εκδίδονται είναι κατάλληλες και ανταποκρίνονται στις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Κάθε μέλος του ελεγκτικού προσωπικού της ΣΟΛ Crowe 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 που υπογράφουν τις εκθέσεις ελέγχου φέρουν προσωπική ευθύνη για τον διενεργηθέντα έλεγχο και την έκθεση ελέγχου που υπογράφουν.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (Ο.Ε.Λ.) και το ελεγκτικό προσωπικό της ΣΟΛ Crowe, 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 Crowe, είναι σχεδιασμένο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Π. 1 – ISQM1) του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (Δ.Σ.Π.Ε.Δ. – I.A.A.S.B.) και του Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών που ισχύει και στηρίζεται στον κώδικα δεοντολογίας του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (Δ.Σ.Π.Δ.Λ. – I.E.S.B.A.) και ανήκουν στην



IFAC και έχει λάβει υπόψη του τις σχετικές απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), του Κανονισμού (Ε/Ε)537/2014 και του ν. 4449/2017. Η εταιρεία έχει καθιερώσει κανονισμούς, πολιτικές και διαδικασίες, ώστε, να εξασφαλίζει επαρκείς δικλίδες ποιότητας, στους ακόλουθους βασικούς τομείς:

➤ **Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνων**

Η ΣΟΛ Crowe έχει σχεδιάσει και εφαρμόζει Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνων (Δ.Ε.Κ.), με σκοπό: α) τον καθορισμό στόχων ποιότητας, β) την καταγραφή, γ) την εκτίμηση των κινδύνων ποιότητας και δ) την ανάπτυξη αντιδράσεων στους κινδύνους ποιότητας.

➤ **Διακυβέρνηση και Ηγεσία - Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της ΣΟΛ Crowe**

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να προάγουν μια εσωτερική κουλτούρα, που αναγνωρίζει ότι η ποιότητα είναι ουσιαστική για την εκτέλεση αναθέσεων. Η Εταιρεία δεσμεύεται ως προς την επίτευξη ποιότητας, σε όλα τα έργα που εκτελεί, μέσω της κουλτούρας της, η οποία αναγνωρίζει και ενισχύει: α) το ρόλο της στην εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος, με ποιοτική εκτέλεση των έργων, β) τη σημασία της επαγγελματικής δεοντολογίας, αξιών και συμπεριφορών, γ) την ευθύνη του συνόλου του ανθρώπινου δυναμικού για την επίτευξη ποιότητας ως προς την απόδοση των έργων στο πλαίσιο της διοίκησης ποιότητας και την προσδοκώμενη από αυτό συμπεριφορά και δ) τη σημασία της ποιότητας στις στρατηγικές αποφάσεις της και τις δράσεις, συμπεριλαμβανομένων και των προτεραιοτήτων χρηματοοικονομικής και λειτουργικής επίδοσης.

➤ **Απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας**

Η ΣΟΛ Crowe 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 διατήρηση σχέσεων με πελάτες και συγκεκριμένες αναθέσεις**

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και τη συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και για συγκεκριμένες αναθέσεις, σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι, αφού εξετάσει την ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη, καθώς και την τήρηση των απαιτήσεων του ν.4557/2018 σχετικά με το μαύρο χρήμα και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

### ➤ **Εκτέλεση αναθέσεων**

Η ΣΟΛ Crowe 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.

### ➤ **Πόροι**

Η ΣΟΛ Crowe 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. Οι ανθρώπινοι, τεχνολογικοί ή πνευματικοί πόροι είναι κατάλληλοι για το Σ.Δ.Π. της εταιρείας και την ποιοτική εκτέλεση των αναθέσεων.

### ➤ **Πληροφόρηση και επικοινωνία**

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες που αφορούν την απόκτηση, την παραγωγή ή τη χρήση πληροφοριών σχετικά με το Σ.Δ.Π. και την έγκαιρη κοινοποίηση πληροφοριών εντός της Εταιρείας και σε εξωτερικά μέρη, ώστε να καταστεί δυνατός ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η λειτουργία του Σ.Δ.Π.

### ➤ **Παρακολούθηση και διορθώσεις**

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει σειρά ενεργειών παρακολούθησης σχεδιασμένες να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι αρχές και οι διαδικασίες που αφορούν το σύστημα διοίκησης ποιότητας είναι σχετικές, επαρκείς και λειτουργούν αποτελεσματικά, έτσι ώστε να λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση ελλείψεων που εντοπίζονται, καθώς και τα παράπονα και οι καταγγελίες να αντιμετωπίζονται με τον ενδεδειγμένο τρόπο.

## **Ειδικότερα:**

### **1. Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνων**

Η ΣΟΛ Crowe έχει σχεδιάσει και εφαρμόζει Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνων (Δ.Ε.Κ.), με σκοπό: α) τον καθορισμό στόχων ποιότητας, β) την καταγραφή, γ) την εκτίμηση των κινδύνων ποιότητας και δ) την ανάπτυξη αντιδράσεων στους κινδύνους ποιότητας.

Η γενική διαδικασία εκτίμησης κινδύνων στοχεύει:

- α) Στον περιορισμό του κινδύνου ανάθεσης και του ελεγκτικού κινδύνου ανά έργο.
- β) Στον περιορισμό του κινδύνου ανάληψης μη αποδεκτού κινδύνου ανάθεσης και ελεγκτικού κινδύνου έργων και πελατών.

- γ) Στον περιορισμό του κινδύνου διατήρησης έργων και πελατών με ανάληψη μη αποδεκτού κινδύνου ανάθεσης και ελεγκτικού κινδύνου έργων και πελατών.
- δ) Στον περιορισμό του συνολικού ελεγκτικού κινδύνου σε επίπεδο ΣΟΛ Crowe.
- ε) Στην ελαχιστοποίηση και αποτελεσματική διαχείριση επιχειρηματικών κινδύνων σε επίπεδο ΣΟΛ Crowe.
- στ) Στην ελαχιστοποίηση του κανονιστικού κινδύνου και του κινδύνου συμμόρφωσης σε επίπεδο ΣΟΛ Crowe.

Για κάθε στόχο ποιότητας που έχει καθοριστεί, η Ε.Δ.Κ. έχει εντοπίσει, καταγράψει και εκτιμήσει συγκεκριμένους κινδύνους. Οι στόχοι ποιότητας που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με την πολιτική εκτίμησης κινδύνων της Εταιρείας παρουσιάζονται στα μέρη του παρόντος που ακολουθούν, ανά συστατικό του Σ.Δ.Π.

Στο πλαίσιο της πρώτης εφαρμογής του Δ.Π.Δ.Π. 1 η Διοίκηση της ΣΟΛ Crowe εντόπισε και αξιολόγησε τους κινδύνους ποιότητας και τους κατέγραψε στο Μητρώο Κινδύνων Ποιότητας.

Οι κίνδυνοι που έχουν καταγραφεί στο Μητρώο Κινδύνων Ποιότητας συνδέονται με συγκεκριμένες κύριες διαδικασίες περιορισμού των κινδύνων αυτών (Προσδιορισμένες Αντιδράσεις), προκειμένου να προσδιορίζεται ο υπολειπόμενος κίνδυνος σε αποδεκτό επίπεδο. Οι κίνδυνοι που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Κινδύνων Ποιότητας και οι συνδεδεμένες με αυτούς κύριες διαδικασίες επανεξετάζονται τουλάχιστον ετησίως και επικαιροποιούνται ανάλογα με τις συνθήκες.

Η Ε.Δ.Κ. ασχολείται με θέματα που σχετίζονται με την ανάληψη νέων εργασιών, υφιστάμενων και νέων πελατών και την ανάληψη και διαχείριση του συνολικού ελεγκτικού κινδύνου της Εταιρείας. Επιπλέον, διαχειρίζεται και θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης, επαγγελματικής δεοντολογίας, λειτουργικού κινδύνου και θέματα διασφάλισης ποιότητας των ελεγκτικών έργων.

Στην Ε.Δ.Κ. γνωστοποιείται από τη Δ/ση Διαχείρισης Κινδύνων (Δ.Δ.Κ.) προς εξέταση, κάθε ζήτημα που κρίνεται ότι χρήζει περαιτέρω επεξεργασία ή διαβούλευση και αφορά στην αποδοχή εργασιών νέου πελάτη ή υφιστάμενου πελάτη, καθώς και στην αποδοχή ανάθεσης εργασίας σε οντότητα δημοσίου συμφέροντος, είτε στην παροχή συμπληρωματικής ελεγκτικής εργασίας ή πρόσθετης ειδικής μη ελεγκτικής εργασίας

#### *Αρμοδιότητες της ΕΔΚ*

- Διαχειρίζεται τα ερωτήματα ή ζητήματα που τίθενται από τη Δ.Δ.Κ. και σχετίζονται με θέματα δεοντολογίας, αποδοχής ανάθεσης εργασιών νέου ή υφιστάμενου πελάτη ή διαχείρισης ελεγκτικού ή κανονιστικού κινδύνου

- Θέτει υπό την κρίση του Δ.Σ. ζητήματα ειδικής βαρύτητας που άπτονται των αρμοδιοτήτων της
- Εισηγείται στο Δ.Σ. για θέματα που σχετίζονται με α) τη Διαχείριση Κινδύνων, β) τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές, γ) την αποδοχή ανάθεσης νέων και υφιστάμενων πελατών, δ) την εφαρμογή ελεγκτικών προτύπων που σχετίζονται με την εφαρμογή δικλίδων ποιότητας σχετικά με τις αρμοδιότητές της,
- Υποβάλλει στο Δ.Σ. τον ετήσιο απολογισμό εργασιών της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και της Διεύθυνσης Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώνει το Δ.Σ. σχετικά με τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις από τις εργασίες της και τα μέτρα που λήφθηκαν και εκτάκτως, για περιπτώσεις που πρέπει να λάβει γνώση το Δ.Σ. και να ληφθούν από αυτό αποφάσεις.
- Ελέγχει και υποβάλλει στο Δ.Σ. τις εκθέσεις αξιολόγησης επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου για τα συστήματα δικλίδων ποιότητας και για την πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας και εισηγείται τα μέτρα δράσης.
- Ελέγχει και εισηγείται στο Δ.Σ. την έγκριση των πολιτικών που διαμορφώνονται από τη Δ.Δ.Κ.
- Συντάσσει, επικαιροποιεί και υποβάλλει προς έγκριση στο Δ.Σ. τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Ε.Δ.Κ.
- Εγκρίνει ή απορρίπτει την αποδοχή πελατών υψηλού κινδύνου που τίθενται υπό την κρίση της από τη Δ.Δ.Κ.
- Για τους πελάτες υψηλού κινδύνου για Ξέπλυμα Χρήματος/Χρηματοδότηση Τρομοκρατίας (ΞΧ/ΧΤ), επαναξιολογεί ετησίως τη συνολική επιχειρηματική σχέση με τους πελάτες αυτούς, προκειμένου να εξετασθεί εάν συντρέχουν λόγοι διακοπής της.
- Τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και των θεμάτων που πραγματεύεται
- Συνεργάζεται με τις λοιπές ανεξάρτητες επιτροπές και τα όργανα της ΣΟΛ Crowe για τη διαχείριση και την επίλυση και άλλων θεμάτων που διαμορφώνουν συνθήκες υψηλού επιχειρηματικού κινδύνου και κινδύνου συμμόρφωσης για τη ΣΟΛ Crowe.
- Παραπέμπει στο Δ.Σ. περιπτώσεις παράβασης συμμόρφωσης των Ελεγκτών με το «Εγχειρίδιο Εταιρικής Πολιτικής & Εφαρμοζόμενων διαδικασιών για την Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες και τη Χρηματοδότηση της Τρομοκρατίας», έπειτα από εισήγηση της Δ.Δ.Κ., για τη λήψη σχετικών αποφάσεων.
- Επαναξιολογεί σε ετήσια βάση σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για ΞΧ/ΧΤ τα κριτήρια «μη αποδεκτού κινδύνου» για ΞΧ/ΧΤ και στην

περίπτωση που προκύπτουν αλλαγές, ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe για τη λήψη σχετικής έγκρισης.

- Διενεργεί σε ετήσια βάση τη συνολική καταγραφή και εκτίμηση των κινδύνων ποιότητας της εταιρείας και την επιλογή των μέτρων ελαχιστοποίησης αυτών.

## 2. Διακυβέρνηση και Ηγεσία - Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας

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

- Η Εταιρεία δεσμεύεται ως προς την επίτευξη ποιότητας, σε όλα τα έργα που εκτελεί, μέσω της κουλτούρας της, η οποία αναγνωρίζει και ενισχύει: α) το ρόλο της στην εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος, με ποιοτική εκτέλεση των έργων, β) τη σημασία της επαγγελματικής δεοντολογίας, αξιών και συμπεριφορών, γ) την ευθύνη του συνόλου του ανθρώπινου δυναμικού για την επίτευξη ποιότητας ως προς την απόδοση των έργων στο πλαίσιο της διαχείρισης ποιότητας και την προσδοκώμενη από αυτό συμπεριφορά και δ) τη σημασία της ποιότητας στις στρατηγικές αποφάσεις της και τις δράσεις, συμπεριλαμβανομένων και των προτεραιοτήτων χρηματοοικονομικής και λειτουργικής επίδοσης.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΣΟΛ Crowe έχει την τελική ευθύνη για το σύστημα διοίκησης 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 Ο.Ε.Λ. και το ελεγκτικό προσωπικό να γνωρίζουν και να τηρούν απαρέγκλιτα κατά την εκτέλεση του έργου τους, 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 Ε.Λ.Τ.Ε.
  - Το Καταστατικό, τους Κανονισμούς, το σύστημα δικλίδων ποιότητας και τα εγχειρίδια μεθοδολογίας της ΣΟΛ Crowe.
  - Τις Διοικητικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe.
  - Τις Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του Δ.Σ. και των Επιστημονικών οργάνων της ΣΟΛ Crowe.

- Η Διοίκηση προκειμένου τα πορίσματα ελέγχου να ανταποκρίνονται στα πρότυπα που προβλέπονται για κάθε περίπτωση, εκτός του ότι έχει αναρτήσει στο extranet το Σ.Δ.Π., 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 Ο.Ε.Λ. 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 Ο.Ε.Λ. και το ελεγκτικό προσωπικό, κατά κλίμακα είναι:
  - Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΣΟΛ Crowe.
  - 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 με την παροχή, κατά περίπτωση, συμβουλών και κατευθύνσεων.
  - Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους Ο.Ε.Λ. 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 Ο.Ε.Λ. (Reviewers), όπου έχουν οριστεί.
  - Οι επιβλέποντες του έργου Ο.Ε.Λ. (για το ελεγκτικό προσωπικό).
- Η δέσμευση της ΣΟΛ Crowe για ποιότητα υπηρετείται και με την αξιολόγηση των επιδόσεων του ανθρώπινου δυναμικού της. Η υψηλής ποιότητας ελεγκτική εργασία, ανταμείβεται σύμφωνα με τον κανονισμό αμοιβών, που έχει εγκριθεί από τη ΓΣ των μετόχων της εταιρείας, στα πλαίσια της αξιολόγησης της επαγγελματικής επίδοσης-απόδοσης, φιλομάθειας, συμπεριφοράς, εργατικότητας, προσέλκυσης και διατήρησης πελατών, συνεχούς παροχής υπηρεσιών, διεκπεραίωσης εργασιών, έγκαιρης είσπραξης αμοιβών 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 Ο.Ε.Λ., το Δ.Σ. κατά περίπτωση, προβαίνει σε ανάλογες κυρώσεις κατά των υπεύθυνων. Σε περιπτώσεις άλλων παραβάσεων, ο Συντονιστής, τα επιστημονικά όργανα και ο επικεφαλής του ελέγχου αρμόδιος Ο.Ε.Λ. αναφέρεται στο Δ.Σ.
- Ανάλογα με το βαθμό της παραβάσεως, το Δ.Σ. 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 Crowe.
  - Παραπομπή στη Γ.Σ. με το ερώτημα της αποβολής (για μετόχους Ο.Ε.Λ).
  - Απόλυση από την εταιρεία
  - Καταγγελία στην Ε.Λ.Τ.Ε. και στο Ε.Σ. του Σ.Ο.Ε.Λ. (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 διοίκησης ποιότητας.

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

### 3. Απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας

Η εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές, κανόνες και διαδικασίες, που παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια και τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα ανεξαρτησίας και επαγγελματικής

δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον Κώδικα 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, από τον Κανονισμό (Ε/Ε)537/2014, τον ν.4449/2017 και τις απαιτήσεις-οδηγίες της Ε.Λ.Τ.Ε., του Σ.Ο.Ε.Λ. και της Διοίκησης της ΣΟΛ Crowe. Οι κανόνες αυτοί, εστιάζονται στις ακόλουθες βασικές αρχές:

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

Προκειμένου να διερευνηθεί η βασική αρχή της διατήρησης της ανεξαρτησίας της ΣΟΛ Crowe 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 Crowe 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 Crowe.
- Ότι η αποδοχή της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας δεν αντίκειται σε ασυμβίβαστα και κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας. Δεν εκτελείται υποχρεωτικός έλεγχος, όταν υπάρχει κίνδυνος αυτοεπισκόπησης, ίδιο συμφέρον, ιδιότητα συνηγόρου, οικειότητα και εκφοβισμός που απορρέουν από οικονομική, προσωπική, επιχειρηματική, εργασιακή ή άλλη σχέση μεταξύ του Κυρίου Εταίρου Ελέγχου (ΚΕΕ), της ομάδας ελέγχου, της ΣΟΛ Crowe, του δικτύου της Crowe Global, καθώς και οποιουδήποτε φυσικού προσώπου είναι σε θέση να επηρεάσει το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, με αποτέλεσμα ένας αντικειμενικός, συνετός και ενημερωμένος τρίτος, λαμβάνοντας υπόψη τις εφαρμοζόμενες διασφαλίσεις να κατέληγε στο συμπέρασμα ότι υπονομεύεται η ανεξαρτησία του ΚΕΕ, της ομάδας ελέγχου ή και της ΣΟΛ Crowe.
- Εφόσον η υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα ελεγχόταν από άλλη ελεγκτική εταιρεία, η έγγραφη γνώμη του προηγούμενου ελεγκτή.

Σε περίπτωση που ο Ο.Ε.Λ. 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 Crowe, που είναι υπεύθυνο δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και την επιτροπή διαχείρισης κινδύνων, και εφόσον το θέμα είναι σοβαρό, εξετάζεται η τυχόν αποχώρηση του Ο.Ε.Λ. 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 Crowe με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου υιοθέτησε τις διευκρινήσεις του Σ.Ο.Ε.Λ., σχετικά με την εφαρμογή του άρθρου 4 και 5 του Κανονισμού 537/2014/ΕΕ, τις οποίες ανάρτησε στην εσωτερική διαδικτυακή πλατφόρμα επικοινωνίας (EXTRANET).
- Η ΣΟΛ Crowe για την αντιμετώπιση της απειλής κατά της ανεξαρτησίας λόγω εξοικείωσης, συμμορφώνεται απόλυτα με τις απαιτήσεις των άρθρων 42 και 48 του ν. 4449/2017, του Κανονισμού Ε.Ε. 537/2014, του Κώδικα Δεοντολογίας και των σχετικών οδηγιών της Ε.Λ.Τ.Ε. και του Σ.Ο.Ε.Λ. σχετικά με την εναλλαγή των κύριων ελεγκτικών εταιρών και του ανώτερου προσωπικού της, καθώς και της ίδιας της ελεγκτικής εταιρείας για τις Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.
- Από το τμήμα αναδοχών και την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, ελέγχεται κάθε ανάθεση ελεγκτικής εργασίας, όσον αφορά τυχόν εμφανή ασυμβίβαστα και ενδεχόμενα θέματα που σχετίζονται με εξάρτηση από αμοιβή. Δυσδιάκριτες περιπτώσεις, επιλύονται σε συνεργασία του ενδιαφερόμενου Ο.Ε.Λ. με την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.
- Στις ελεγχόμενες οικονομικές μονάδες, δεν παρέχονται γενικά από την εταιρεία, αλλά ούτε και από την συνδεδεμένη ΣΟΛ Συμβουλευτική, 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 μη ελεγκτικών εργασιών εξετάζεται και εγκρίνεται από την Δ.Δ.Κ. ή σε εξαιρετικές περιπτώσεις από την ΕΔΚ ή το Δ.Σ. λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση όλες τις απαραίτητες διασφαλίσεις της ανεξαρτησίας του Ο.Ε.Λ. και της ΣΟΛ Crowe. Πριν από την ανάληψη οποιαδήποτε μη ελεγκτικής εργασίας από τη ΣΟΛ Συμβουλευτική, σε εταιρεία που ήδη παρέχει ελεγκτικές εργασίες η ΣΟΛ Crowe, είναι απαραίτητη η σύμφωνη γνώμη του υπεύθυνου ελεγκτή και της Δ.Δ.Κ. της ΣΟΛ Crowe. Στην περίπτωση αυτή ο ελεγκτής τεκμηριώνει σε σχετικό φύλλο εργασίας τις διασφαλίσεις που έλαβε για τη μείωση των κινδύνων ανεξαρτησίας σε ανεκτό επίπεδο.
- Ο ελεγκτής δεν επιτρέπεται να συμμετέχει, έμμεσα ή άμεσα, στη λήψη αποφάσεων που σχετίζονται με τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

- Όταν το περιβάλλον της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας δημιουργεί πειστικές καταστάσεις για τον ελεγκτή και κινδυνεύει η διασφάλιση της ανεξαρτησίας του, αυτός αναφέρεται στη Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων της ΣΟΛ Crowe.

Σε σοβαρές περιπτώσεις το θέμα συζητείται στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων ή παραπέμπεται στο Δ.Σ. και σε συνέχεια, αν αποφασιστεί η απόσυρση από τον έλεγχο, δηλώνεται στην ελεγχόμενη οικονομική μονάδα και στις εποπτικές αρχές η άρνηση διενέργειάς του.

- Ο ελεγκτής, δεν επιτρέπεται να αποδέχεται εργασίες, όταν υπάρχουν συνθήκες ιδίου συμφέροντος. Η ΣΟΛ Crowe, 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 μείωσής του σε ανεκτό επίπεδο, αλλιώς αποσύρεται από αυτόν τον έλεγχο και όπου απαιτείται μετά από ενημέρωση και άδεια της Ε.Λ.Τ.Ε.
- Η Διοίκηση της ΣΟΛ Crowe, 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 Crowe, ανεξάρτητα σε ποια βαθμίδα ανήκει, να είναι μέλος Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας ή Διαχειριστής - εταίρος Ε.Π.Ε. 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 Crowe, δεν αναλαμβάνονται λογιστικές εργασίες (τήρηση βιβλίων κ.λπ.) σε οποιαδήποτε ελεγχόμενη οικονομική μονάδα, εφόσον θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της και δεν μπορούν να ληφθούν μέτρα μείωσης του κινδύνου σε αποδεκτό επίπεδο.
- Η ΣΟΛ Crowe, 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 Δ.Σ. Σε κάθε άλλη περίπτωση, όπου η Διοίκηση της ΣΟΛ Crowe με οποιοδήποτε τρόπο λαμβάνει γνώση ότι ενδεχόμενα δημιουργείται κάποιο πρόβλημα ανεξαρτησίας ελεγκτή της, επιλαμβάνεται άμεσα, για την προστασία των υπολοίπων ελεγκτών της ΣΟΛ Crowe, καθώς και της φήμης της Εταιρείας.

#### 4. Αποδοχή και διατήρηση σχέσεων με πελάτες και συγκεκριμένες αναθέσεις

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και τη συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και για συγκεκριμένες αναθέσεις, σχεδιασμένες έτσι ώστε να της παρέχουν εύλογη

διασφάλιση ότι, αφού εξετάσει την ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη, καθώς και την τήρηση των απαιτήσεων του ν.4557/2018 σχετικά με το μαύρο χρήμα και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

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

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

Αιτήματα 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 στη Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων. Η αξιολόγηση του πελάτη, καθώς και των κινδύνων κάθε νέας ανάθεσης τεκμηριώνεται με τη χρήση ειδικού ερωτηματολογίου, το οποίο διαβιβάζεται στη Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων και προηγείται της τελικής αποδοχής του νέου πελάτη ή και της νέας εργασίας και της σύνταξης της επιστολής ανάθεσης.

Για τις υποψήφιας για έλεγχο οικονομικές μονάδες που απευθύνονται στη Διοίκηση προκειμένου να ελεγχθούν, εξουσιοδοτείται έμπειρος Ο.Ε.Λ., 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 Crowe 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 Crowe 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, κυρίως για τυχόν διαφωνία του με τον πελάτη, την παροχή πληροφοριών για γεγονότα ή περιστάσεις που απαιτείται να γνωρίζει η ΣΟΛ Crowe πριν αποδεχθεί την ανάθεση, την εξόφληση της προηγούμενης αμοιβής, καθώς και την επιβεβαίωση των υπολοίπων λήξεως της προηγούμενης χρήσης.
- Επίσης εξετάζεται η δυνατότητα της ΣΟΛ Crowe 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 εμπειρογνομώνων, για τη διενέργεια των εργασιών τους.

Σε κάθε περίπτωση, ο Ο.Ε.Λ. ενημερώνει την υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα για τις αρχές και μεθόδους της ΣΟΛ Crowe 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 αποστέλλει νόμιμη απόφαση εκλογής της ΣΟΛ Crowe από τα εντεταλμένα όργανά της, εκδίδεται με ευθύνη του εντεταλμένου από το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe 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 Ο.Ε.Λ. τότε η αξιολόγηση αποδοχής ή διατήρησης του ελεγκτικού έργου διενεργείται από τον συγκεκριμένο Ο.Ε.Λ., 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 Ο.Ε.Λ., 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 Ο.Ε.Λ. Σε περίπτωση μη αποδοχής ή μη διατήρησης ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, απαιτείται έγκριση από το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe.

## 5. Εκτέλεση αναθέσεων

Η ΣΟΛ Crowe 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.

Η ανάθεση των έργων, γίνεται από το 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 Ο.Ε.Λ.
  - Μη ύπαρξη ασυμβιβάστων για την ανάληψη του ελέγχου
  - Εκτίμηση για την αποδοχή ανάληψης ή διατήρησης του ελέγχου
  - Γνώση των καθιερωμένων αρχών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.
- Εάν η οικονομική μονάδα έχει εγγράφως εκφράσει την προτίμησή της για συγκεκριμένο Ο.Ε.Λ., εφόσον δεν συντρέχει άλλος λόγος (ασυμβίβαστα κ.λ.π.) και λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω αναφερόμενα κριτήρια, αφού ακολουθήσει, από τον συγκεκριμένο Ο.Ε.Λ., η εκτίμηση για την αποδοχή της ανάληψης του ελέγχου, γίνεται αποδεκτή η προτίμησή της και ορίζεται από το εξουσιοδοτημένο από το Δ.Σ. μέλος του ο Ο.Ε.Λ. αυτός, με έναν αναπληρωματικό του.

- Εάν η οικονομική μονάδα επιλέγει ως ελεγκτή της την εταιρεία χωρίς προτίμηση σε κάποιο Ο.Ε.Λ., τότε οι ελεγκτές με τους αναπληρωματικούς τους ορίζονται από το εξουσιοδοτημένο από το Δ.Σ. μέλος του, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω αναφερόμενα κριτήρια, προκειμένου να επακολουθήσει η εκτίμηση για την αποδοχή της ανάληψης του ελέγχου.

Σε συνεδριάσεις του Δ.Σ., το εξουσιοδοτημένο μέλος του ενημερώνει 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.

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

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 Ο.Ε.Λ. 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 η Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων και 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.

Κατά την έναρξη του ελέγχου, από τον εντολοδόχο Ο.Ε.Λ. ή συνεργάτη του επίσης Ο.Ε.Λ. 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 Crowe, ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ότι το εκτελούμενο ελεγκτικό έργο καλύπτει τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου που αφορούν την ποιότητα στον έλεγχο.

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

- (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 Crowe, 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.

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 Ο.Ε.Λ. 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 και πριν την έκδοση της αντίστοιχης έκθεσης, ο επικεφαλής του έργου, παρουσία των μελών της ελεγκτικής ομάδας, συντάσσει σχετικό φύλλο εργασίας στο οποίο διενεργεί ανακεφαλαίωση των παρατηρήσεων και υποδείξεων που προέκυψαν από τον έλεγχο.

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

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

Σε περίπτωση που ο Ο.Ε.Λ. εκτιμά ότι ενδεχομένως πρέπει να χορηγήσει έκθεση ελέγχου με αδυναμία έκφρασης γνώμης ή αρνητική γνώμη, σε συνεργασία με τον Reviewer, όπου έχει οριστεί, 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 Ο.Ε.Λ. 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.

Όταν παρίσταται ανάγκη, ο επικεφαλής του έργου πρέπει να επιδιώκει τη λήψη συμβουλών από ειδικούς εμπειρογνώμονες, εντός ή εκτός της εταιρείας.

Ο επικεφαλής του έργου Ο.Ε.Λ., εντοπίζει τους τομείς και τα πεδία του ελέγχου του, για τα οποία απαιτούνται γνώσεις ειδικών εμπειρογνομόνων. 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 Ο.Ε.Λ. της ΣΟΛ Crowe είναι:

- Για τα τεχνικά θέματα λογιστικής και ελεγκτικής το Επιστημονικό Συμβούλιο και ειδικότερα 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 Ο.Ε.Λ. 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 Ο.Ε.Λ. βοηθούνται από το μηχανογραφικό τμήμα της ΣΟΛ Crowe 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 Crowe μέσω του Επιστημονικού Συμβουλίου μπορούν να συνεργάζονται με άλλους εξωτερικούς συνεργάτες μέσω συνεργαζόμενων με την ΣΟΛ Crowe εταιρειών ή συμβούλων.

Η έκταση τεκμηρίωσης, που παρέχεται από τις συμβουλές των εμπειρογνομόνων 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 Ο.Ε.Λ. 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 Ο.Ε.Λ. και εκείνου που παρέχει τις συμβουλές, ο εντολοδόχος Ο.Ε.Λ. ενημερώνει μαζί με τον reviewer, όπου έχει οριστεί, εγγράφως το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe, το οποίο παραπέμπει το θέμα στα Επιστημονικά όργανα και στη Νομική Υπηρεσία αναλόγως. Οριστική απόφαση λαμβάνεται μετά από σύσκεψη όλων των ανωτέρω εμπλεκόμενων. Η έκθεση του ελεγκτή δεν εκδίδεται μέχρις ότου το θέμα αντιμετωπισθεί οριστικά.

Για τους ελέγχους οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ή όπου αλλού προβλέπεται κατά περίπτωση, ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου σε συνεργασία με τον Συντονιστή:

- Εξασφαλίζει τον ορισμό άλλου Ο.Ε.Λ. 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, της διενέργειας του ελέγχου και της ολοκλήρωσης του ελέγχου τα θέματα 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 Ο.Ε.Λ. 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 ο Συντονιστής της ελεγκτικής ομάδας ή άλλος υπεύθυνος Ο.Ε.Λ., με αυξημένο κύρος, μεγάλη εμπειρία και γνώση στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

## 6. Πόροι

Η ΣΟΛ Crowe, έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, που διασφαλίζουν την ύπαρξη επαρκούς και ικανού ελεγκτικού προσωπικού, προσηλωμένου στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, που έχουν θεσπιστεί για την αποτελεσματική εκπλήρωση των υποχρεώσεών του. Το προσωπικό προσελκύεται, επιλέγεται, εκπαιδεύεται, αξιολογείται και εξελίσσεται με βάση αρχές και διαδικασίες που διασφαλίζουν την ανάπτυξη των απαιτούμενων ικανοτήτων.

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 Crowe 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 Crowe, είναι μία πολυμετοχική εταιρεία. Για τη Διοίκηση, συνεπώς και για τους μετόχους, στόχος είναι η διαρκής 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 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 (I.E.Σ.Ο.Ε.Λ., A.C.C.A., I.C.A.E.W., 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 γίνεται από τη Διεύθυνση Ανθρώπινων Πόρων που συγκεντρώνει τα Βιογραφικά Σημειώματα, αξιολογεί τα τυπικά προσόντα των υποψηφίων, πραγματοποιεί συνεντεύξεις με τους υποψηφίους και επιλέγει τους επικρατέστερους.

Η τελική επιλογή των κατάλληλων υποψηφίων αποφασίζεται από 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.

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, διαφορετικά για κάθε βαθμίδα, προσαρμοσμένα στις ειδικές απαιτήσεις των ρόλων της.

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 Ασκοούμενοι αξιολογούνται από τους Ο.Ε.Λ. που τους παρακολουθούν, οι Ο.Ε.Λ. 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.

- Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού εγγράφονται στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), στο Α.Σ.Α., στο Ι.Σ.Α.Ε.Λ. 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.

- Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της ΣΟΛ Crowe. Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του παρακολουθείται καθημερινά, καθοδηγείται και υποστηρίζεται, σε συνεχή και συστηματική βάση, από πιο έμπειρο στέλεχος της ομάδας.
- Η εταιρεία ενημερώνει συστηματικά το προσωπικό και τα μέλη της για τις εξελίξεις στα επαγγελματικά πρότυπα, τις τεχνικές, αρχές και 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.
- Το Δ.Σ., μετά από εισήγηση του Επιστημονικού Συμβουλίου, εγκρίνει προγράμματα συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης για όλο το Ελεγκτικό Προσωπικό της εταιρείας (Ο.Ε.Λ. 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 Ο.Ε.Λ. ενθαρρύνονται να συμμετέχουν στα σεμινάρια που, για το σκοπό αυτό, διοργανώνονται σε τακτική βάση από το Σ.Ο.Ε.Λ., την Ε.Λ.Τ.Ε. ή την Crowe Global.

Το Δ.Σ. στα πλαίσια της παροχής βοήθειας στους ελεγκτές της εταιρείας για να αντιμετωπίσουν δύσκολα και επίμαχα τεχνικά θέματα που αφορούν κυρίως τη λογιστική και την ελεγκτική, αλλά και νομικά, φορολογικά, εργατικά, μηχανογραφικά, θεσμικά και δεοντολογικά θέματα, έχει θέσει στη διάθεσή τους τα επιστημονικά του όργανα και όπου χρειάζεται ειδικούς συμβούλους, ώστε να επιτυγχάνουν ποιοτική επάρκεια στο έργο τους.

Τα μέλη, εκτός των Ο.Ε.Λ., εξελίσσονται 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 Crowe, το ενδιαφέρον τους για το επάγγελμα, τη συμπεριφορά τους προς την ελεγκτική ομάδα και τους ελεγχόμενους.

Τα μέλη προάγονται στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (Ο.Ε.Λ.) και εγγράφονται στο τηρούμενο δημόσιο μητρώο, εφόσον:

- Επιτύχουν στα μαθήματα των απαιτούμενων γνωστικών αντικειμένων, με γραπτές εξετάσεις που διεξάγονται από το Σ.Ο.Ε.Λ. ή άλλους φορείς (Α.Σ.Α.Α.- Ι.Σ.Α.Ε.Ω.) με βάση τον κανονισμό επαγγελματικών εξετάσεων και τελούν υπό την εποπτεία της Ε.Λ.Τ.Ε., όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και
- Έχουν την απαιτούμενη από το νόμο προϋπηρεσία.

Στη συνέχεια, μπορούν εφόσον το επιθυμούν, να αποκτήσουν την ιδιότητα του ισότιμου μετόχου, με βάση τη διαδικασία αξιολόγησης νέων μετόχων μετά από πρόταση του επιβλέποντος Ο.Ε.Λ. και του συντονιστή της ομάδας, πρόταση του Δ.Σ. και έγκριση εισόδου τους ως νέων μετόχων, από την Τακτική Γενική Συνέλευση της ΣΟΛ Crowe.

Οι εργαζόμενοι στη ΣΟΛ Crowe, αμείβονται, σύμφωνα με τον κανονισμό που εφαρμόζεται από την εταιρεία, με βασικές αμοιβές που αντιστοιχούν σε κάθε βαθμίδα (βασικές αποδοχές, χρονοεπιδόματα, οικογενειακά, μεταπτυχιακά κ.λ.π.).

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 Ο.Ε.Λ. Κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη είναι 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.

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 (summer party, παιδικό θέατρο, εταιρική εκδρομή κ.λ.π.), ενώ παράλληλα συμμετέχει σε αθλητικές και άλλες ενέργειες εθελοντικού χαρακτήρα και συνεισφέρει σημαντικά στην Τράπεζα Αίματος του Σ.Ο.Ε.Λ., 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.

## 7. Πληροφόρηση και Επικοινωνία

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες που αφορούν την απόκτηση, την παραγωγή ή τη χρήση πληροφοριών σχετικά με το Σ.Δ.Π. και την έγκαιρη κοινοποίηση πληροφοριών εντός της Εταιρείας και σε εξωτερικά μέρη, ώστε να καταστεί δυνατός ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η λειτουργία του Σ.Δ.Π.

Στα πλαίσια αυτά:

- α) Το πληροφοριακό σύστημα εντοπίζει, συλλαμβάνει, επεξεργάζεται και διατηρεί συναφείς και αξιόπιστες πληροφορίες που υποστηρίζουν το Σ.Δ.Π., είτε από εσωτερικές είτε από εξωτερικές πηγές.
- β) Η κουλτούρα της Εταιρείας αναγνωρίζει και ενισχύει την ευθύνη του ανθρώπινου δυναμικού για την ανταλλαγή πληροφοριών με την Εταιρεία και μεταξύ του.
- γ) Ανταλλάσσονται σχετικές και αξιόπιστες πληροφορίες σε όλη την εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων και των ομάδων ανάθεσης.

Προκειμένου να επιτυγχάνονται οι στόχοι ποιότητας σχετικά με τη πληροφόρηση και την επικοινωνία, εφαρμόζονται δικλίδες ποιότητας, ως εξής:

- α) Η Εταιρεία γνωστοποιεί στο διοικητικό και στο ελεγκτικό δυναμικό, καθώς και στις ομάδες ανάθεσης, τα επίπεδα ευθύνης και τις αρμοδιότητες ως προς την εφαρμογή των δικλίδων ποιότητας και των αντιδράσεων της ΣΟΛ Crowe στους κινδύνους ποιότητας.
- β) Η Εταιρεία γνωστοποιεί στο διοικητικό και στο ελεγκτικό δυναμικό, καθώς και στις ομάδες ανάθεσης, τις αλλαγές στο Σ.Δ.Π., στο βαθμό που οι αλλαγές αυτές σχετίζονται με τις ευθύνες τους και παρέχεται επαρκής χρόνος, λεπτομερείς και συγκεκριμένες οδηγίες και τα απαραίτητα μέσα ώστε να λαμβάνονται άμεσα τα κατάλληλα μέτρα ανά περίπτωση.
- γ) Η Δ.Δ.Κ. επικοινωνεί διαρκώς και άμεσα με τις ομάδες ανάθεσης στο πλαίσιο της αποδοχής και διατήρησης των σχέσεων με τους πελάτες προκειμένου να διασφαλίζεται ότι παρέχονται όλες οι αναγκαίες πληροφορίες που θα χρησιμοποιηθούν για τον σχεδιασμό και την εκτέλεση των αναθέσεων.
- δ) Οι ομάδες ανάθεσης γνωστοποιούν στη Δ.Δ.Κ. πληροφορίες σχετικά με τον πελάτη, οι οποίες αποκτώνται κατά την εκτέλεση της ανάθεσης και έχουν σαν επίπτωση την αύξηση του κινδύνου ανάθεσης σε σχέση με τον αρχικώς εκτιμηθέντα, καθώς και την ανάγκη ενίσχυσης του ανθρώπινου δυναμικού για ειδικές αναθέσεις με υψηλό κίνδυνο.



- ε) Οι ομάδες ανάθεσης γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με κινδύνους ποιότητας στον Ελεγκτή Διασφάλισης Ποιότητας της ανάθεσης, καθώς και στο Τεχνικό Γραφείο και την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου της ΣΟΛ Crowe.
- στ) Οι ομάδες ελέγχου ομίλων αποστέλλουν οδηγίες ελέγχου στους ελεγκτές των συστατικών σύμφωνα με τις πολιτικές και τις διαδικασίες της ΣΟΛ Crowe, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και θέματα που σχετίζονται με τη διαχείριση της ποιότητας σε επίπεδο θυγατρικής.
- ζ) Η Δ.Δ.Κ. με συγκεκριμένη διαδικασία, γνωστοποιεί στο διοικητικό και ελεγκτικό δυναμικό και στις ομάδες ανάθεσης, τυχόν αλλαγές στις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και στις πολιτικές ή τις διαδικασίες της ΣΟΛ Crowe για την αντιμετώπιση τέτοιων αλλαγών.

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.

Στα πλαίσια αυτά αναπτύσσονται, εφαρμόζονται, διατηρούνται και χρησιμοποιούνται οι κατάλληλες μηχανογραφικές εφαρμογές για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο οικονομικών καταστάσεων και τη

διατήρηση ενός αποδεκτού επιπέδου ποιότητας. Η ΣΟΛ Crowe έχει προχωρήσει στην απόκτηση ή τη δημιουργία και στην εφαρμογή:

- Ενός μηχανογραφικού εργαλείου τεκμηρίωσης ελέγχου (Sol Audit Methodology - SAM) που χρησιμοποιείται από το σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού και στο οποίο περιλαμβάνονται και παρουσιάζονται αναλυτικά οδηγίες σχετικά με:
  - i. την κατάλληλη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου
  - ii. την κατάλληλη εφαρμογή της μεθοδολογίας της ΣΟΛ Crowe και της Crowe Global, καθώς και
  - iii. υποβοηθητικές οδηγίες και κατευθύνσεις για την επίτευξη της μέγιστης δυνατής ποιότητας στους ελέγχους των οικονομικών καταστάσεων.
- Ενός μηχανογραφικού συστήματος (ΣΟΛΩΝ) για την διαχείριση όλων των αναθέσεων της ΣΟΛ Crowe και τη παροχή αναλυτικών πληροφοριών ανά ανάθεση που διευκολύνουν τη διαχείριση αυτή.
- Ενός αξιόπιστου πληροφοριακού συστήματος (EBS), συνοδευόμενο από την ανάπτυξη εσωτερικών δικλίδων επί του χειρισμού μη συνήθων συναλλαγών και μη τυποποιημένων ημερολογιακών εγγραφών, την τιμολόγηση των πελατών της ΣΟΛ Crowe όπως επίσης και για την παρουσίαση και επεξεργασία των χρηματοοικονομικών πληροφοριών της.
- Ενός αξιόπιστου πληροφοριακού συστήματος (Πυλώνας) για την διεξαγωγή της διαδικασίας της μισθοδοσίας των υπαλλήλων της Εταιρείας. Μέσω του συγκεκριμένου συστήματος διενεργούνται οι διαδικασίες για την διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας από το αντίστοιχο τμήμα και η καταγραφή των αδειών.

Το τμήμα πληροφορικής παρακολουθεί διαρκώς τις νέες τεχνολογίες και εξετάζει την υιοθέτηση και προσαρμογή τους στα δεδομένα της ΣΟΛ Crowe για την καλύτερη αξιοποίησή τους και βελτίωση των υφιστάμενων τεχνολογικών πόρων.

Σχετικές και αξιόπιστες πληροφορίες ανταλλάσσονται μέσα στην Εταιρεία και μέσα σε ομάδες ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένων των εξής:

- πληροφορίες κοινοποιούνται στο ανθρώπινο δυναμικό και στις ομάδες ανάθεσης ελέγχων και η φύση, το χρονοδιάγραμμα και η έκταση των πληροφοριών είναι επαρκείς ώστε να μπορούν να κατανοούν και να εκτελούν τις αρμοδιότητές τους σχετικά με την εκτέλεση δραστηριοτήτων στο πλαίσιο του Σ.Δ.Π. ή των αναθέσεων,

- το ανθρώπινο δυναμικό και οι ομάδες ανάθεσης κοινοποιούν πληροφορίες στην Εταιρεία κατά την εκτέλεση δραστηριοτήτων στο πλαίσιο του Σ.Δ.Π. ή αναθέσεων.

Σχετικές και αξιόπιστες πληροφορίες κοινοποιούνται σε εξωτερικά μέρη, συμπεριλαμβανομένων:

- πληροφοριών που κοινοποιούνται από την Εταιρεία στο δίκτυο της Crowe ή στους παρόχους υπηρεσιών, εάν υπάρχουν, επιτρέποντας στο δίκτυο ή στους παρόχους υπηρεσιών να εκπληρώσουν τις αρμοδιότητές τους σχετικά με τις απαιτήσεις του δικτύου ή τις υπηρεσίες δικτύου ή τους πόρους που παρέχονται από αυτούς, και
- πληροφοριών που κοινοποιούνται εξωτερικά όταν απαιτείται από το νόμο, τους κανονισμούς ή τα επαγγελματικά πρότυπα ή για να υποστηρίξουν την κατανόηση του Σ.Δ.Π. από εξωτερικά μέρη.

Η ΣΟΛ Crowe 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, την ισχύουσα νομοθεσία αλλά και τους άτυπους κανόνες ηθικής.

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

Η ΣΟΛ Crowe 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 Crowe 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.

## 8. Παρακολούθηση και Διορθώσεις

Η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει σειρά ενεργειών παρακολούθησης σχεδιασμένες να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι αρχές και οι διαδικασίες που αφορούν το σύστημα διοίκησης ποιότητας είναι σχετικές, επαρκείς και λειτουργούν αποτελεσματικά, έτσι ώστε να λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση ελλείψεων που εντοπίζονται, καθώς και τα παράπονα και οι καταγγελίες να αντιμετωπίζονται με τον ενδεδειγμένο τρόπο.

Η καταλληλότητα και λειτουργική αποτελεσματικότητα των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου παρακολουθείται συνεχώς, σύμφωνα με τα ειδικότερα αναφερόμενα στο σύστημα διοίκησης ποιότητας της ΣΟΛ Crowe.

Ο Ποιοτικός Έλεγχος του έργου των Ο.Ε.Λ., ασκείται από τους επιθεωρητές που συγκροτούν την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.ΕΛ.) η οποία είναι τουλάχιστον τριμελής, ανεξάρτητη και απευθύνεται μόνο στο Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe. Ανάλογα με τις ανάγκες για τη διεκπεραίωση του έργου του ποιοτικού ελέγχου, το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe μπορεί να αυξήσει τον αριθμό των επιθεωρητών της ελεγκτικής επιτροπής.

Η επιλογή των επιθεωρητών των Ε.Π.ΕΛ. γίνεται από το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe στην αρχή κάθε ελεγκτικής περιόδου, μεταξύ υποψηφίων Ο.Ε.Λ. ή κατάλληλων προσοντούχων προσώπων εκτός εταιρείας (συνταξιούχοι πρώην μέλη της ΣΟΛ Crowe), 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 Crowe για την εφαρμογή των Δ.Π.Ε. και κάθε σχετικής νομοθεσίας.
- Εξειδικευμένες γνώσεις (Λογιστικά-Ελεγκτικά, Δ.Π.Ε., 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 (Ε.Π.ΕΛ.) 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 Δ.Π.Ε., καθώς και των μεθόδων και διαδικασιών που έχουν καθοριστεί από τη ΣΟΛ Crowe. Από το Δ.Σ., κατόπιν συνεργασίας με τα μέλη της Ε.Π.ΕΛ., καθορίζεται ο χρόνος περάτωσης και υποβολής σε αυτό, των πορισμάτων του ποιοτικού ελέγχου. Από την Ε.Π.ΕΛ. διενεργούνται επίσης προληπτικοί έλεγχοι και επιθεωρήσεις (Hot Review).

Ειδικότερα, κατά την άσκηση του ποιοτικού ελέγχου, οι επιθεωρητές της Ε.Π.ΕΛ.:

- Συζητούν με τον εντολοδόχο Ο.Ε.Λ. 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 Crowe, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.
- Διαπιστώνουν εάν στο φάκελο ελέγχου υπάρχουν όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τη νομοθεσία, τα Δ.Π.Ε. 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, όπου αυτό έχει κριθεί απαραίτητο, 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 Crowe μπορεί να κληρώσει ανά κατηγορία τους προς έλεγχο Ο.Ε.Λ., 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 Crowe, πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου (Hot Review).

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

Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, η Ε.Π.ΕΛ., υποβάλλει στο Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe πίνακα εργασιών και Ο.Ε.Λ. που ήλεγξε, με τα πορίσματα που προέκυψαν από τους ελέγχους, μαζί με τις σχετικές υποδείξεις. Το Δ.Σ. αξιολογεί τα πορίσματα της Ε.Π.ΕΛ. και μαζί με τυχόν υποδείξεις και συστάσεις, τα κοινοποιεί στους Ο.Ε.Λ.



Η Ε.Π.ΕΛ. 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 Crowe 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 Ο.Ε.Λ. ή τρίτων περί μη τηρήσεως του παρόντος συστήματος δικλίδων ποιότητας αξιολογούνται από το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα.

Το Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe 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 Crowe μπορεί να τροποποιείται και να συμπληρώνεται με αποφάσεις του Δ.Σ. της εταιρείας.

Η ΣΟΛ Crowe 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 του ανθρώπινου δυναμικού της εταιρείας, καθώς και των συνεργατών της 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>.

## Ε. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

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

Έτσι, εκτός από το σύστημα διασφάλισης ποιότητας που επιθεωρείται και παρακολουθείται συνεχώς για την καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του και τους σχετικούς ελέγχους που διενεργεί η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου με βάση τα προβλεπόμενα από το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΣΟΛ Crowe, η εταιρεία υπόκειται σε εξωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των Ο.Ε.Λ. 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 Ε.Λ.Τ.Ε.

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 Ε.Λ.Τ.Ε. 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 Ε.Λ.Τ.Ε., με την υπ' αριθ. 155/4/19-10-2018 (ΦΕΚ Β 5241/23-11-2018) Κανονιστική Πράξη, έχει αναθέσει τον ποιοτικό έλεγχο των Ο.Ε.Λ. 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 Σ.Ο.Ε.Λ.

Κατά συνέπεια, η ΣΟΛ Crowe υπόκειται σε εξωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους, τόσο από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), δεδομένου ότι διενεργεί ελέγχους και σε εταιρείες δημοσίου συμφέροντος, όσο και από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.).

Επιπλέον, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου του ελεγκτικού έργου της ΣΟΛ Crowe, 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 Crowe αξιολογήθηκε για πρώτη φορά από το ΣΠΕ «Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου» της Ε.Λ.Τ.Ε.
  - β) Το Νοέμβριο του 2010 σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΣΤ'25/24-03-2010 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ., διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος σε δείγμα φακέλων ελέγχου εταιρειών από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του Σ.Ο.Ε.Λ.
  - γ) Τον Ιανουάριο του 2012 στο υποκατάστημα που διατηρούσε η Εταιρεία στη Ρουμανία, ελέγχθηκαν από την αντίστοιχη Ε.Λ.Τ.Ε. Ρουμανίας το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας, το οποίο είχε υιοθετηθεί πλήρως και εφαρμοζόταν από την θυγατρική μας εταιρεία SOL ROM, καθώς και φάκελοι ελεγκτικών έργων του 2008.
  - 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 Crowe.
  - ε) Τον Ιανουάριο του 2016, σύμφωνα με την Ζ'76/21-01-2015 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ. διενεργήθηκε από τους ποιοτικούς ελεγκτές του Σ.Ο.Ε.Λ. ποιοτικός έλεγχος σε φακέλους πέντε ελεγκτικών έργων της χρήσης 2014 που διενήργησε η ΣΟΛ Crowe.
  - στ) Τον Μάιο του 2017 διενεργήθηκε από το Σ.Π.Ε. (Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου) της Ε.Λ.Τ.Ε. ποιοτικός έλεγχος σε έξι φακέλους ελεγκτικής τεκμηρίωσης, καθώς και επισκόπηση της εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας Νο 1 (Δ.Π.Δ.Π. 1) που βασίστηκε σε συνεντεύξεις των υπευθύνων της εταιρείας, σε επισκόπηση ενδεικτικών στοιχείων των έξι προαναφερόμενων φακέλων, καθώς και άλλων έξι επιπλέον επιλεχθέντων για επισκόπηση φακέλων ελέγχου. Από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου απεστάλησαν εντός του 2018 σχετικές εκθέσεις ευρημάτων.
  - ζ) Τον Οκτώβριο του 2019 από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του Σ.Ο.Ε.Λ. 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 των εκθέσεων ευρημάτων του παραπάνω ποιοτικού ελέγχου έχει αποσταλεί στους ΟΕΛ και στην εταιρεία, οι οποίοι

απέστειλαν και τις σχετικές συμπληρωματικές επεξηγήσεις. Τα πορίσματα του ποιοτικού ελέγχου ελεγκτικής τεκμηρίωσης απεστάλησαν από την Ε.Λ.Τ.Ε. εντός του 2021 στη ΣΟΛ Crowe, η οποία υπέβαλε εμπρόθεσμα τα σχέδια δράσης της επί όλων των θεμάτων που ζητήθηκαν από την Ε.Λ.Τ.Ε. και έλαβε όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα επίλυσής τους.

- η) Τον Μάιο του 2023 από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του Σ.Ο.Ε.Λ. διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος ελεγκτικής τεκμηρίωσης σε δείγμα τριών (3) φακέλων ελέγχου, καθώς και έλεγχος σε δείγμα 50 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 (όπως ισχύει) και της κανονιστικής πράξης 001/2021 της ΕΛΤΕ. Σχέδιο επί των εκθέσεων ευρημάτων του παραπάνω ποιοτικού ελέγχου έχει αποσταλεί στους ΟΕΛ και στην εταιρεία, οι οποίοι απέστειλαν και τις σχετικές συμπληρωματικές επεξηγήσεις. Δεν έχουν ληφθεί ακόμα τα τελικά πορίσματα του ποιοτικού ελέγχου ελεγκτικής τεκμηρίωσης από την Ε.Λ.Τ.Ε.

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

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 Ο.Ε.Λ., 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 Crowe 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 Crowe από τον επικεφαλής Λογιστικής και Ελέγχου της Crowe.

Η επιθεώρηση περιλάμβανε:

- Τις ενέργειες της ΣΟΛ Crowe για την αντιμετώπιση των θεμάτων που είχαν εντοπιστεί από την επιθεώρηση της Ε.Λ.Τ.Ε. το 2010.

- Το νέο σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΣΟΛ Crowe και τη συμμόρφωση του με το Δ.Π.Δ.Π. 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 Crowe από τον επικεφαλής Λογιστικής και Ελέγχου της Crowe.

Η επιθεώρηση περιλάμβανε:

- Τις ενέργειες της ΣΟΛ Crowe για την αντιμετώπιση των θεμάτων που είχαν εντοπιστεί από την επιθεώρηση της Ε.Λ.Τ.Ε. τον Φεβρουάριο του 2018.
- Τις ενέργειες της ΣΟΛ Crowe 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 επικαιροποίηση - βελτίωση του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Δικλίδων Ποιότητας της ΣΟΛ Crowe.
- Τις εκθέσεις των ποιοτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν το 2018.
- Τις πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου ποιότητας που έχουν υιοθετηθεί από την ΣΟΛ Crowe 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 Crowe.
- 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.

γ) Στις 21 - 22 Νοεμβρίου 2022 διενεργήθηκε εκ νέου Επιθεώρηση της Ποιότητας Ελέγχου της ΣΟΛ Crowe από τον επικεφαλής Λογιστικής και Ελέγχου της Crowe.

Η επιθεώρηση περιλάμβανε:

- Τις ενέργειες της ΣΟΛ Crowe για την αντιμετώπιση των θεμάτων που είχαν εντοπιστεί από την επιθεώρηση της Ε.Λ.Τ.Ε. τον Οκτώβριο του 2019.



- Τις εκθέσεις των ποιοτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου της ΣΟΛ Crowe την περίοδο 01.10.2021 – 30.9.2022.
- Τις πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου ποιότητας που έχουν υιοθετηθεί από την ΣΟΛ Crowe για τη διαχείριση και την διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, από την προηγούμενη επιθεώρηση της Crowe (Ιανουάριος του 2019), σύμφωνα και με τις εξελίξεις στο ρυθμιστικό περιβάλλον στην Ελλάδα και την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Την πρόοδο της εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Διοίκησης Ποιότητας 1 (Δ.Π.Δ.Π. 1).
- Την εφαρμογή του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Δικλίδων Ποιότητας της ΣΟΛ Crowe και την συμμόρφωση του με το Δ.Π.Δ.Π. 1 (Gap analysis).
- Την εκτέλεση των αναθέσεων με την χρήση της νέας έκδοσης του ηλεκτρονικού προγράμματος τεκμηρίωσης ελέγχων.
- 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 Crowe 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 Crowe, ενώ τα ευρήματα από την επιθεώρηση των φακέλων ελέγχου παρουσιάστηκαν στο ελεγκτικό προσωπικό στο πλαίσιο επιμορφωτικών σεμιναρίων.

Για τη ΣΟΛ Crowe 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 Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe, 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 Crowe διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους εντός του προηγούμενου έτους 2023, είναι οι ακόλουθες:

### 1. Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρείες που ελέγχθηκαν στο 2023 από την ΣΟΛ Crowe

α/α	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
1	EPSILON NET ΑΕ
2	INTRAKAT Α.Ε.
3	INTRALOT ΑΕ
4	PROFILE Α.Ε.Β.Ε.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ
5	SATO Α.Ε.
6	ΑΝΕΖΟΥΛΑΚΗ ΑΦΟΙ Α.Ε.(ΦΙΕΡΑΤΕΞ)
7	ΑΝΕΚ Α.Ε. ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤ. ΚΡΗΤΗΣ
8	ΕΛΒΕ ΑΕΒΕ -ELVE SA
9	ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ
10	ΙΛΥΔΑ Α.Ε.
11	ΚΤΗΜΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Κ.ΑΕ
12	ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΗΣ ΜΕΣΟΓ.ΚΡΟΥΑΖΙΕΡ.ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΑΕ
13	ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.
14	ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ Α.Ε.
15	ΝΑΚΑΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΑΒΕΕΤΕ
16	ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Β.Ε.Ε.
17	CNL CAPITAL

### 2. Τράπεζες και Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν στο 2023 από την ΣΟΛ Crowe

α/α	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
1	PERSONAL INSURANCE ΑΕΓΑ
2	ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΙΣ ΑΕΕΓΑ-MINETTA
3	ΟΡΙΖΩΝ ΑΕΓΑ
4	ΝΕΟΣ ΠΟΣΕΙΔΩΝ Α.Ε.Α.Ε.-ΝΡ INSURANCE
5	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ-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

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.

## **Z. ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 2Σ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε.**

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνεργασία με τα αρμόδια επιστημονικά όργανα, 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. Επίσης κατά τη γνώμη του Δ.Σ. το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι αποτελεσματικό και μας επιτρέπει να εντοπίζουμε έγκαιρα τομείς που ενδεχομένως να χρίζουν βελτίωσης. Επιδίωξη του Δ.Σ. είναι η συνεχής βελτίωση του τρόπου λειτουργίας της εταιρείας και η αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών που εντοπίζονται, τόσο από τους εσωτερικούς όσο και από τους εξωτερικούς ελέγχους διασφάλισης ποιότητας, με στόχο την ενίσχυση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Για τις τροποποιήσεις αυτές το Δ.Σ. ενημερώνει σχετικά όλους τους ελεγκτές με ανακοινώσεις και με τη διεξαγωγή ειδικών σεμιναρίων.

## **H. 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. Δ.Π.Ε., Δ.Π.Χ.Α., Ε.Λ.Π., 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 Crowe, 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 Crowe, 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 Crowe, έχει ενσταλάξει μέσα της την πεποίθηση, ότι η διαρκής επιστημονική ενημέρωση και επιμόρφωση, δεν είναι ωφέληματα 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 Crowe, 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 Crowe.

Η πολιτική της ετήσιας τουλάχιστον εκπαίδευσης (εκτός των ασκούμενων που εκπαιδεύονται στο Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.), αποκλειστικά για τα μέλη της ΣΟΛ Crowe, προγραμματίζεται από τη Διοίκησή της, σε συνεργασία με τα αρμόδια επιστημονικά όργανα.

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

Κατωτέρω, αναφερόμαστε λεπτομερώς στα εκπαιδευτικά σεμινάρια και επιμορφώσεις, που πραγματοποιήθηκαν στο έτος 2023.

## Σεμινάρια

Πίνακας σεμιναρίων για τα οποία διοργανωτής ήταν η ΣΟΛ Crowe:

ΤΙΤΛΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ
	από	έως	ώρες
Customer Relationship Management Experiential Workshop	1/1/2023	31/12/2023	16
Ειδικά Θέματα Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022 Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας)	2/2/2023	2/3/2023	6
Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων	7/6/2023	21/6/2023	6
Ειδικά θέματα από την εφαρμογή της ελεγκτικής μεθοδολογίας SAM	21/6/2023	8/9/2023	16
Ειδικά θέματα ποιότητας ελέγχου Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος (Ο.Δ.Σ.). Θέματα που προέκυψαν από ποιοτικούς ελέγχους	16/10/2023	17/10/2023	8

ΤΙΤΛΟΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ
	από	έως	ώρες
Θέματα που προέκυψαν από ποιοτικούς ελέγχους σε σχέση κυρίως με την ελεγκτική τεκμηρίωση	30/10/2023	21/11/2023	8
Εκτίμηση κινδύνων και οι αντιδράσεις του ελεγκτή (ελεγκτικά προγράμματα) - Σύστημα διαχείρισης κινδύνων ΣΟΛ Crowe σύμφωνα με το νέο Διεθνές Πρότυπο Διοίκησης Ποιότητας (I.S.Q.M.1), το οποίο εφαρμόζεται από την εταιρεία μας	27/11/2023	18/12/2023	8

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 Ο.Ε.Λ., 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 σε σεμινάρια - συναντήσεις που διοργάνωσε διαδικτυακά η Crowe Global.

## Θ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των μετόχων, καθώς και των υπολοίπων μελών, περιλαμβάνονται στο κεφάλαιο Δ. 6. «Πόροι».

## Ι. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΣΟΛ Crowe ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΚΥΡΙΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘ. 17 ΠΑΡ. 7 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (Ε/Ε) 537/2014

Η ΣΟΛ Crowe για την αντιμετώπιση της απειλής κατά της ανεξαρτησίας λόγω εξοικείωσης συμμορφώνεται απόλυτα με τις απαιτήσεις της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κανονισμού (Ε/Ε) 537/2014, των άρθρων 42 και 48 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 47 και 48 του ν. 5000/2022, του Κώδικα Δεοντολογίας, και των σχετικών οδηγιών της Ε.Λ.Τ.Ε. και του Σ.Ο.Ε.Λ. σχετικά με την εναλλαγή των κύριων ελεγκτικών εταιρών και του ανώτερου προσωπικού της, καθώς και της ίδιας της ελεγκτικής εταιρείας για τις Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

**ΙΑ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΣΟΛ Crowe.**

Η ανάλυση κύκλου εργασιών της ΣΟΛ Crowe κατά κατηγορία εσόδων, είναι η ακόλουθη:

Α/Α	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ ΠΟΣΑ ΣΕ €	2023	2022
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	1.728.872,76	1.884.556,01
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΛΛΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	18.049.344,87	16.603.647,84
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΝΟΜΙΜΟ ΕΛΕΓΚΤΗ Η' ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	11.258.668,63	11.881.341,58
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	5.002.603,95	4.167.543,53
		<b>36.039.490,21</b>	<b>34.537.088,96</b>

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

Αθήνα, 22 Απριλίου 2024

**ΕΥΑ Ε. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

Πρόεδρος του Δ.Σ. της ΣΟΛ Crowe