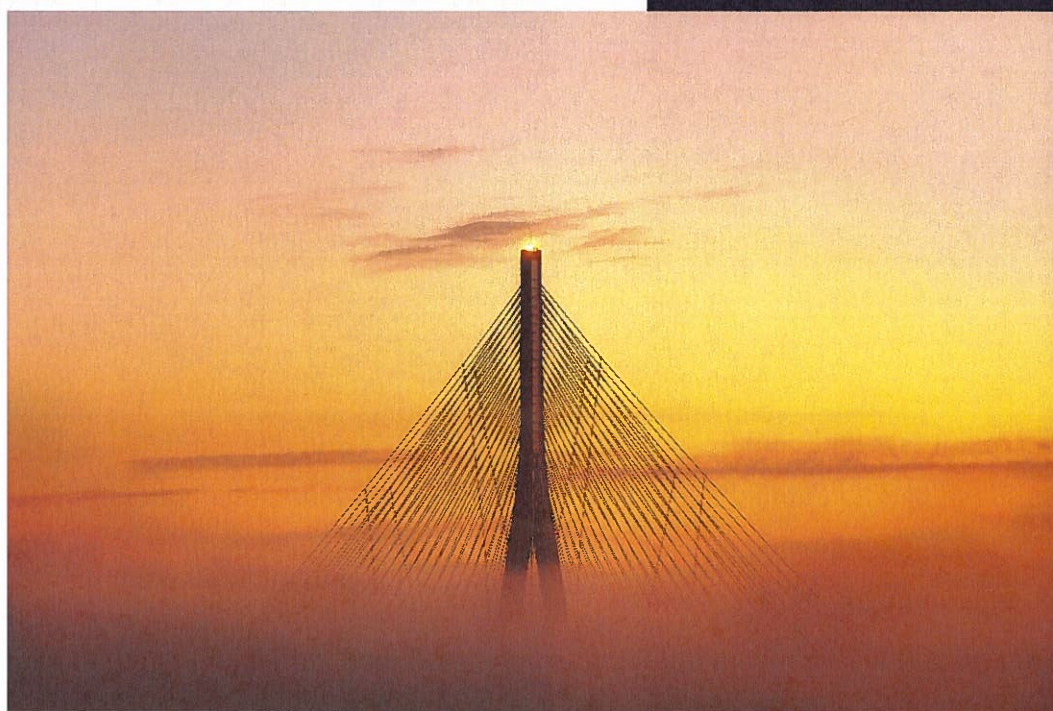


Πρόταση για τη διενέργεια του τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 31/12/2023



Τον ΕΙΔΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ  
ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ  
ΛΟΦΟΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ  
811 32 ΜΥΤΙΛΗΝΗ

## Περιεχόμενα

Εισαγωγικό Σημείωμα	2
Η ΣΟΛ Crowe	3
Οι Υπηρεσίες μας	5
Η προσέγγιση του έργου	6
Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2023	6
Η ευθύνη της Διοίκησης	9
Παραδοτέα	10
Ομάδα Έργου	10
Η αμοιβή μας	11
Τόπος & Χρόνος παράδοσης Υπηρεσιών	11
Λοιπά θέματα	12
Σχετικά με εμάς	16

ΑΠ: 368342

Αθήνα, 26 Ιανουαρίου 2024

Αξιότιμοι Κύριοι,

Αναταποκρινόμενοι στην από 22.1.2024 Πρόσκληση Υποβολής Προσφοράς για την Παροχή Υπηρεσιών με τίτλο «Έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023» στο πλαίσιο του έργου με κωδικό ΕΕ «52024» και τίτλο «Κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε., καθώς και άλλων οργανικών μονάδων του Πανεπιστημίου Αιγαίου των άρθρων 207 έως 216 του Ν. 4957/2023», σας υποβάλλουμε την παρούσα προσφορά.

Παραμένουμε στην διάθεσή σας για οποιαδήποτε πληροφορία ή και διευκρίνιση.



**Παναγιώτης Χ. Αλαμάνος**  
**Διευθύνων Σύμβουλος**



**Ιδρύθηκε το 1993 και συγκαταλέγεται ανάμεσα στους μεγαλύτερους ελεγκτικούς οίκους στη χώρα, προσφέροντας εξειδικευμένες υπηρεσίες ελεγκτικής, συμβουλευτικής και φορολογικής υποστήριξης σε ένα ευρύ φάσμα της ελληνικής οικονομίας.**

Με περισσότερους από 650 εξειδικευμένους συνεργάτες, σε 7 σημεία στην Ελλάδα, αποτελεί τον πιο αξιόπιστο συνεργάτη, συνδυάζοντας την εμπειρία 6 δεκαετιών λειτουργίας με την τεχνογνωσία ενός εκ των κορυφαίων λογιστικών δικτύων διεθνώς.

Από το 2006, η ΣΟΛ Crowe είναι μέλος του δικτύου της Crowe Global, του 9<sup>ου</sup> μεγαλύτερου λογιστικού δικτύου παγκοσμίως, με περισσότερες από 200 ανεξάρτητες εταιρείες παροχής λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, με γραφεία σε 145 χώρες και συνολικό τζίρο που ξεπερνά τα 4,2 δισεκατομμύρια \$US ετησίως.

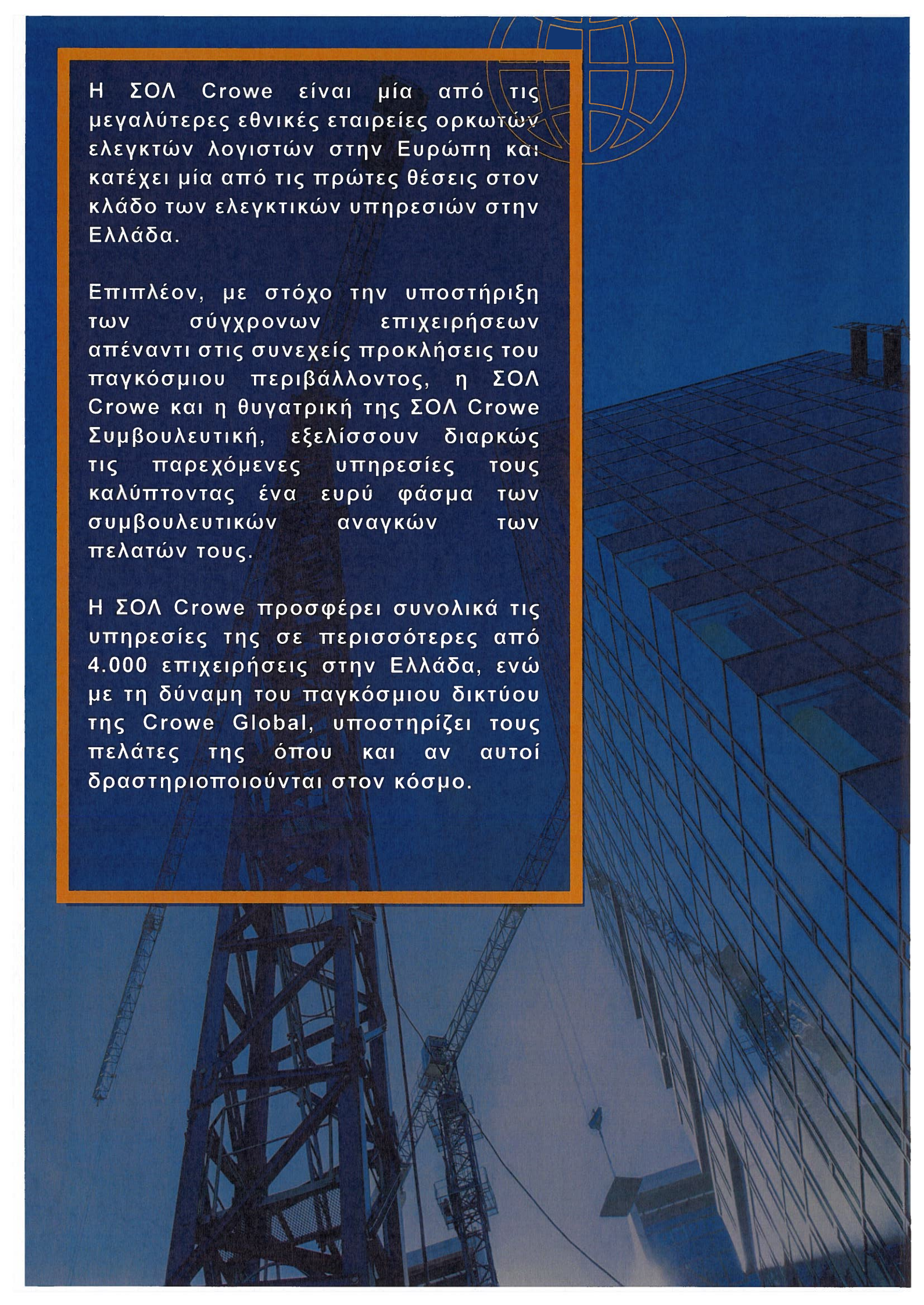
Στην ΣΟΛ Crowe επενδύουμε στην ανάπτυξη υπηρεσιών όπως οι υπηρεσίες τεχνολογίας, ανθρώπινου δυναμικού, εταιρικής διακυβέρνησης που στηρίζουν και επιταχύνουν τον μετασχηματισμό των επιχειρήσεων.

Με στόχο την υποστήριξη και βιώσιμη ανάπτυξη των τουριστικών επιχειρήσεων της Ελλάδας, η ΣΟΛ Crowe έχει επίσης δημιουργήσει την μόνη εξειδικευμένη ομάδα παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών HTL (Hotel, Tourism & Leisure).

Στην ΣΟΛ Crowe, στόχος μας είναι η δημιουργία προστιθέμενης αξίας για τους πελάτες μας μέσα από τη λήψη έξυπνων αποφάσεων που μπορούν να υποστηρίξουν μακροπρόθεσμα την ανάπτυξη των επιχειρήσεων τους.

“

Με αποδοτικές και αξιόπιστες λύσεις δημιουργούμε αξία για το μέλλον του ελληνικού επιχειρείν, υποστηρίζοντας την ανάπτυξη των ελληνικών και πολυεθνικών επιχειρήσεων.



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

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

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

## Υπηρεσίες



### Ελεγκτικές υπηρεσίες

Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων, Φορολογικό πιστοποιητικό, Έργα διασφάλισης & συναφών υπηρεσιών



### Συμβουλευτικές υπηρεσίες

#### Χρηματοοικονομικές Υπηρεσίες

Εκπόνηση Επιχειρηματικών Σχεδίων | Χρηματοοικονομική & Επιχειρησιακή Αναδιάρθρωση | Μελέτη Σκοπιμότητας & Βιωσιμότητας | Χάραξη Χρηματοοικονομικής Στρατηγικής | Αποτιμήσεις Εταιρειών και Περιουσιακών Στοιχείων | Υποστήριξη Εξαγορών & Συγχωνεύσεων | Άντληση Κεφαλαίων | Επενδυτική Διαμεσολάβηση



#### Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνων

Διαχείριση Κινδύνου Κεφαλαίων & Ρευστότητας | Διαχείριση Πιστωτικού Κινδύνου | Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου | Υπηρεσίες Συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων | Υπηρεσίες DPO



#### Φορολογικές Υπηρεσίες

Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων | Έμμεσοι Φόροι | Φορολογική Συμμόρφωση | Διεθνής Φορολογικός Σχεδιασμός | Συγχωνεύσεις & Εξαγορές | Συμμόρφωση Ζητημάτων Ακίνητης Περιουσίας | Τεκμηρίωση Ενδοομιλικών Συναλλαγών



#### Υπηρεσίες Hotel, Tourism & Leisure (HTL)

Στρατηγική Συμβουλευτική | Σχεδιασμός & Ανάπτυξη Ξενοδοχειακών Μονάδων | Διαχείριση περιουσιακών στοιχείων, εσωτερικού ελέγχου και αποτιμήσεων | Ανάπτυξη και διαχείριση προορισμών και προϊόντων, διοίκησης έργων & επιχειρησιακής ετοιμότητας



#### Υπηρεσίες Business Monitoring

Τήρηση Λογιστηρίου | Υλοποίηση Προϋπολογισμού & Σύγκριση με Απολογιστικά Δεδομένα | Υπολογισμός και Υπηρεσία Ελέγχου Μισθοδοσίας | Κοστολόγηση | Λειτουργικός Κύκλος | Διοικητικές Αναφορές | Ενάρξεις - Λήξεις - Μεταβολές Εταιρειών | Εφαρμογή ΔΠΧΑ και Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων



#### Υπηρεσίες Ανθρώπινου Δυναμικού

Ανάπτυξη Ηγεσίας & Βιωματική Μάθηση | Αποτελεσματικότητα & Δέσμευση Ομάδας | Επιχειρησιακή Αποτελεσματικότητα



#### Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Διοίκησης

Στρατηγικός & Επιχειρησιακός Σχεδιασμός | Ανάπτυξη Συστήματος Μέτρησης Αποδοτικότητας | Ανασχεδιασμός Διαδικασιών, Αναδιοργάνωση, Διοίκηση Αλλαγών | Αναζήτηση Βέλτιστων Πρακτικών - Benchmarking | Τεχνική Υποστήριξη Συγχρηματοδοτούμενων Έργων | Σχεδιασμός - Διοίκηση - Αξιολόγηση Προγραμμάτων - Έργων



#### Υπηρεσίες Τεχνολογίας

Έλεγχος Πληροφοριακών Συστημάτων και Διασφάλιση (IT Audit & Assurance) | Υπηρεσίες Διαχείρισης Τεχνολογικών Κινδύνων (IT Advisory in RC) | Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Πληροφορικής για τη Διοίκηση (IT Advisory in MC)



Έχοντας γνώση και πολυετή εμπειρία στην εγχώρια αγορά και οικονομία, στηρίζουμε τις επιχειρήσεις να καταστούν οικονομικά ισχυρές, επιτυγχάνοντας τη βιωσιμότητα και την ανάπτυξή τους.

## Η προσέγγιση του έργου

Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ Α.Ε.» ή «ΣΟΛ CROWE», που εδρεύει στην Αθήνα (οδός Φωκίωνος Νέγρη αρ. 3) και εκπροσωπείται νόμιμα, ανταποκρινόμενη στην από 22.1.2024 Πρόσκληση Υποβολής Προσφοράς για την Παροχή Υπηρεσιών με τίτλο «Έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023» στο πλαίσιο του έργου με κωδικό ΕΕ «52024» και τίτλο «Κάλυψη λειτουργικών αναγκών της Μ.Ο.Δ.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε., καθώς και άλλων οργανικών μονάδων του Πανεπιστημίου Αιγαίου των άρθρων 207 έως 216 του Ν. 4957/2023», σας υποβάλλει την παρούσα προσφορά.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων, την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και την κατάσταση ταμειακών ροών της ανωτέρω χρήσεως, όπως και το προσάρτημα, το οποίο περιλαμβάνει μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών πληροφοριών. Ο Τύπος της παρούσας επιστολής επιβάλλεται από τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

## Έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2023

Ο έλεγχός μας, θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σε συνδυασμό και αναλογία με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.4485/2017 (ΦΕΚ Α'114), όπως ισχύει και την υπο παρ. Α.1.ΙΙ. του άρθρου 2 του Μέρους Β' του Ν.4336/2015 (ΦΕΚ Α'94), όπως αυτές ισχύουν.

Ο έλεγχός μας, ο οποίος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), όπως έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και ισχύουν, έχει σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση του ΕΛΚΕ και τα αποτελέσματα των εργασιών του, της χρήσης που έληξε την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τις απαιτήσεις δεοντολογίας, καθώς και το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες στο σύνολό τους από ουσιώδες σφάλμα, που θα οφείλεται σε απάτη ή λάθος, και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου η οποία θα περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος δεν σχεδιάζεται για να αποκαλύψει θέματα που δεν είναι ουσιώδη για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Είμαστε ανεξάρτητοι από τον ΕΛΚΕ και θα τηρήσουμε καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας τους κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία.

Σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε., ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας του ελέγχου και οι εγγενείς περιορισμοί κάθε συστήματος λογιστικής απεικόνισης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο ακόμη και ουσιώδη λάθη και παραλείψεις να παραμείνουν στην αφάνεια, παρόλο που ο έλεγχός μας θα σχεδιαστεί και εκτελεστεί κατάλληλα σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. Βασικός στόχος του ελέγχου μας είναι η διαμόρφωση και διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων και όχι ο εντοπισμός και η αποκάλυψη τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να



έχουν διαπραχθεί. Νοείται, βέβαια, ότι θα σας γνωστοποιήσουμε οποιοδήποτε τέτοιο γεγονός περιέλθει στην αντίληψή μας, εκτός εάν είναι επουσιώδες ή δεν έχει κοινοποιηθεί με άλλο τρόπο στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Λαμβάνουμε υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σας μόνο κατά το μέρος που σχετίζεται με τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ώστε να καθορίσουμε το είδος και την έκταση των ελεγκτικών και λοιπών διαδικασιών που θα ακολουθήσουμε για την έκδοση της έκθεσης ελέγχου μας και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Παρ' όλα αυτά, θα σας ενημερώσουμε για κάθε σημαντική ανεπάρκεια στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου σας που τυχόν θα εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, και γενικότερα της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του ΕΛΚΕ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελέγχου να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας θα βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο ΕΛΚΕ να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Συλλέγουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ΕΛΚΕ, για την έκφραση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για τη διενέργεια του ελέγχου του ΕΛΚΕ και την ελεγκτική μας γνώμη.
- Μεταξύ άλλων θεμάτων, ενημερώνουμε τη Διοίκηση για το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου,

συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

## Η ευθύνη της Διοίκησης

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014, όπως ισχύει), όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του ΕΛΚΕ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον ΕΛΚΕ ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 2 του Ν. 4336/2015, καθώς και του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018, το περιεχόμενο της οποίας πρέπει να αντιστοιχεί με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως.

Επίσης τη Διοίκηση βαρύνει η ευθύνη για την ορθή τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την έγκαιρη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, τον ορθό υπολογισμό των φόρων, την έγκαιρη καταβολή των φορολογικών υποχρεώσεων και την εν γένει τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας, διαμορφώνοντας, μεταξύ άλλων, όλες τις απαραίτητες εσωτερικές διαδικασίες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση του ΕΛΚΕ με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Θεωρούμε δεδομένο ότι η Διοίκηση συμφωνεί ότι προϋπόθεση της ομαλής διεξαγωγής του ελέγχου αποτελεί η χορήγηση στους ελεγκτές μας όλων των αρχείων, εγγράφων και πληροφοριών που θα ζητήσουν, ότι θα μας γνωστοποιηθούν όλες οι σημαντικές πληροφορίες και ότι θα έχουμε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τα Διευθυντικά σας στελέχη θα απαντούν σε κάθε συγκεκριμένο ερώτημα των ελεγκτών μας και αν αυτό απαιτείται κατά την κρίση των ελεγκτών μας, η απάντηση θα είναι έγγραφη. Οι απαντήσεις σε αυτά τα ερωτήματα, οι έγγραφες διαβεβαιώσεις και οι ελεγκτικές εργασίες που θα διενεργήσουμε, θα

αποτελούν τα ελεγκτικά τεκμήρια στα οποία θα βασιστούμε ώστε να διατυπώσουμε τη γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Μνημονεύουμε το γεγονός ότι, μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση της εργασίας μας, αλλά πριν από την έκδοση των εκθέσεών μας, θα σας ζητήσουμε να μας χορηγήσετε εγγράφως τις διαβεβαιώσεις εκείνες της Διοίκησης που είναι απαραίτητες, σύμφωνα το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 580 «Έγγραφες διαβεβαιώσεις».

## Παραδοτέα

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου μας, θα εκδώσουμε Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (η «Έκθεση»). Η Έκθεσή μας θα περιλαμβάνει μεταξύ άλλων Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων όπου θα αναφέρεται η γνώμη μας επί της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και κυρίως αν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς συνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου μας. Σχετικά με την αναμενόμενη μορφή και το περιεχόμενο της Έκθεσης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφερόμαστε στις προβλέψεις του άρθρου 32 του ν. 4449/2017 και του αναθεωρημένου Δ.Π.Ε. 700 (Φ.Ε.Κ. Β 526/16-2-2018). Η μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου ενδέχεται να χρειαστεί να τροποποιηθεί ως αποτέλεσμα των ευρημάτων του ελέγχου μας.

## Ομάδα Έργου

Η ομάδα έργου θα αποτελείται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της εταιρείας μας, που είναι εγγεγραμμένοι στα Μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), διαθέτουν την απαιτούμενη επιστημονική κατάρτιση και έχουν πολυετή εμπειρία σε εργασίες ανάλογες με την προς ανάθεση εργασία.

	<b>Ονοματεπώνυμο Μέλους Ομάδας Έργου</b>	<b>ΑΜ ΣΟΕΛ</b>	<b>Ρόλος στην Ομάδα Έργου</b>
	Ανδρέου Κωνσταντίνος	26881	Επικεφαλής Ομάδας Έργου – Τακτικός Ελεγκτής
	Σφυρής Ελευθέριος	58101	Τακτικός Ελεγκτής

	Βελέντζας Κων/νος	72581	Μέλος Έργου	Ομάδας
	Ζαφειράκου Αικατερίνη	72811	Μέλος Έργου	Ομάδας

## Η αμοιβή μας

Η αμοιβή μας είναι συνάρτηση του χρόνου που επενδύουμε για την προσφορά των υπηρεσιών μας. Βασιζόμενοι στην πείρα μας και τις πληροφορίες που έχουμε, εκτιμούμε ότι η αμοιβή που θα απαιτηθεί για τη διενέργεια του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, θα ανέλθει σε Ευρώ σε Ευρώ Δεκατρείς Χιλιάδες Τριακόσια Έξι και Σαραντα Πέντε Λεπτά ( € 13.306,45) , πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. 24%, ποσού Ευρώ Τριών Χιλιάδων Εκατόν Ενενήντα Τριών και Πενήντα Πέντε Λεπτών ( € 3.193,55), ήτοι Ευρώ Δεκαέξι Χιλιάδες Πεντακόσια ( € 16.500), συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.

Στην ανωτέρω αμοιβή μας συμπεριλαμβάνονται οι κρατήσεις υπέρ τρίτων, τα έξοδα, καθώς και κάθε άλλη νόμιμη επιβάρυνση, που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις.

Η πληρωμή του αναδόχου θα πραγματοποιηθεί με το 100% της συμβατικής αξίας μετά την οριστική παραλαβή των υπηρεσιών με την προσκόμιση των νόμιμων παραστατικών.

## Τόπος παροχής υπηρεσιών & Χρόνος παράδοσης

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην από 22.1.2024 Πρόσκληση Υποβολής Προσφοράς ως τόπος διενέργειας του ελέγχου με υποχρεωτική παρουσία τουλάχιστον τριών (3) ατόμων, κατ' ελάχιστον τεσσάρων (4) εργάσιμων ημερών, ορίζεται το Πανεπιστήμιο Αιγαίου, Κτήριο Διοίκησης, Λόφος Πανεπιστημίου, Μυτιλήνη, 81132.

Επίσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην από 22.1.2024 Πρόσκληση Υποβολής Προσφοράς ορίζεται ο Χρόνος παράδοσης έως 30/6/2024.

Στο πλαίσιο της επικοινωνίας με τη Διοίκηση θα συμφωνήσουμε πριν την έναρξη της εργασίας μας, τις καταστάσεις, τα στοιχεία, τα αρχεία και τα δεδομένα που θα χρειαστούμε και πρέπει να μας παραδοθούν από τον ΕΛΚΕ, προκειμένου να ολοκληρώσουμε την εργασία μας, καθώς και την ημερομηνία παραλαβής τους.

Τυχόν καθυστερήσεις στην παράδοση, ενδεχομένως να καταλήξουν σε αδυναμία τήρησης εκ μέρους μας των συμφωνηθέντων χρονικών προθεσμιών και κατά συνέπεια σε διαφοροποίηση της αμοιβής μας.

Δεν ευθυνόμαστε για τυχόν παραβίαση της νομοθεσίας εκ μέρους σας, λόγω καθυστέρησης στην παροχή των υπηρεσιών μας η οποία οφείλεται στη μη έγκαιρη παράδοση από εσάς των αιτούμενων στοιχείων.

Η παράδοση των υπηρεσιών θα γίνει στο Πανεπιστήμιο Αιγαίου, Κτήριο Διοίκησης Λόφος Πανεπιστημίου, 811 32 Μυτιλήνη.

## Λοιπά θέματα

Από την ημερομηνία που θα υπογράψετε την παρούσα επιστολή, πρέπει να θέσετε στην διάθεσή μας όλα τα βιβλία, στοιχεία και τις πληροφορίες που είναι αναγκαία για την εκτέλεση της εργασίας μας στο πλαίσιο της συγκεκριμένης ανάθεσης και επίσης να εξασφαλίσετε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας στο έργο μας. Ασφαλώς πριν από την έναρξη του ανωτέρω ελέγχου θα διερευνήσουμε και θα εφαρμόσουμε, όσα προβλέπονται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 29 του Ν. 4449/2017, στο οποίο προβλέπεται: «Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία υποχρεούται να επιφυλαχθεί για την αποδοχή της εντολής ελέγχου μίας οικονομικής μονάδας, αν η προς έλεγχο οντότητα δεν έχει εξοφλήσει πλήρως τη νόμιμη αμοιβή ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως ή χρήσεων. Η επιφύλαξη αυτή γνωστοποιείται εγγράφως στη διοίκηση της οικονομικής μονάδας, με κοινοποίηση στην Ε.Λ.Τ.Ε. και μπορεί να αρθεί μετά από έγκριση της Ε.Λ.Τ.Ε.».

Η εταιρεία μας στα πλαίσια του ελέγχου του ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, ακολουθώντας όσα προβλέπονται από Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4449/2017, είναι δυνατό να αποκτήσει πρόσβαση σε δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα. Η εταιρεία και οι ελεγκτές της από τις διατάξεις του νόμου που διέπει τους ελεγκτές (Ν. 4449/2017) έχουν υποχρέωση εχεμύθειας και διαχειρίζονται τα δεδομένα αυτά σύμφωνα με το νόμο. Αν απαιτηθεί επεξεργασία τους, υπό την έννοια του Κανονισμού με αριθμό 2016/679 «για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα» (ΓΚΠΔ), καθώς και του ν. 4624/2019 αποκλειστικά και μόνο για την τεκμηρίωση του φακέλου του ελέγχου μας, τα δεδομένα θα διαχειρίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού αυτού, με το σύστημα που έχει θεσπίσει και εφαρμόζει η Εταιρεία μας.

Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα καταστρέφονται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου που διέπει τους ελεγκτές.

Η υπογραφή της παρούσας αποτελεί ταυτόχρονα και άδεια επικοινωνίας των ελεγκτών μας και της εταιρείας μας με το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) του ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ και τους λογαριασμούς ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχετε διαθέσει στα διευθυντικά σας στελέχη και τους υπαλλήλους σας, καθώς και της κοινοποίησης στις ηλεκτρονικές αυτές διευθύνσεις ενημερωτικών εντύπων της ΣΟΛ Crowe.

Η υπογραφή της παρούσας συνιστά και αποδοχή αυτής της μεθόδου επικοινωνίας σύμφωνα με τον Κανονισμό της Ε.Ε. για τα προσωπικά δεδομένα καθώς και μεταφοράς εμπιστευτικών πληροφοριών. Είναι δεδομένοι οι κίνδυνοι της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ιδίως οι κίνδυνοι υποκλοπών, ιών, επιβλαβών εφαρμογών κ.λπ. Η εταιρεία μας χρησιμοποιεί σχετικούς ελέγχους (virus checks). Τα μέρη αναγνωρίζουν ότι το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) λειτουργεί μέσω του δημόσιου διαδικτύου (internet), που αποτελεί μη ασφαλή μέθοδο επικοινωνίας και συνεπώς εμπιστευτικές πληροφορίες μπορεί να εκτεθούν χωρίς να έχει ευθύνη η ΣΟΛ Crowe.

Οι [Γενικοί Όροι Συναλλαγών](#), όπως αυτοί εμφανίζονται στο site της ΣΟΛ Crowe θα έχουν εφαρμογή και στο συγκεκριμένο έργο και θα προσδιορίζουν και τη συμβατική μας σχέση. Η υπογραφή της παρούσας περιλαμβάνει και την αποδοχή των όρων αυτών.

Δεσμευόμαστε να μην αποκαλύψουμε σε οποιονδήποτε πληροφορίες του ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ που περιήλθαν στην αντίληψή μας κατά τη διάρκεια ή εξ αφορμής του ελέγχου. Κάθε ευαίσθητη πληροφορία που θα περιέλθει σε γνώση μας από εσάς, δεν θα αποκαλυφθεί σε τρίτους πλην των προσώπων της ΣΟΛ Crowe που έχουν επιλεγεί να σας παρέχουν υπηρεσίες. Η δέσμευση αυτή δεν αφορά πληροφορίες που έχουν γίνει γνωστές δημόσια ή επιβάλλεται η αποκάλυψή τους από νόμο ή ειδικές επαγγελματικές διατάξεις για έλεγχο εποπτικών αρχών σχετικών με την εξακρίβωση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου.

Η ΣΟΛ Crowe με βάση το Ν.4557/2018 όπως ισχύει, ανήκει στα «υπόχρεα πρόσωπα» και ως εκ τούτου είναι υποχρεωμένη να προβεί στη λήψη μέτρων δέουσας επιμέλειας πριν την έναρξη των αναφερόμενων στην παρούσα ελεγκτικών εργασιών, συνεπώς θα πρέπει να έχει πρόσβαση σε προσωπικά δεδομένα των πραγματικών δικαιούχων και των μελών της διοίκησης του ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, τα οποία θα τύχουν επεξεργασίας σύμφωνα με το άρθρο 31 του ως άνω νόμου, με σκοπό την

πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Τα παραπάνω έγγραφα ή στοιχεία, κατά την κρίση του ελεγκτή, οφείλει να μας χορηγήσει ο ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ.

Η ΣΟΛ Crowe είναι υποχρεωμένη να αναφέρει σε αναφορές της προς τις Αρχές, σε διάφορα έντυπα, στο διαδίκτυο, σε ενημερωτικό υλικό ή προσφορές της, τα έργα που έχει διενεργήσει. Συνεπώς, είναι πιθανόν να συμπεριληφθεί σχετική αναφορά και για το παρόν έργο.

Η ΣΟΛ Crowe θα συνεχίσει μετά το πέρας του ελέγχου και την παράδοση της έκθεσης ελέγχου, να διατηρεί την ιδιοκτησία των πνευματικών δικαιωμάτων που συνδέονται με το προϊόν του ελέγχου, καθώς και την ιδιοκτησία των φύλλων εργασίας που θα συντάξουν οι ελεγκτές μας.

Η ΣΟΛ Crowe υποχρεούται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 παρ. 2 του νόμου 4449/2017, να διατηρεί το φάκελο ελέγχου που θα δημιουργηθεί για μία πενταετία, μετά την πάροδο της οποίας θα καταστραφεί, κατά το νόμο. Σε περίπτωση που η ΣΟΛ Crowe κληθεί από δικαστήριο ή από διατάξεις νόμου να παρουσιάσει τα έγγραφα που αφορούν στον παρόντα έλεγχο σε δικαστικές ή διοικητικές διαδικασίες στις οποίες η ΣΟΛ Crowe δεν αποτελεί διάδικο, ο ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ σας θα αποζημιώσει την ΣΟΛ Crowe σε τιμές κανονικής ωριαίας χρέωσης των προσώπων που απασχολήθηκαν στις διαδικασίες αυτές, καθώς και για τα έξοδα που πραγματοποίησε, συμπεριλαμβανομένων και των δικηγορικών αμοιβών που καταβλήθηκαν για την ανταπόκριση στις διαδικασίες αυτές.

Τα μέρη θα προσπαθούν να επιλύουν οποιαδήποτε διαφορά τους που θα προκύψει από την παρούσα ή εξ αφορμής αυτής με βάση την καλή πίστη.

Σε περίπτωση που το ανωτέρω δεν καταστεί εφικτό αποκλειστικά αρμόδια για κάθε διαφορά μεταξύ των μερών από και εξ αφορμής της παρούσας ορίζονται τα δικαστήρια της έδρας της ΣΟΛ Crowe και εφαρμοστέο το ελληνικό δίκαιο.

Δεδομένου ότι η ΣΟΛ Crowe έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες για τη διαχείριση παραπόνων και καταγγελιών, σας γνωρίζουμε ότι μπορείτε να υποβάλλετε επώνυμα ή ανώνυμα αναφορά για οποιαδήποτε παράνομη συμπεριφορά, πράξη ή παράλειψη μέσω της επιλογής «Whistle2SOL» στο κεντρικό μενού της επίσημης ιστοσελίδας της

ΣΟΛ Crowe, ή πληκτρολογώντας τον ακόλουθο σύνδεσμο:  
<https://whistle2sol.disclosers.eu/#/>.

Η παρούσα προσφορά έχει συνταχθεί σύμφωνα με την από 22.1.2024 Πρόσκληση Υποβολής Προσφοράς, τους όρους της οποίας αποδεχόμαστε ρητά και ανεπιφύλακτα και ισχύει και δεσμεύει την εταιρεία μας για ενενήντα (90) ημέρες από την επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών.



**Παναγιώτης Χ. Αλαμάνος**  
**Διευθύνων Σύμβουλος**

Έχω διαβάσει και κατανοήσει τους όρους και τις προϋποθέσεις αυτής της επιστολής, συμφωνώ και αποδέχομαι αυτά για λογαριασμό του ΕΛΚΕ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, για την υπογραφή της οποίας είμαι εξουσιοδοτημένος.

Υπογραφή:

Όνομα:

Θέση:

Ημερομηνία:

Σφραγίδα:





## Σχετικά με εμάς

Η ΣΟΛ Crowe συγκαταλέγεται ανάμεσα στις κορυφαίες εταιρείες παροχής Ελεγκτικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών στην Ελλάδα και αποτελεί μια από τις μεγαλύτερες εθνικές εταιρείες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ευρώπης. Με περισσότερους από 650 εξειδικευμένους επαγγελματίες συνεργάτες σε επτά σημεία στην Ελλάδα, η ΣΟΛ Crowe αποτελεί σήμερα τον πιο αξιόπιστο συνεργάτη, διοχετεύοντας στην ελληνική αγορά την τεχνογνωσία που αποκτά μέσω του 9ου μεγαλύτερου ελεγκτικού και λογιστικού δικτύου παγκοσμίως, της Crowe Global, του οποίου είναι μέλος από το 2006. Αποστολή της ΣΟΛ Crowe είναι να συνεχίσει να επενδύει σε ένα μέλλον προς όφελος της ελληνικής επιχειρηματικότητας και οικονομίας.

## Στοιχεία Επικοινωνίας

**ΣΟΛ Crowe**  
**Ελεγκτικές Υπηρεσίες**  
Φωκ. Νέγρη 3  
112 57 Αθήνα  
Τ: 210 8691100  
Φ: 210 8617328 - 210 8618016  
Ε: [solcrowe@solcrowe.gr](mailto:solcrowe@solcrowe.gr)

Η ΣΟΛ α.ε. ή ΣΟΛ Crowe και η ΣΟΛ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Α.Ε. είναι μέλη της Crowe Global, με έδρα την Ελβετία. Η κάθε εταιρεία μέλος της Crowe Global αποτελεί μία ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα. Η ΣΟΛ α.ε. ή ΣΟΛ Crowe και η ΣΟΛ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Α.Ε. καθώς και οι θυγατρικές τους δεν είναι υπεύθυνες ή υπόχρεες για οποιοσδήποτε ενέργειες ή παραλείψεις της Crowe Global ή οποιουδήποτε άλλου μέλους της Crowe Global.