

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Λογιστική και
Χρηματοοικονομική**



**Master of Science (M.Sc)
in Accounting and Finance**

Μεταπτυχιακή Διατριβή

**Τίτλος Εργασίας : «Διαδικασία εξωτερικού ελέγχου χρηματοοικονομικών
καταστάσεων. Μελέτη Περίπτωσης: Ανώνυμη Εταιρεία με δραστηριότητα
Εκπαιδευτήρια»**

Όνομα φοιτητή: Παπανικολάου Β. Αναστασία

Επιβλέπων Καθηγητής: Γιαννόπουλος Βασίλειος

Διατριβή υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου
Πελοποννήσου. Η παρούσα διατριβή αποτελεί μέρος των απαιτήσεων για την απόκτηση του
Μεταπτυχιακού Διπλώματος στη Λογιστική και Χρηματοοικονομική

Καλαμάτα Απρίλιος 2022

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Λογιστική και
Χρηματοοικονομική**



**Master of Science (M.Sc)
in Accounting and Finance**

Τριμελής Εξεταστική Επιτροπή

**Επιβλέπων Καθηγητής: Γιαννόπουλος Βασίλειος, Επίκουρος Καθηγητής, Τμήμα
Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής, Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου**

**Μέλος: Σπηλιόπουλος Οδυσσέας, Αναπληρωτής Καθηγητής, Τμήμα Λογιστικής
και Χρηματοοικονομικής, Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου**

**Μέλος: Μαυριδόγλου Γεώργιος, Λέκτορας Εφαρμογών, Τμήμα Λογιστικής και
Χρηματοοικονομικής, Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου**

Δήλωση Αυθεντικότητας, Copyright

Δηλώνω υπεύθυνα ότι:

- 1)** Είμαι ο κάτοχος των πνευματικών δικαιωμάτων της πρωτότυπης αυτής εργασίας και από όσο γνωρίζω η εργασία μου δε συκοφαντεί πρόσωπα, ούτε προσβάλλει τα πνευματικά δικαιώματα τρίτων.
- 2)** Αποδέχομαι ότι το Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής μπορεί, χωρίς να αλλάξει το περιεχόμενο της εργασίας μου, να τη διαθέσει σε ηλεκτρονική μορφή μέσα από τη ψηφιακή Βιβλιοθήκη του Ιδρύματος, να την αντιγράψει σε οποιοδήποτε μέσο ή/και σε οποιοδήποτε μορφότυπο καθώς και να κρατά περισσότερα από ένα αντίγραφα για λόγους συντήρησης και ασφάλειας.

Παπανικολάου Β. Αναστασία

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές του Μεταπτυχιακού Προγράμματος για τις γνώσεις και τις συμβουλές τους και ιδιαιτέρως θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Γιαννόπουλο Βασίλειο για τις κατευθυντήριες οδηγίες του και για την πολύτιμη βοήθεια του για την ολοκλήρωση της διπλωματικής μου εργασίας.

Επιπλέον θα ήθελα να ευχαριστήσω τους συναδέλφους μου για την πολύτιμη βοήθεια τους στην επεξήγηση σημαντικών χρηματοοικονομικών όρων.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω τους γονείς μου και όλα εκείνα τα άτομα που με στήριξαν και πίστεψαν σε μένα.

Πίνακας Περιεχομένων

Περίληψη	7
Abstract	8
Κεφάλαιο 1. Εισαγωγικά στοιχεία.....	9
1. Εισαγωγή.....	9
1.1 Σκοπός της Εργασίας.....	10
1.2 Δομή του Ελέγχου	10
1.3. Ερευνητικά Ερωτήματα.....	10
Κεφάλαιο 2: Σχεδιασμός Ελέγχου (Scoring) Επίπεδο σημαντικότητας (materilaity)	12
2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	12
2.1. ΔΕΠ 300 Σχεδιασμός του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων.....	12
2.1.1. Πεδίο Εφαρμογής του Παρόντος ΔΕΠ.....	12
2.2. Ο Ρόλος και το Χρονοδιάγραμμα των Σχεδιασμού	12
2.2.1. Προκαταρκτικές Δραστηριότητες.....	13
2.2.2. Προγραμματισμός Δραστηριοτήτων.....	13
2.2.3. Η Απαιτούμενη Κατανόηση της Οντότητας και του Περιβάλλοντος της Συμπεριλαμβανομένου του Εσωτερικού Ελέγχου της Οντότητας.....	14
2.2.4. Απόφαση για αποδοχή της ανάθεσης ελέγχου	19
2.4 Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνου της Οντότητας	28
2.5. Επίπεδο σημαντικότητας (materiality) - Ουσιώδους Μεγέθους βάση ΔΠΕ (320).....	28
2.2.5. Εντοπισμός και εκτίμηση κινδύνων μέσω κατανόησης της οντότητας και του περιβάλλοντός της (ΔΠΕ 315)	30
ΔΕΠ 250 Τμήμα Α Εξέταση Νόμων και Κανονισμών στον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων	30
2.3.1. Πεδίο Εφαρμογής του Παρόντος ΔΠΕ.....	30
2.3.2. Η Ευθύνη για Συμμόρφωση με Νόμους και Κανονισμούς	31
2.3.3. Ξέπλυμα Χρήματος (Anti Money Laundring)	32
Κεφάλαιο 3: Προσδιορισμός και αξιολόγηση κινδύνου (Identify & Assess Risk)	33
3.Καθορισμός πεδίων διερεύνησης.....	33
3.1. Εντοπισμός και Εκτίμηση Κινδύνου	33
3.2. Σχεδιασμός Αντίδρασης Ελέγχου	35
3.3. Εντοπισμός Κύκλων.....	35
3.4. Διαδικασίες Κύκλου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:.....	36
Κεφάλαιο 4: Κατανόηση της Οντότητας	47
4.1. Κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντος αυτής.....	47

4.2. Προκαταρκτική Αναλυτική Επισκόπηση (Preliminary Analytical Review -PAR)	47
4.3. Κατανόηση των Εσωτερικών Δικλίδων	51
4.3.1. Συζήτηση Ομάδας Ανάθεσης	51
Κεφάλαιο 5: Σχεδιασμός & εκτέλεση πρόγραμματος ελέγχου	54
5.1. Σχεδιασμός πρόγραμματος ελέγχου και Διαβεβαιώσεις	54
5.2 . Τελική Αναλυτική Επισκόπηση (Final Analytical Review -FAR) - Χρηματοοικονομικές καταστάσεις - Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή	76
Κεφάλαιο 6:Εκλογή, προγραμματισμός ελέγχου και ολοκλήρωση ελέγχου έτους 2019.....	88
Συμπέρασμα.....	131
Περιορισμοί.....	132
Προτάσεις για μελλοντική έρευνα.....	132
Βιβλιογραφία	133

Περίληψη

Η παρούσα διπλωματική εργασία με τίτλο «Διαδικασία εξωτερικού ελέγχου χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Μελέτη Περίπτωσης: Ανώνυμη Εταιρεία με δραστηριότητα Εκπαιδευτήρια» πραγματοποιήθηκε για το μεταπτυχιακό πρόγραμμα του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου για το τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής κατά το τρίτο εξάμηνο φοίτησης.

Σκοπός της διπλωματικής εργασίας είναι η πραγματική μεθοδολογία του ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων Ανωνύμων Εταιρειών με αυθεντικό υλικό από το φάκελο τεκμηρίωσης.

Το Σώμα Ορκωτών Λογιστών ιδρύθηκε με το ΠΔ 226/1992 κατά νομοθετική εξουσιοδότηση του άρθρου 75 του νόμου 1969/91. Σκοπός του σώματος είναι ο έλεγχος της οικονομικής διαχείρισεως όλων των επιχειρήσεων ιδιωτικών και δημοσίων. Ο έλεγχος αυτός ασκείται από πρόσωπα με αναγνωρισμένο κύρος και αυξημένα επαγγελματικά προσόντα τα οποία απολαμβάνουν προσωπική και λειτουργική ανεξαρτησία. Στην περίοδο από το έτος 1993 και μετά την οποία δημιουργήθηκαν οι ιδιωτικές ελεγκτικές εταιρείες.

Οι ελεγκτικές εταιρείες χρησιμοποιούν πολλούς ελεγκτικούς μηχανισμούς (προγράμματα ελέγχων) προκειμένου να ελέγξουν τις εταιρείες, τα οποία είναι βασισμένα στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ), νόμους περί ανωνύμων εταιρειών τόσο για τον τακτικό όσο και για τον φορολογικό έλεγχο.

Το ελεγκτικό έργο χωρίζεται σε τρία στάδια, την Προκαταρκτική Εξέταση, την Αναλυτικότερη Εξέταση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και την ολοκλήρωση του ελέγχου όπου ο Ελεγκτής είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να υποβάλλει το «Πιστοποιητικό Ελέγχου» στην Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις τέσσερις μορφές γνώμης οι οποίες κάθε χρόνο ανανεώνονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ): α) Θετική έκθεση β) Θετική με επιφυλάξεις Έκθεση γ) Αρνητική Έκθεση δ) Άρνηση έκφρασης γνώμης.

Συμπερασματικά, στηριζόμενοι στα τεκμήρια του φακέλου ελέγχου της εταιρείας που αναλύσαμε και ακολουθώντας τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ) σε όλα τα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων παρατηρήσαμε ότι εφόσον πράξαμε την εφαρμογή τους μπορέσαμε να διεξάγουμε αποτελέσματα τόσο με τα οικονομικά κυκλώματα που διέπουν την ελεγχόμενη εταιρεία όσο και για την ύπαρξη, τη σωστή λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και την εφαρμογή των νόμων.

Τα αποτελέσματα της εργασίας μας για όλα τα κονδύλια που θα αναλυθούν, μέσω των ακολουθούμενων ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες έχουν στηριχθεί στο ελεγκτικό πρόγραμμα της ελεγκτικής εταιρείας θα παραθέτονται εντός του πιστοποιητικού ελέγχου κάθε ελεγχόμενης χρήσης.

Λέξεις κλειδιά: (Πρόγραμμα ελέγχου, Ελεγκτικά Πρότυπα, Ελεγκτικός Κίνδυνος, Ελεγκτικά Τεκμήρια, Απάτη)

Abstract

The present dissertation entitled "External audit procedure of financial statements. Case Study: Societe Anonyme with activity "Schools" was held for the postgraduate program of the University of Peloponnese for the Department of Accounting and Finance during the third semester of study.

The purpose of the dissertation is the actual methodology of the audit by Certified Public Accountants of the Financial Statements of Societes Anonymes with authentic material from the documentation file.

The Body of Certified Public Accountants was established by Presidential Decree 226/1992 by legislative authorization of article 75 of law 1969/91. The purpose of the body is to control the financial management of all private and public enterprises. This control is exercised by persons with recognized prestige and enhanced professional qualifications who enjoy personal and functional independence. In the period from 1993 onwards, private audit firms were established. Audit firms use a variety of control mechanisms (audit programs) in order to audit companies, which are based on International Standards on Auditing (IAS), corporate governance laws for both regular and fiscal audits.

The audit work is divided into three stages, the Preliminary Examination, the More Detailed Examination of the Financial Statements and the completion of the audit where the Auditor is obliged by law to submit the "Certificate of Audit" to the General Assembly, according to the four forms of opinion which are annually renewed by the Body of Certified Public Accountants (SOEL): a) Positive report b) Positive with reservations Report c) Negative report d) Refusal to express an opinion.

In conclusion, based on the evidence of the audit file of the company that we analyzed and following the International Standards on Auditing (IAS) in all items of the Financial Statements, we noticed that if we applied them we could carry out results with the financial circuits and for the existence, proper functioning of the internal control system as well as the implementation of laws.

The results of our work for all items that will be analyzed, through the following audit procedures, which have been based on the audit program of the audit company will be listed within the audit certificate of each audited year.

Keywords: (Audit Schedule, Audit Standards, Audit Risk, Audit, Fraud)

Κεφάλαιο 1. Εισαγωγικά στοιχεία

1. Εισαγωγή

Ο έλεγχος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έχει ως αφετηρία τον σχεδιασμό του ελέγχου και μετέπειτα την εκτέλεση των απαιτούμενων ελεγκτικών διαδικασιών που προκύπτουν από το πρόγραμμα ελέγχου που έχει δημιουργήσει η ελεγκτική ομάδα. Σύμφωνα με τα ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΕΠ) το πρόγραμμα ελέγχου που έχει καταστρώσει ο ελεγκτής κατά το αρχικό στάδιο της ανάληψη- αποδοχής του ελέγχου που μπορεί να τροποποιηθεί σημαντικά κατά την διάρκεια της εξέλιξης του ελέγχου. Ο ελεγκτής έχει την δυνατότητα, καθώς εξάγονται ευρήματα από την εκτέλεση του ελέγχου, να ενημερώνει τον αρχικό του σχεδιασμό με νέα δεδομένα και να δίνει την ανάλογη βαρύτητα σε κομμάτια του ελέγχου που εμφανίζεται ότι μπορεί να προκύψει θέμα ουσιώδους ανακρίβειας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Ο αρχικός σχεδιασμός μπορεί να αποτελέσει τον χάρτη του ελεγκτικού έργου και καθώς εξάγονται τα ευρήματα από τις επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες να τροποποιείται και η διαδρομή προς τα τελικά αποτελέσματά και την έκφραση γνώμης του ελεγκτή. Αυτό σημαίνει για παράδειγμα ότι ενώ αρχικά ο ελεγκτής, σύμφωνα με τις αρχικές ενδείξεις της ανάθεσης, είχε προγραμματίσει αυξημένο όγκο ελεγκτικού έργου για συγκεκριμένα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, εν τέλει λόγω της εύρεσης λαθών, μεγαλύτερα του επιπέδου σημαντικότητας (materiality) σε κάποιο άλλο κονδύλι των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που αρχικά δεν είχε κινήσει υποψίες για τυχόν ανακρίβειες, να μεταφέρει τον όγκο των ελεγκτικών διαδικασιών σε άλλο κομμάτι του ελέγχου.

Η φύση και η έκταση των διαδικασιών του ελέγχου επηρεάζονται σημαντικά από το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της ελεγχόμενης εταιρείας, την εμπειρία της προηγούμενης ελεγκτικής ομάδας, καθώς και από τις μεταβολές των παραδοχών που μπορεί να προκύψουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η ελεγκτική ομάδα οφείλει να διασφαλίσει ότι στην ελεγχόμενη εταιρεία υπάρχουν δικλίδες ασφαλείας δηλαδή εσωτερικός έλεγχος και ότι ασκείται σωστά η εταιρική διακυβέρνηση. Για να επιτευχθεί αυτό χρειάζεται να πραγματοποιηθούν συναντήσεις με την Διοίκηση της εταιρείας καθώς και με όλα τα ελεγχόμενα τμήματα (Λογιστήριο , τμήμα προμηθειών κλπ.) για την απαραίτητη συλλογή πληροφοριών και την αξιολόγηση τους από την ελεγκτική ομάδα. Η αξιολόγηση του συστήματος σε κάθε ελεγχόμενη εταιρεία είναι διαφορετική καθώς κάθε οντότητα έχει διαφορετική κουλτούρα, μέγεθος, δραστηριότητα και δομή.

1.1 Σκοπός της Εργασίας

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι ο έλεγχος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων Ανωνύμου Εταιρείας ο οποίος περιλαμβάνει όλα τα στάδια του ελέγχου κατά τη φάση του σχεδιασμού του καθώς και την εκτέλεσή του. Κατά την εργασία αυτή θα παρατεθούν υποδείγματα των στοιχείων που συλλέγει ο ελεγκτής σε όλες τις φάσεις του ελέγχου και θα αναπτυχθεί μια σειρά συμπερασμάτων για κάθε κύκλο λειτουργίας της εταιρείας. Βάσει των δεδομένων της ανωνύμου εταιρείας θα αναπτυχθεί η στρατηγική του ελέγχου, θα καταρτιστεί το πρόγραμμα ελέγχου και η εκτέλεσή του μέχρι και την τελική γνώμη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (πιστοποιητικό τακτικού ελέγχου).

1.2 Δομή του Ελέγχου

Κατωτέρω παρουσιάζουμε την δομή του ελέγχου της ελεγχόμενης εταιρείας :

- I. Σχεδιασμός Ελέγχου (Scoring) Επίπεδο σημαντικότητας (materilaity)
- II. Προσδιορισμός και αξιολόγηση κινδύνου (Identify & Assess Risk)
- III. Απόκριση Ελέγχου Σχεδιασμού (Design Audit Response)
- IV. Ευρήματα Ελέγχου, Λήψη αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου (Obtain Audit Evidence).
- V. Έκθεση Ελέγχου (Audit Report, Form Opinion - Γνωμοδότηση).

1.3. Ερευνητικά Ερωτήματα

Τα συμπεράσματα που μπορούν να εξαχθούν από την παρούσα εργασία είναι σχετικά με το πόσο σημαντικό είναι για το ελεγκτικό έργο ο αρχικός σχεδιασμός του. Για την επιτυχή ολοκλήρωση της διαδικασίας θα πρέπει ο ελεγκτής να μπορεί να απαντήσει με ακρίβεια στα παρακάτω ερωτήματα.

- ✚ Ποιοί είναι οι ελεγκτικοί στόχοι της ομάδας ελέγχου και σε ποιους θα πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή;
- ✚ Ποιο είναι το κύριο αντικείμενο εργασιών της ελεγχόμενης εταιρείας και τι κινδύνους υποκρύπτει;
- ✚ Σε πόσο χρονικό διάστημα θα ολοκληρωθεί το μεγαλύτερο μέρος του ελέγχου, πόση θα είναι η διάρκεια και πόσο το κόστος του;

Ο Αντίκτυπος του Εσωτερικού Ελέγχου και ο Ρόλος στις Αποφάσεις Σχεδιασμού του Ελέγχου Των Εξωτερικών Ελεγκτών:

Ο σχεδιασμός του εξωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται όταν ο εσωτερικός ελεγκτής έχει κίνητρα και ευκαιρίες να προωθείται από τις αξιολογήσεις του στο εργασιακό περιβάλλον. Συγκεκριμένα παρατίθεται μία θεωρία στο πώς τα κίνητρα ενός εσωτερικού ελεγκτή και η συμμετοχή του στις διαβουλεύσεις του ελέγχου επιδρούν στον σχεδιασμό του ελέγχου του εξωτερικού ελεγκτή.

Η συνδρομή του Εσωτερικού Ελέγχου σε πιο Έγκαιρο Εξωτερικό Έλεγχο:

Το παρόν άρθρο ασχολείται με επαγγελματικά πρότυπα τα οποία καθοδηγούν τους εξωτερικούς ελεγκτές να εξετάσουν την επίδραση της εργασίας και την ευκαιρία αξιοποίησης της άμεσης βοήθειας από την λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου κατά τον σχεδιασμό και την διενέργεια του εξωτερικού ελέγχου. Συνολικά, τα ευρήματα που παρατίθενται στο παρόν άρθρο αναφέρονται στις επιπτώσεις για τις εταιρείες και τους εξωτερικούς ελεγκτές οι οποίοι αξιολογούν και χρησιμοποιούν τις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου. Πιο συγκεκριμένα το συμπέρασμα που εξάγεται είναι ότι η ενίσχυση του εσωτερικού ελέγχου όχι μόνο μπορεί να βοηθήσει στην μείωση του κόστους ελέγχου αλλά και να καταστήσει συνολικά τον έλεγχο πιο αποδοτικό. Τα ευρήματα αυτά είναι ιδιαίτερα σημαντικά δεδομένων των προκλήσεων που αντιμετωπίζει ο εξωτερικός ελεγκτής του πιο απαιτητικού ελέγχου, τις συντομότερες προθεσμίες από τις ρυθμιστικές αρχές, τους περιορισμένους πόρους και τις συμπιεσμένες αμοιβές του ελέγχου.

Η Κριτική και το Μοντέλο Αποφάσεων του Ελεγκτή Σχετικά με τον Κίνδυνο Απάτης - Διαδικασία του Σχεδιασμού:

Το παρόν άρθρο αναπτύσσει ένα μοντέλο που περιγράφει τα χαρακτηριστικά του ελεγκτή και του παράγοντα κινδύνου απάτης και πώς αναμένεται να επηρεαστούν οι διαδικασίες σχεδιασμού σχετικά με τον κίνδυνο απάτης (δηλαδή την δημιουργία υποθέσεων απάτης, την αξιολόγηση του εν λόγω κινδύνου και η τροποποίηση του προγράμματος ελέγχου). Σύμφωνα με το συγκεκριμένο μοντέλο, η εμπειρία του ελεγκτή, και ιδίως η εμπειρία του σε πολύπλοκες περιπτώσεις απάτης καθορίζει σημαντικά την απόδοση του ελέγχου και την κατάρτιση του προγράμματος ελέγχου και των διαδικασιών οι οποίες πρόκειται να εκτελεστούν. Λόγω της σπανιότητας περιπτώσεων απάτης, η απόκτηση εμπειρίας από τους ελεγκτές πραγματοποιείται έμμεσα μέσω της εκπαίδευσής τους παρά με την άμεση επαφή με περιπτώσεις απάτης και αυτό ενισχύεται όταν οι ελεγκτές έχουν ανεπτυγμένες δεξιότητες επίλυσης προβλημάτων και υψηλό

γνωσιολογικό κίνητρο. Τελικό συμπέρασμα του εν λόγω άρθρου είναι ότι η διαγνωστικότητα των παραγόντων κινδύνων απάτης και ειδικότερα ο βαθμός στον οποίο θα καταστήσει ελέγξιμες τις υποθέσεις απάτης οι οποίες θα δημιουργηθούν από τον ελεγκτή, θα επηρεάσει σημαντικά την ικανότητα του ελέγχου να ελέγξει αποτελεσματικά τις συγκεκριμένες υποθέσεις και να τροποποιήσει κατάλληλα τον σχεδιασμό του ελέγχου.

Κεφάλαιο 2: Σχεδιασμός Ελέγχου (Scoring) Επίπεδο σημαντικότητας (materility)

2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τον σχεδιασμό ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων είναι εκ των σημαντικότερων Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ΔΕΠ) τα οποία καθορίζουν όλες τις πτυχές του σχεδιασμού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων είναι το ΔΕΠ 300,315, 320 και 250.

2.1. ΔΕΠ 300 Σχεδιασμός του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

2.1.1. Πεδίο Εφαρμογής του Παρόντος ΔΕΠ

Το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΕΠ 300) ασχολείται με την ελεγκτική ευθύνη για τον σχεδιασμό του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

2.2. Ο Ρόλος και το Χρονοδιάγραμμα των Σχεδιασμού

Ο σχεδιασμός ελέγχου περιλαμβάνει την θέσπιση της συνολικής στρατηγικής ελέγχου και την ανάπτυξη ενός σχεδίου ελέγχου. Ο επαρκής σχεδιασμός ωφελεί τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με διάφορους τρόπους, συμπεριλαμβανομένων των εξής:

- Βοηθώντας τον ελεγκτή να αφιερώσει τη δέουσα προσοχή σε σημαντικούς τομείς του ελέγχου.
- Βοηθώντας τον ελεγκτή να εντοπίσει και να επιλύσει πιθανά προβλήματα στο σωστό χρονικό σημείο.
- Βοηθώντας τον ελεγκτή να οργανώσει σωστά και να διαχειριστεί η ελεγκτική διαδικασία έτσι ώστε ότι περιλαμβάνει να γίνεται με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο.
- Παροχή βοήθειας στην επιλογή των μελών της ομάδας ανάθεσης με τα κατάλληλα επίπεδα δυνατοτήτων και ικανοτήτων για την αντιμετώπιση αναμενόμενων κινδύνων, και τη σωστή ανάθεση των εργασιών τους.

- Διευκόλυνση της διεύθυνσης και εποπτείας των μελών της ομάδας ανάθεσης και της ανασκόπησης του έργου τους σύμφωνα με τα χρονικά πλαίσια του χρονοδιαγράμματος που έχει υιοθετηθεί.

2.2.1. Προκαταρκτικές Δραστηριότητες

Ο ελεγκτής πρέπει να πραγματοποιήσει τις ακόλουθες δραστηριότητες κατά την έναρξη της τρέχουσας ελεγκτικής διαδικασίας:

- Εκτέλεση διαδικασιών που απαιτούνται από το ΔΕΠ 200 σχετικά με την συνέχιση της σχέσης με τον πελάτη και τον εταίρο ανάθεσης.
- Αξιολόγηση της συμμόρφωσης με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας συμπεριλαμβανομένων και της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή σύμφωνα με το ΔΕΠ 220
- Θέσπιση και κατανόηση των όρων της ανάθεσης όπως απαιτείται από το ΔΕΠ 210.

2.2.2. Προγραμματισμός Δραστηριοτήτων

Ο ελεγκτής πρέπει να χαράξει μια συνολική στρατηγική ελέγχου που ορίζει το πεδίο εφαρμογής, το χρονοδιάγραμμα και την κατεύθυνση του ελέγχου, και ότι καθοδηγεί την ανάπτυξη του σχεδίου ελέγχου.

Κατά τον καθορισμό της συνολικής στρατηγικής ελέγχου, ο ελεγκτής οφείλει:

- Να προσδιορίσει τα χαρακτηριστικά της ανάθεσης που ορίζουν το πεδίο εφαρμογής.
- Να εξακριβώσει τους στόχους αναφοράς της ανάθεσης και να προγραμματίσει το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και την φύση της επικοινωνίας με την οντότητα που απαιτείται.
- Να εξακριβώσει τη φύση, το χρόνο και ύψος των πόρων που απαιτούνται για την αποπεράτωση του έργου.
- Να εξακριβώσει τη φύση, το χρόνο και την έκταση των προβλεπόμενων διαδικασιών αξιολόγησης του κινδύνου όπως απαιτείται από το ΔΕΠ 315.
- , σε επίπεδο ισχυρισμών, όπως απαιτείται από το ΔΕΠ 330.

Σε περίπτωση που ο ελεγκτής αναλαμβάνει αρχικό έλεγχο θα πρέπει να ακολουθήσει τις κατωτέρω διαδικασίες:

- Εκτέλεση διαδικασιών που απαιτούνται από το ΔΕΠ 220 σχετικά με την αποδοχή της σχέσης με τον πελάτη και τον εταίρο ανάθεσης.
- Επικοινωνία με τον προκάτοχο ελεγκτή, εφόσον υπήρξε αλλαγή ελεγκτών, σε συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας. (ΔΕΠ 300, IFAC)

2.2.3. Η Απαιτούμενη Κατανόηση της Οντότητας και του Περιβάλλοντος της Συμπεριλαμβανομένου του Εσωτερικού Ελέγχου της Οντότητας

Ο ελεγκτής πρέπει να εξασφαλίζει επαρκή κατανόηση από τα ακόλουθα:

α) Κλάδος δραστηριοποίησης της εταιρείας, κανονιστικούς και άλλους εξωτερικούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένου του εφαρμοστέου πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς.

β) Η φύση της οντότητας συμπεριλαμβανομένων των:

- 1) Η δραστηριότητά της
- 2) Η δομή του καθεστώτος ιδιοκτησίας της και της διακυβέρνησής της.
- 3) Τα είδη των επενδυτικών δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας συμπεριλαμβανομένων και των επενδύσεων σε εταιρείες ειδικού σκοπού.
- 4) Ο τρόπος που η οντότητα είναι δομημένη και ο τρόπος χρηματοδότησής της.

γ) Τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει η εταιρεία και τυχόν αλλαγές σε αυτές που έχουν λάβει χώρα. Ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει κατά πόσον οι λογιστικές πολιτικές της οικονομικής οντότητας είναι κατάλληλες για την επιχείρησή του και συνάδουν με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

δ) Τους στόχους και τις στρατηγικές της οικονομικής οντότητας που σχετίζονται με ότι μπορεί να οδηγήσουν σε ουσιώδη ανακρίβεια.

ε) Την ακριβή χρηματοοικονομική επίδοση της οικονομικής οντότητας.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα ΔΠΕ παραθέτουμε τα αρχεία από το φάκελο ελέγχου χρήσης 2018 της ελεγχόμενης οντότητας την οποία έχουμε επιλέξει να παρουσιάσουμε.

Χρονοδιάγραμμα ελέγχου:

Ο έλεγχος θα διαρκέσει έως την 29η/3/2019 με 300 ελεγκτικές ώρες, δεδομένου ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις θα έχουν εγκριθεί έως την 10η Φεβρουαρίου 2019, οπότε και θα εκδοθεί η έκθεση του ελέγχου που θα απευθύνεται προς την Γενική Συνέλευση.

Αναλυτικά τα βήματα που πρέπει να ακολουθηθούν κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας είναι:

Ημερομηνία	Ενέργεια	Σκοπός
Σεπτέμβριος 2018	Αρχική Συνάντηση	Γνωριμία Της Ομάδας Ελέγχου Με Τους Διοικούντες
Σεπτέμβριος 2018	Συνάντηση Προγραμματισμού	Προγραμματισμός Εργασιών Ελέγχου
Σεπτέμβριος 2018	Συνάντηση Με Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου	Καθορισμός για τον Τρόπο Συνεργασίας
Οκτώβριος 2018	Συνάντηση Με Εμπειρογνώμονες	Άντληση Πληροφοριών Για Τις Μεθόδους Εργασίας Τους
Νοέμβριος 2018	Ενδιάμεσες Ελεγκτικές Εργασίες	Προκαταρκτικές Ελεγκτικές Διαδικασίες
Δεκέμβριος 2018	Οριστικοποίηση Πλάνου Ελέγχου	Οριστικοποίηση Του Πλάνου Ελέγχου Μετά Την Ολοκλήρωση Των Ερωτηματολογίων
Δεκέμβριος 2018	Εκκίνηση Επιτόπιων Ελέγχων Επιχείρησης Προετοιμασία για τον Έλεγχο των Ετήσιων Καταστάσεων	Φυσική Παρουσία Σε Διαδικασίες (π.χ. Απογραφή, Παραγωγική διαδικασία)
10-Φεβ-19	Παραλαβή Εγκεκριμένων Οικονομικών Καταστάσεων Προς Έλεγχο	Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων Παραλαβή Τους Από Τη Διοίκηση Εκκίνηση Ελέγχου αυτών
15-Μαρ-19	Συνάντηση Ελεγκτικής Ομάδας	Επισκόπηση Ευρημάτων Ελέγχου, Επίλυση Τελικών Θεμάτων
25-Μαρ-19	Επισκόπηση Ελεγκτικής Διαδικασίας Από Τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου	Επιβεβαίωση Ποιότητας Του Ελεγκτικού Έργου
27-Μαρ-19	Τελική Συνάντηση - Οριστικοποίηση Στοιχείων Έκθεσης - Παραλαβή Επιστολής Διαβεβαιώσεων Διοίκησης	Τελικές Διαδικασίες Πριν Την Έκδοση Της Έκθεσης
28-Μαρ-19	Ολοκλήρωση Ελέγχου – Χορήγηση Έκθεσης	Ολοκλήρωση Ελεγκτικής Διαδικασίας
28-Μαρ-19	Υποβολή Management Letter	Υποβολή Ευρημάτων- Προτάσεων Προς Την Διοίκηση

Ομάδα Εργασίας :

Η ομάδα εργασίας που θα απασχοληθεί με τη διενέργεια του ελέγχου, προκειμένου αυτός να διενεργηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Δ.Π.Δ.Π. 1 θα τελεί υπό την εποπτεία και την πλήρη ευθύνη της Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας Παπανικολάου Αναστασία και Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 1234. Θα αποτελείται από 5 μέλη εκ των οποίων ένα πρέπει να έχει ιδιαίτερες γνώσεις επί θεμάτων ΕΛΠ, φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ένα να έχει ιδιαίτερες γνώσεις επί μηχανογράφησης. Τέλος για τον έλεγχο πιθανά θα χρειαστεί η εργασία εμπειρογνώμονα για αναλογιστική μελέτη .

Κατωτέρω παρατίθεται η περιγραφή της ελεγχόμενης εταιρείας και η απαιτούμενη κατανόηση της οντότητας:

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Τα Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ είναι μία Ανώνυμη Εκπαιδευτική & Μορφωτική Εταιρεία που ιδρύθηκε βάσει των νόμων της ελληνικής δημοκρατίας. Αναφορές στην «ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ή «Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ» περιλαμβάνουν, εκτός αν τα περιεχόμενα υποδεικνύουν το αντίθετο. Ο διακριτικός τίτλος της Εταιρείας είναι «Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ», είναι κατοχυρωμένος στο καταστατικό της. Η Εταιρεία ιδρύθηκε το έτος 1995 (ΦΕΚ 3234/26.07.1995) με αρχική διάρκεια τριάντα χρόνια (30).

Η έδρα της Εταιρείας είναι στο Δήμος Μαρκόπουλου Αττικής.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιρειών και Πίστewς, με Αρ. Μ.Α.Ε. 1750/06/Β/86/04 ενώ ο αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ) είναι 1217532200000.

Η δραστηριότητα της Εταιρείας διέπεται από τον Κ.Ν.2190/1920.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

- I. Η ίδρυση και εκμετάλλευση βρεφονηπιακών σταθμών, νηπιαγωγείων, Εκπαιδευτηρίων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, καθώς και μεταλυκειακών σπουδών.
- II. Η δημιουργία αθλητικών κέντρων και θερινών σχολείων.
- III. Η δημιουργία Συνεδριακών Κέντρων και Κέντρων Ελευθέρων Σπουδών.
- IV. Η συνεργασία με Πανεπιστήμια της αλλοδαπής, για την δημιουργία Παραρτημάτων τους στην Ελλάδα.
- V. Η συνεργασία με Ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρος για Εκπαιδευτικούς και Εθνικούς σκοπούς.

- VI. Η έκδοση παντός είδους βιβλίων και εντύπων, η λειτουργία καταστημάτων πωλήσεως βιβλίων και εντύπων πάσης φύσεως, που θα εκδίδει η ίδια ή άλλοι τρίτοι.
- VII. Η ίδρυση και λειτουργία εστιατορίων παντός τύπου και καταστημάτων εμπορίας αθλητικών ειδών, ειδών κολυμβήσεως και αθλητικών ειδών ενδύσεως και υποδήσεως εν γένει.
- VIII. Η παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών παντός τύπου και σε όλες τις βαθμίδες εκπαίδευσης, που επιτρέπεται, όπως φροντιστηριακά μαθήματα συμπληρωματικά για την εμπέδωση της εκπαιδευτικής ύλης, μαθήματα ξένων γλωσσών κ.λπ.
- IX. Η παροχή υπηρεσιών στον χώρο των τεχνών και των γραμμάτων καθώς και υπηρεσιών οργάνωσης και σύγχρονης τεχνολογίας οποιουδήποτε αντικειμένου.
- X. Η παροχή συμβουλών επί θεμάτων οργάνωσης και διοίκησης σχολείων, όλων των βαθμίδων και Πανεπιστημίων η δημιουργία και λειτουργία σχολείων οποιουδήποτε βαθμού στο εσωτερικό και στο εξωτερικό.
- XI. Η εκπόνηση προγραμμάτων και η παροχή υπηρεσιών επιμόρφωσης εκπαιδευτικών και γονέων.
- XII. Η παροχή υπηρεσιών και προγραμμάτων εκμάθησης και επιμόρφωσης στον τομέα των ηλεκτρονικών υπολογιστών και των μηχανογραφικών υπηρεσιών.
- XIII. Η Εταιρεία δύναται να συμμετέχει προς τον αυτό σκοπό, με οποιαδήποτε μορφή σε οποιοσδήποτε συναφείς ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις και να συνεργάζεται με οποιοδήποτε τρόπο με φυσικά ή νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν σκοπούς ομοίους ή παρεμφερείς προς τον απ' αυτή επιδιωκόμενο, ακόμη δε και να αντιπροσωπεύει τέτοιου είδους επιχειρήσεις.
- XIV. Η με οποιονδήποτε τρόπο κτήση και εκμετάλλευση κάθε δικαιώματος ή προνομίου αναγκαίου ή χρήσιμου δια τον από την Εταιρεία επιδιωκόμενο σκοπό.
- XV. Συμμετοχή σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο οποιουδήποτε αντικειμένου.
- XVI. Αγορά οικοπέδων με σκοπό την ανέγερση, την πώληση οικοδομών και την ενοικίαση κατοικιών.
- XVII. Ίδρυση και λειτουργία τεχνικού επαγγελματικού εκπαιδευτηρίου.
- XVIII. Ίδρυση και εκμετάλλευση Ηλεκτρικών Σταθμών και
- XIX. Παραγωγή και εμπορία Ηλεκτρικής Ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές και
- XX. Σύσταση Κοινοφελούς Ιδρύματος και μεταβίβαση ολόκληρης της εταιρικής περιουσίας και όλων των έννομων σχέσεων της Εταιρείας στο συσταθησόμενο Ίδρυμα.

Κατά την 31.12.2018 η Εταιρεία απασχολούσε 511 άτομα, εκ των οποίων 452 μόνιμο προσωπικό και 59 έκτακτο προσωπικό, ο δε μέσος όρος του προσωπικού για την κλειόμενη χρήση ήτοι από 01.01.2018 έως 31.12.2018 κυμάνθηκε στα 550 άτομα (452 μόνιμο προσωπικό και 98 άτομα έκτακτο προσωπικό).

Η εταιρεία προσφέρει υπηρεσίες σε παιδιά Παιδικού Σταθμού, Νηπιαγωγείου, Δημοτικού, Γυμνασίου, Λυκείου και IB DP. Είναι ένα πολυδύναμο Σχολείο με ικανούς και πρωτοπόρους εκπαιδευτικούς, που διοικείται και συντονίζεται από έμπειρα στελέχη με την υποστήριξη του Συμβουλίου Εκπαιδευτικής Πολιτικής. Τα εκπαιδευτικά τους προγράμματα διακρίνονται για τον ελληνοκεντρικό τους χαρακτήρα, την ευρωπαϊκή τους διάσταση και την παγκόσμια προοπτική. Εκτός από τα μαθήματα που προβλέπονται από το Αναλυτικό Πρόγραμμα του Υπουργείου Παιδείας, προσφέρουν επιπλέον μαθήματα σε ένα διευρυμένο πρόγραμμα 40 περίπου διδακτικών ωρών την εβδομάδα, καθώς και μια ποικιλία δραστηριοτήτων σε ατομική ή ομαδική βάση.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει το σύστημα της Εταιρικής Διακυβέρνησης που εξειδικεύεται στη διάρθρωση των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων μεταξύ των διαφορετικών συμμετεχόντων στην εταιρεία όπως το Διοικητικό Συμβούλιο, τα ανώτατα εκτελεστικά διευθυντικά στελέχη, τους μετόχους και άλλους εταίρους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ως ανώτατο διοικητικό όργανο ασκεί πλήρη διοίκηση, η οποία έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Συγκεκριμένα η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το σύνολο των πολιτικών, διαδικασιών, καθηκόντων, συμπεριφορών, ελεγκτικών μηχανισμών, δικλίδων ασφαλείας και άλλων στοιχείων που αφορούν στην Εταιρεία. Η εφαρμογή τους τίθεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση και χαρακτηρίζουν τη συμπεριφορά ολόκληρου του Ανθρώπινου Δυναμικού. Υπεύθυνοι για την εποπτεία της λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι: το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου. Το Τμήμα ργεί σαν μια ανεξάρτητη αντικειμενική και συμβουλευτική υπηρεσία. Στις αρμοδιότητές του περιλαμβάνονται η αξιολόγηση και βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου, καθώς επίσης η εξακρίβωση της συμμόρφωσης με τις θεσμοθετημένες πολιτικές και διαδικασίες, όπως αυτές περιγράφονται

στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, την ισχύουσα νομοθεσία και τις κανονιστικές διατάξεις.

Η Εταιρεία εφαρμόζει Κώδικα Δεοντολογίας και Επιχειρηματικής Συμπεριφοράς, προκειμένου να διασφαλίσει την διαφάνεια και την καταπολέμηση της διαφθοράς. Είναι μια περίληψη των αρχών της εταιρείας και αποτελεί μια συνοπτική πηγή καθοδήγησης της επιχειρησιακής συμπεριφοράς. Επιχειρεί να θέσει ένα ελάχιστο πλαίσιο κανόνων εντός του οποίου τόσο η εταιρεία όσο και οι εργαζόμενοι ασκούν τα νόμιμα υπηρεσιακά καθήκοντά τους ανεπηρέαστα από εξωθεσμικές παρεμβάσεις.

2.2.4. Απόφαση για αποδοχή της ανάθεσης ελέγχου

Ανάθεση του ελέγχου

Τα Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ ανακοινώσαν ότι στις 30 Αυγούστου 2018 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας στο Μαρκόπουλο Αττικής, η οποία συνεδρίασε με απαρτία 77,82% του μετοχικού κεφαλαίου και στην οποία παρέστησαν, αυτοπροσώπως και δι' αντιπροσώπου, τρεις (3) μέτοχοι εκπροσωπώντας συνολικά 7.134.918 μετοχές. Η Γενική Συνέλευση συζήτησε και εξέλεξε ομόφωνα (με 7.134.918 έγκυρες ψήφους) για τον έλεγχο των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2018 (1.1.2018-31.12.2018) την ανώνυμη ελεγκτική εταιρεία «ABC Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε», η οποία και θα ορίσει τα φυσικά πρόσωπα που θα διενεργήσουν τον έλεγχο, με αμοιβή καθοριζόμενη βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας περί Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των αποφάσεων του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

- ✓ Επικοινωνήσαμε με τον απερχόμενο ελεγκτή.
- ✓ Εκτιμήσαμε την δυνατότητα της εταιρείας μας για την παροχή κατάλληλης και ποιοτικής υπηρεσίας (πείρα στον κλάδο, φύση και έκταση δέσμευσης, επάρκεια και διαθεσιμότητα του προσωπικού)
- ✓ Αξιολογήσαμε την ακεραιότητα της διοίκησης του υποψηφίου πελάτη και συγκεντρώσαμε πληροφορίες για τη δομή της οργάνωσης και της διοίκησης, τη φύση των εργασιών, το επιχειρησιακό περιβάλλον, τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, τις επιχειρηματικές σχέσεις και συγγενή μέρη.
- ✓ Διενεργήσαμε προκαταρκτική αξιολόγηση του ελεγκτικού κινδύνου, ο οποίος και χαρακτηρίστηκε ως μέτριος.

✓ Εκτιμήσαμε ότι είναι εφικτή η συμμόρφωση ως προς τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων

Η ανωτέρω εργασία έγινε με την συμπλήρωση ειδικών ερωτηματολογίων και βάση αυτών αποφασίστηκε η αποδοχή του πελάτη.

Εν συνεχεία υπογράψαμε και αποστείλαμε την επιστολή ανάθεσης του ελέγχου όπου μέσω αυτής τεκμηριώθηκε και επιβεβαιώθηκε η αποδοχή του ελέγχου.

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο
της Επιχείρησης Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ
Κορωπί Αττικής
Υπόψη κ. Παπαδόπουλου Γ.

Κατωτέρω παρατίθενται η επιστολή ανάθεσης του ελέγχου:

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2018

Σκοπός και πεδίο του ελέγχου

Έχετε ζητήσει να ελέγξουμε (ο «έλεγχος») τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ (η «Εταιρεία») της εταιρικής χρήσης που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2018. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και το προσάρτημα για τη χρήση που λήγει την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014.

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να επιβεβαιώσουμε την αποδοχή και την κατανόηση μας για αυτή την ανάθεση ελέγχου με την παρούσα επιστολή.

Έλεγχος

Οι σκοποί του ελέγχου μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τον εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως σύνολο είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, είτε οφειλόμενου σε απάτη είτε σε λάθος, και να εκδώσουμε μια έκθεση (ελέγχου) που να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση αποτελεί ένα υψηλό επίπεδο διασφάλισης, αλλά δεν αποτελεί εγγύηση ότι ένας έλεγχος που διενεργείτε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα όταν υπάρχει. Σφάλματα μπορεί να προκύψουν από απάτη ή λάθος και θεωρούνται ουσιώδη, εάν ατομικά ή αθροιστικά, θα

μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται βάσει των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ευθύνες του ελεγκτή

Θα διενεργήσουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τις απαιτήσεις δεοντολογίας. Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε τον επαγγελματικό σκεπτικισμό μας καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επιπλέον:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος, σχεδιάζουμε και εκτελούμε ελεγκτικές διαδικασίες που αντιδρούν σε αυτούς τους κινδύνους, και αποκτάμε ελεγκτικά τεκμήρια επαρκή και κατάλληλα για την παροχή της βάσης της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που προκύπτει από απάτη είναι υψηλότερος από τον κίνδυνο μη εντοπισμού σφάλματος που προκύπτει από λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, διαστρεβλώσεις γεγονότων ή παραβίαση των εσωτερικών δικλίδων.
- Αποκτάμε κατανόηση των εσωτερικών δικλίδων που σχετίζονται με τον έλεγχο με σκοπό το σχεδιασμό διαδικασιών ελέγχου που είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης για την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων της οντότητας. Ωστόσο, θα σας κοινοποιήσουμε εγγράφως κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες σε σχέση με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την οποία θα εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου.
- Αξιολογούμε τη καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Εξάγουμε συμπέρασμα για το ενδεχόμενο της χρήσης της βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας από τη διοίκηση και, βάσει των ελεγκτικών τεκμηρίων που αποκτήθηκαν, κατά πόσον υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να εγείρουν σημαντική αμφιβολία σχετικά με την ικανότητα της οντότητας για συνέχιση της δραστηριότητάς της. Εάν καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα οφείλουμε στην έκθεση του ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή, εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να τροποποιήσουμε την γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που

αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες μπορεί να προκαλέσουν την παύση της οντότητας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, περιλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και του εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αντιπροσωπεύουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα κατά τρόπο που να επιτυγχάνει εύλογη παρουσίαση. Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου, καθώς και των ενδογενών περιορισμών των εσωτερικών δικλίδων, υπάρχει αναπόφευκτος κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα, ακόμη και αν ο έλεγχος σχεδιαστεί και εκτελεστεί κατάλληλα σύμφωνα με τα ΔΠΕ.

Οι ευθύνες της διοίκησης και ο προσδιορισμός του εφαρμοστέου πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί με βάση το ότι η διοίκηση και, όπου συντρέχει περίπτωση, οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση αναγνωρίζουν και κατανοούν ότι αυτοί φέρουν ευθύνη:

α. Για τη κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας σύμφωνα με τα σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014,

β. Για τις εσωτερικές εκείνες δικλίδες που η διοίκηση κρίνει ότι είναι απαραίτητες για να καταστήσουν δυνατή την κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων που είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο σε απάτη ή λάθος, και

γ. Για να μας χορηγούν:

- ❖ Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που η διοίκηση γνωρίζει ότι είναι σχετικές με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
- ❖ Συμπληρωματικές πληροφορίες που μπορεί να ζητήσουμε από τη διοίκηση για τους σκοπούς του ελέγχου, και
- ❖ Απεριόριστη πρόσβαση σε άτομα εντός της οντότητας από τα οποία θα κριθεί αναγκαίο να αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια.

Ως μέρος της σειράς ενεργειών του ελέγχου μας, θα ζητήσουμε από τη διοίκηση και, όπου συντρέχει περίπτωση, από τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, έγγραφη επιβεβαίωση που αφορά διαβεβαιώσεις προς εμάς σε σχέση με τον έλεγχο.

Προσβλέπουμε την πλήρη συνεργασία με το προσωπικό σας κατά τα διάρκεια του ελέγχου μας.

Παραδοτέα

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου μας, θα εκδώσουμε Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή θα απευθύνεται αποκλειστικά στους μετόχους της Εταιρείας ως σώμα και θα επιδοθεί στη διοίκηση της Εταιρείας.

Ως μέρος του ελέγχου μας θα επαληθεύσουμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της έκθεσης διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου με τις σχετικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2018 στα πλαίσια των οριζόμενων από τα σχετικά άρθρα του Κ.Ν. 2190/1920.

Επίσης, θα επιδώσουμε στη διοίκηση της Εταιρείας ιδιαίτερη έκθεση με τυχόν σημαντικές ανεπάρκειες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που θα περιέλθουν στην αντίληψή μας κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Η μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσής μας μπορεί να χρειαστεί να τροποποιηθεί λόγω των ευρημάτων του ελέγχου μας.

Χρονικές προθεσμίες

Θα προγραμματίσουμε και θα συντονίσουμε την εργασία μας έτσι ώστε να τηρηθούν οι χρονικές προθεσμίες αναφοράς που θα μας έχουν κοινοποιηθεί από τη διοίκηση της Εταιρείας.

Προς τον σκοπό αυτό, θα συμφωνήσουμε γραπτώς πριν την έναρξη της εργασίας μας, τα στοιχεία (ισοζύγια, αναλύσεις, πρακτικά, και λοιπά υποστηρικτικά αρχεία) που θα πρέπει να μας παραδοθούν από την Εταιρεία, καθώς και την ημερομηνία παραλαβής τους. Τυχόν καθυστερήσεις στην παράδοση ενδεχομένως να καταλήξουν σε αδυναμία τήρησης εκ μέρους μας των συμφωνηθέντων χρονικών προθεσμιών ή/και της αμοιβής.

Η αμοιβή μας

Η αμοιβή μας είναι συνάρτηση του χρόνου που επενδύουμε για τη διεκπεραίωση του έργου μας και υπολογίζουμε ότι για τη διενέργεια του παρόντος ελέγχου θα ανέλθει στο ποσό των ευρώ 30.000,00 πλέον του αναλογούντος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) με τον τρέχοντα συντελεστή (σήμερα 24%).

Η αμοιβή μας είναι καταβλητέα με την ολοκλήρωση του ελέγχου και δύναται, μετά από συνεννόηση μαζί σας, να τιμολογείται και να εισπράττεται σταδιακά με την πρόοδο της εργασίας.

Επιπρόσθετα, εργασίες που μπορεί να σχετίζονται με τον έλεγχο, αλλά όμως δεν αποτελούν μέρος του συνηθισμένου ελέγχου, θα αποτελούν χωριστό έργο, αφού εφαρμοστούν οι κατάλληλες διαδικασίες προέγκρισης και συμφωνίας, το εύρος και το κόστος του οποίου θα συμφωνηθεί προκαταβολικά και θα τιμολογηθεί ξεχωριστά από την αμοιβή του ελέγχου που αναφέρεται παραπάνω.

Η παρούσα σύμβαση καλύπτει μόνο τις απαιτήσεις του τακτικού ελέγχου σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία και δεν καλύπτει άλλες απαιτήσεις, αν υπάρχουν, για το νόμιμο ελεγκτή που προδιαγράφονται από άλλους νόμους. Ειδικότερα, οι απαιτήσεις που προδιαγράφονται στις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Νόμος 4174/2013, όπως αυτός ισχύει) και τη σχετική Απόφαση της Ελληνικής Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης και την έκδοση του σχετικού ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού, θεωρούνται ως ξεχωριστό έργο οι όροι του οποίου θα συμφωνηθούν σε ξεχωριστή επιστολή συνεργασίας.

Συμβατική σχέση

Η παρούσα σύμβαση παροχής υπηρεσιών αποτελεί την πλήρη συμφωνία και κατανόηση μεταξύ μας σε σχέση με το περιεχόμενο του παρόντος, και αντικαθιστά όλες τις προηγούμενες διευθετήσεις και ερμηνείες μεταξύ των δύο μερών σε σχέση με αυτό, οι οποίες παύουν να έχουν περαιτέρω ισχύ ή επίδραση. Οποιαδήποτε απόκλιση από τους όρους της παρούσας σύμβασης θα πρέπει να γίνει εγγράφως και να υπογράφεται από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο και των δύο μερών.

Η παρούσα σύμβαση παροχής υπηρεσιών συνιστά το σύνολο της συμφωνίας μεταξύ μας αναφορικά με τις ελεγκτικές υπηρεσίες. Οποιοσδήποτε τροποποιήσεις ή διαφοροποιήσεις στην παρούσα σύμβαση πρέπει να γίνονται εγγράφως και να υπογράφονται από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο και των δύο μερών.

Οι όροι που περιγράφονται σε αυτή την επιστολή θα συνεχίσουν να είναι σε ισχύ από έτος σε έτος, εκτός εάν γίνει οποιαδήποτε έγγραφη αλλαγή ή αντικατάστασή τους.

Προσβλέπουμε στην αρμονική συνεργασία μαζί σας και τη συμβολή μας στην επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Εάν τα προαναφερόμενα σας βρίσκουν σύμφωνους, θα σας παρακαλούσαμε να υπογράψετε και να επιστρέψετε το συνημμένο αντίγραφο της παρούσας

επιστολής ως ένδειξη της αποδοχής και κατανόησης των όρων ανάθεσης για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Με εκτίμηση,

Παπανικολάου Αναστασία

Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Έχω διαβάσει και κατανοήσει τους όρους και τις προϋποθέσεις αυτής της επιστολής, συμφωνώ και αποδέχομαι αυτά για λογαριασμό των Εκπαιδευτήριων Γ. ΑΕΜΕ από την οποία είμαι αρμόδια εξουσιοδοτημένος.

Υπογραφή: _____

Όνομα: _____

Τίτλος: _____

Ημερομηνία: _____

Πελάτης **ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.**

Ημερομηνία *11/12/2018*

Ωρα *10.00*

Τοποθεσία *Κορωπί, Αττική*

Παρευρισκόμενοι *ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.*

Παπαδόπουλος Γ. &

Κροκοντίρας Ε.

ABC Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Α.Ε – Παπανικολάου Α.

Θέμα Προκαταρκτική Συνάντηση με την Διοίκηση Client Planning Meeting - F/S Period End: [31 Dec 18]

Σημαντικά γεγονότα της ελεγχόμενης εταιρείας για τη χρήση 2018:

Τα σημαντικά γεγονότα της περιόδου είναι κάτωθι:

- Κατά την διάρκεια του έτους στην εταιρεία δεν επήλθαν σημαντικές αλλαγές.

Σκοπός και προσέγγιση του έργου:

- Δεν υφίστανται αλλαγές στο Λειτουργικό σύστημα που χρησιμοποιεί η εταιρεία, στο διοικητικό προσωπικό ή στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει.
- Δεν υπήρξαν αλλαγές στις λογιστικές αρχές και αλλαγή στη βάση των εκτιμήσεων της Διοίκησης.
- Η Διοίκηση της εταιρείας δεν αναλαμβάνει ιδιαίτερους επιχειρηματικούς κινδύνους. Η διοίκηση διενεργεί συνετή διαχείριση κινδύνων και τα πρόσωπα που έχουν αναλάβει τη διακυβέρνηση έχουν τη κατάλληλη εμπειρία για διεκπεραίωση του εν λόγω καθήκοντος. Προβήκαμε σε εκτίμηση εάν και κατά πόσο οι υπεύθυνοι για την διακυβέρνηση της εταιρείας έχουν εκτιμήσει τον κίνδυνο για απάτη ή λάθος καθώς και τις δικλίδες οι οποίες έχουν θεσπιστεί με σκοπό την αποτροπή και αποκάλυψή τους.
- Σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 31 Ν.4308/2014, ορίζεται ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η οντότητα με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας. Ανάλογες πληροφορίες παρέχονται και για τα υπόλοιπα των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι πληροφορίες για τις επιμέρους συναλλαγές και τα υπόλοιπα μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στη χρηματοοικονομική θέση της οντότητας.

Θέματα απάτης:

- Τέτοιες συναλλαγές αφορούν συνηθέστερα αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου που καταβλήθηκαν εντός της χρήσης.
- Από τον διενεργούμενο προκαταρκτικό έλεγχο, την επισκόπηση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και από συζητήσεις με τη Διοίκηση δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με την ύπαρξη περιπτώσεων Απάτης.
- Σκοπός της ανάθεσης ελέγχου είναι η διενέργεια του τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εκπαιδευτήρια Γ. Α.Ε.Μ.Ε της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018.
- Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, με στόχο την διακρίβωση του κατά πόσον οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν με

πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση της Εταιρείας και τα αποτελέσματα των εργασιών της, καθώς και τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων και τις λοιπές επεξηγηματικές σημειώσεις, της χρήσεως που έληξε την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τον νόμο 4308/2014.

Ζητούμενα στοιχεία και κίνδυνοι ανάθεσης:

- Η Εταιρεία μας διαβεβαίωσε ότι θα μας παρέχει όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη διεκπεραίωση του ελέγχου μας.
- Ο έλεγχος θα βασιστεί σε Analytical & Other Substantive.
- Ο έλεγχος βασίζεται στη μεθοδολογία της σημαντικότητας. Οι περιοχές οι οποίες ξεπερνούν το PM θα ελεγχθούν υποχρεωτικά.
- Οι γενικοί κίνδυνοι ανάθεσης που θα προκύψουν και θα συνδέονται με κίνητρο για απάτη θα αντιμετωπιστούν με την διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών στα πλαίσια του FRCP και των λοιπών κύκλων μέσω OSPs & SAPs. Επίσης, η ελεγκτική ομάδα θα εξετάσει αναλυτικά την αποτελεσματική αντιμετώπιση του κινδύνου που προκύπτει σε σχέση με την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι το έργο έχει ανατεθεί σε έμπειρη ελεγκτική ομάδα.
- Η εταιρεία θα εξαντλήσει το περιθώριο που της δίνει ο νόμος για την δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων (άρθρο 43β & 25 Ν. 2190/1920).
- Η εταιρεία δεν καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ούτε αποτελεί συστατικό ομίλου.
- Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξε κάποια αλλαγή οπότε δεν αναμένεται να υπάρξει αλλαγή σε λογιστικούς χειρισμούς της εταιρείας.

Αμοιβή έργου:

- Το ύψος της αμοιβής του ελέγχου περιλαμβάνεται στην ανωτέρω επιστολή ανάθεσης.

Επικοινωνία:

- Η επικοινωνία με τη Διοίκηση θα γίνεται μέσω συναντήσεων:

A) Στάδιο σχεδιασμού (παρούσα agenda)

B) Στάδιο ολοκλήρωσης ελέγχου

και

Γ) θα είναι γραπτή μόνο εφόσον προκύψουν σημαντικά ζητήματα.

2.4 Διαδικασία Εκτίμησης Κινδύνου της Οντότητας

Ο ελεγκτής πρέπει να αποκτήσει κατανόηση για το αν η οικονομική οντότητα έχει θεσπίσει διαδικασίες για:

- α) Τον προσδιορισμό των επιχειρηματικών κινδύνων που σχετίζονται με τους στόχους χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της οικονομικής οντότητας.
- β) Την Εκτίμηση της σημασίας των κινδύνων.
- γ) Την αξιολόγηση της πιθανότητας εμφάνισης τους.
- δ) Την λήψη αποφάσεων σχετικά με τις ενέργειες αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών.

Αν η οικονομική οντότητα δεν έχει καθορίσει μια τέτοια διαδικασία ο ελεγκτής πρέπει να συζητήσει με τη διοίκηση της επιχείρησης αν έχουν εντοπιστεί κίνδυνοι που σχετίζονται με τους στόχους χρηματοοικονομικής αναφοράς και πώς έχουν αντιμετωπιστεί. Ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει κατά πόσο η απουσία διαδικασία αξιολόγησης είναι σημαντική για τις περιστάσεις, ή να προσδιορίσει κατά πόσο αντιπροσωπεύει μια σημαντική ανεπάρκεια του εσωτερικού ελέγχου. (ΔΕΠ 315 - IFAC)

2.5. Επίπεδο σημαντικότητας (materiality) - Ουσιώδους Μεγέθους βάση ΔΠΕ (320)

Το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου ΔΠΕ (320) ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να εφαρμόζει την έννοια της σημαντικότητας στον σχεδιασμό και στην εκτέλεση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης εξηγεί πώς εφαρμόζεται το επίπεδο σημαντικότητας στην αξιολόγηση της επίδρασης των εντοπιζόμενων σφαλμάτων σχετικά με τον έλεγχο και των μη διορθωμένων σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις.

Στο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς συζητείται συχνά η έννοια της σημαντικότητας στο πλαίσιο της ετοιμασίας και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Αν και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση αναφέρεται στο επίπεδο σημαντικότητας υπό διαφορετικούς όρους, σε γενική εξήγηση αναφέρεται σε ανακρίβειες, συμπεριλαμβανομένων των παραλείψεων, οι οποίες θεωρούνται σημαντικές, αν μεμονωμένα ή στο σύνολό τους, αναμένεται να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνουν την πληροφόρηση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο προσδιορισμός από τον ελεγκτή του επιπέδου σημαντικότητας είναι θέμα επαγγελματικής κρίσης και επηρεάζεται από την αντίληψη του ελεγκτή των

οικονομικών πληροφοριών που χρησιμοποιούν οι χρήστες τους. Στο πλαίσιο αυτό ο ελεγκτής θα πρέπει:

α) Να διαθέτει τις απαραίτητες γνώσεις των επιχειρηματικών και οικονομικών δραστηριοτήτων και της λογιστικής αλλά και την θέληση να μελετήσει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις με εύλογη επιμέλεια.

β) Επίσης θα πρέπει να κατανοήσει πώς καταρτίζονται, παρουσιάζονται αλλά και ελέγχονται οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

γ) Να αναγνωρίζει τις αβεβαιότητες που συνδέονται με την ποσοτικοποίηση των ευρημάτων σε μελλοντικό χρόνο βάσει εκτιμήσεων, της κρίσης του αλλά και εξετάζοντας μελλοντικά γεγονότα. Η έννοια της ουσιαστικότητας εφαρμόζεται από τον ελεγκτή, τόσο στο σχεδιάσμά και την εκτέλεση του λογιστικού ελέγχου, όσο και στην αξιολόγηση της επίδρασης των ουσιωδών σφαλμάτων και των μη διορθωμένων σφαλμάτων, εάν υπάρχουν, σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις και τη διαμόρφωση της γνώμης του ελεγκτή.

Το προσαρμοσμένο επίπεδο σημαντικότητας (Performance Materiality) στο πλαίσιο των οικονομικών καταστάσεων ορίζεται ως εκείνο το ποσό που καθορίζει ο ελεγκτής μικρότερο του συνολικού επιπέδου σημαντικότητας (Materiality) κατά το οποίο τα ευρήματα σφαλμάτων κατά τις ελεγκτικές διαδικασίες κάτω από το συγκεκριμένο ποσό αθροιστικά δεν θα προσεγγίζουν το συνολικό επίπεδο σημαντικότητας.

Client Name:	ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. ΑΕΜΕ
Document Name:	Materiality template

F/S Period End:	31.12.2018
Document #:	

Insert client figures into the relevant boxes

	Suggested Business (entity) type	Benchmarks	Chosen %	Suggested materiality
Revenue	Income based entities	0.5% to 2% of revenue	1%	88.931
Income before tax	Profit based entities	3% to 10% of income before tax		0
Total assets Net assets	Asset based / investment entities	1% to 2 % of total assets or 2% to 5% of net assets		0
Gross revenue or expenditure	Not-for-profit entities	More appropriate of: 0.5% to 2% of gross revenue or 0.5% to 2% of expenditure		0

Materiality chosen:	88.931
Performance Material	66.698
Clear Trivial Amount:	4.447

Επιλέξαμε τις πωλήσεις σαν βάση υπολογισμού της σημαντικότητας, λόγω της φύσης εργασιών της εταιρείας (παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης).

Λαμβάνοντας υπόψη το προσωρινό ισοζύγιο με 31/12/2018 και τις διαβεβαιώσεις της Διοίκησης για μη ύπαρξη σημαντικών αλλαγών εντός της ελεγχόμενης χρήσης, καταλήξαμε στο παραπάνω ποσό.

Για το ουσιώδες μέγεθος επιλέξαμε το 1% επί των πωλήσεων για την καλύτερη ελεγκτική μας διασφάλιση.

Για το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης επιλέξαμε το 75% του ουσιώδους μεγέθους, διότι δεν έχουμε εντοπίσει σφάλματα, από τα προηγούμενα έτη ως ελεγκτές της εταιρείας, που να επηρεάσουν την επαγγελματική μας κρίση ως προς τους ισχυρισμούς της διοίκησης.

2.2.5. Εντοπισμός και εκτίμηση κινδύνων μέσω κατανόησης της οντότητας και του περιβάλλοντός της (ΔΠΕ 315)

Κατά τη φάση αυτή του σχεδιασμού πρέπει να εντοπίσουμε και να εκτιμήσουμε τους κίνδυνους ουσιώδους σφάλματος μέσω κατανόησης της ελεγχόμενης μονάδας και του περιβάλλοντός της περιλαμβανομένων και των εσωτερικών δικλίδων της.

Οι διαδικασίες εκτίμησης κινδύνων περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Η απόκτηση γενικής κατανόησης της εταιρείας, επίσκεψη στα γραφεία και τις εγκαταστάσεις της εταιρείας, στις εκθέσεις, έγγραφα και εγχειρίδια των εσωτερικών δικλίδων και στην εκτέλεση των δραστηριοτήτων και των εργασιών.

- Αναλυτικές διαδικασίες πρέπει να εφαρμοστούν για την εκτίμηση του κινδύνου (επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων) για τον εντοπισμό ασυνήθιστων συναλλαγών, ποσών και τάσεων.

- Διερευνητικές ερωτήσεις προς τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με την διακυβέρνηση και την διαχείριση, καθώς και άλλα πρόσωπα από την οικονομική μονάδα.

ΔΕΠ 250 Τμήμα Α Εξέταση Νόμων και Κανονισμών στον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

2.3.1. Πεδίο Εφαρμογής του Παρόντος ΔΠΕ

Το εν λόγω πρότυπο ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή ώστε να εξετάσει τους νόμους και τους κανονισμούς που διέπουν το περιβάλλον της οικονομικής οντότητας στο οποίο δραστηριοποιείται σύμφωνα με τους οποίους καταρτίζονται και ελέγχονται οι οικονομικές της καταστάσεις.

Η επίδραση των νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων στις οικονομικές καταστάσεις ποικίλει σημαντικά. Κάποιοι νόμοι εξ αυτών έχουν άμεση επίδραση καθώς εξ αυτών καθορίζεται το ύψος των γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Άλλοι νόμοι και κανονισμοί αναφέρονται μόνο στην διαχείριση και στις διαδικασίες που πρέπει να τηρεί και άλλοι νόμοι ορίζουν τις προϋποθέσεις βάσει των οποίων μπορεί η οικονομική οντότητα να ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα και δεν έχουν άμεση επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Μερικές οικονομικές οντότητες λειτουργούν σε ένα αυστηρά καθορισμένο νομοθετικό και κανονιστικό περιβάλλον, όπως είναι για παράδειγμα οι τράπεζες και οι εταιρείες παραγωγής χημικών προϊόντων, και οι υπόλοιπες υπόκεινται μόνο στους πολλούς νόμους και κανονισμούς που σχετίζονται γενικά με τις λειτουργικές πτυχές της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η μη συμμόρφωση με τους εν λόγω κανονισμούς μπορεί να επιφέρει επιβολή προστίμων, δικαστικές διαμάχες ή διάφορες άλλες συνεπείς για την οντότητα οι οποίες μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Το παρόν πρότυπο επίσης κάνει λόγο για το ξέπλυμα χρήματος κάτι το οποίο ορίζεται στην νομοθεσία και σε γενικές γραμμές περιλαμβάνει πράξεις οι οποίες μετατρέπουν, μεταφέρουν, αφαιρούν, χρησιμοποιούν διακατέχουν περιουσία που προκύπτει από εγκληματικές πράξεις.

2.3.2. Η Ευθύνη για Συμμόρφωση με Νόμους και Κανονισμούς

Η συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς αποτελεί ευθύνη της διαχείρισης και όσων γενικά είναι επιφορτισμένοι με την διακυβέρνηση της. Το παρόν ΔΕΠ έχει σχεδιαστεί ώστε να βοηθήσει τον ελεγκτή στον εντοπισμό ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων λόγω μη συμμόρφωσης της οικονομικής οντότητας με νόμους και κανονισμούς. Ωστόσο ο ελεγκτής δεν είναι υπεύθυνος για την πρόληψη της μη συμμόρφωσης και δεν αναμένεται να ανιχνεύσει το επίπεδο συμμόρφωσης με όλους τους νόμους και κανονισμούς.

Ο ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε δόλο είτε σε απάτη λαμβάνοντας υπόψη τον ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Λόγω των εγγενών κινδύνων ενός ελέγχου, υπάρχει αναπόφευκτος κίνδυνος ορισμένες ουσιώδεις ανακρίβειες στις οικονομικές καταστάσεις να μην εντοπιστούν ακόμη και αν ο έλεγχος έχει σχεδιαστεί και έχει εκτελεστεί σωστά.

Στο πλαίσιο των νόμων και των κανονισμών, οι δυνητικές επιπτώσεις των εγγενών περιορισμών στην ικανότητα του ελεγκτή να ανιχνεύσει την ουσιώδη ανακρίβεια είναι μεγαλύτερες για τους κατωτέρω λόγους:

- Υπάρχουν πολλές νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις, οι οποίες αφορούν κυρίως τις πτυχές λειτουργίας μίας οικονομικής οντότητας οι οποίες συνήθως δεν επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και δεν λαμβάνονται υπόψη από πληροφοριακά συστήματα της οικονομικής οντότητας που σχετίζονται με την χρηματοοικονομική αναφορά της γενικότερα.
- Η μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς συνήθως συνοδεύεται με συμπεριφορά που αποσκοπεί να αποκρύψει όπως για παράδειγμα κάποια συμπαιγνία, πλαστογραφία, κάποια εσκεμμένη παράληψη και παράκαμψη των διαχειριστικών ελέγχων και έχει ως αποτέλεσμα εκ προθέσεως να διαστρεβλώνονται τα πραγματικά γεγονότα και να αποκρύπτονται από τον ελεγκτή.
- Η μη συμμόρφωση μίας πράξης με νόμους και κανονισμούς αποτελεί νομικό θέμα ενός δικαστηρίου που προφανώς δεν μπορεί τόσο εύκολα να επιλύσει και να αντιληφθεί ο ελεγκτής.

2.3.3. Ξέπλυμα Χρήματος (Anti Money Laundering)

Η νομοθεσία της ευρωπαϊκής ένωσης για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες επιβάλλει στον ελεγκτή να αναφέρει δραστηριότητες ξεπλύματος παράνομου χρήματος. Οι εταίροι και το προσωπικό των ελεγκτικών γραφείων υποχρεούνται να αναφέρουν τις υποψίες τους για πράξεις οι οποίες συνιστούν ποινικό αδίκημα.

Σε περίπτωση υποψίας ξεπλύματος χρήματος ο ελεγκτής πρέπει να αναφέρει το θέμα απευθείας στην αρμόδια αρχή. Η νομοθεσία στην Ελλάδα και συγκεκριμένα με τον νόμο 3932/2011 και τις τροποποιήσεις του δηλαδή το Ν. 3693/2008 και το Ν. 4816/2021, η Επιτροπή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας μετονομάστηκε σε Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. Η Αρχή αποτελεί την εθνική μονάδα για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης συνεισφέροντας στην ασφάλεια και τη σταθερότητα της δημοσιονομικής και οικονομικής πολιτικής. Έργο της εν λόγω επιτροπής είναι η συγκέντρωση, ανάλυση διερεύνηση και επεξεργασία αναφορών υπόπτων συναλλαγών που διαβιβάζονται σ' αυτή από τα υπόχρεα νομικά και φυσικά πρόσωπα καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση της και σχετίζεται με τα αδικήματα της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης.

Ο ελεγκτής κατά τον αρχικό σχεδιασμό του ελεγκτικού του έργου, είναι σκόπιμο κατά την διαδικασία της συλλογής στοιχείων σχετικά με την μετοχική σύνθεση, τα στελέχη της διοίκησης και τους νόμιμους εκπροσώπους της οικονομικής οντότητας, να συλλέξει όλα τα νομιμοποιητικά στοιχεία των προσώπων αυτών καθώς σε περίπτωση που χρειαστεί να καταθέσει αναφορά στην αρμόδια επιτροπή σχετικά με δραστηριότητες ξεπλύματος παράνομου χρήματος να μπορεί να ταχτοποιήσει τα εμπλεκόμενα πρόσωπα. (ΔΕΠ 250Α - IFAC)

Κεφάλαιο 3: Προσδιορισμός και αξιολόγηση κινδύνου (Identify & Assess Risk)

3.Καθορισμός πεδίων διερεύνησης

Αρχικά θα πρέπει να καθορίσουμε τις Περιοχές των Οικονομικών Καταστάσεων (FSAs) και εντοπίζουμε τους ισχυρισμούς της Διοίκησης κατά τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων (οι οποίοι σχετίζονται με: α) την πληρότητα (Completeness), β) την ύπαρξη (Existence), γ) την ακρίβεια (Accuracy), δ) την αποτίμηση (Valuation) και ε) την παρουσίαση (Presentation). Στη συνέχεια θα πρέπει να αποφασίσουμε ποιες από τις Περιοχές των Οικονομικών Καταστάσεων θα πρέπει να εξετάσουμε κατά τον έλεγχο με βασικό κριτήριο το ύψος των κονδυλίων αυτών σε σχέση με το Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι δεν επιλέγονται και άλλες (στις οποίες εκτιμάται ότι υπάρχει κίνδυνος, όχι απομείωσης αλλά πιθανόν πληρότητας ή ακρίβειας). Οι Περιοχές που θα ελεγχθούν συνδυάζονται και με τους ανωτέρω ισχυρισμούς.

Θα εντοπίσουμε τις Γενικές Περιοχές των Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες σχετίζονται με μεγάλο αριθμό σειρών κονδυλίων ή με τις Οικονομικές Καταστάσεις ως σύνολο (πχ Συνέχιση Δραστηριότητας, Μεταγενέστερα Γεγονότα, Συνδεδεμένα Μέρη κλπ) και θα καθορίσουμε το ελεγκτικό έργο. Στο πλαίσιο κατανόησης των Οικονομικών Καταστάσεων θα πρέπει να εντοπίσουμε τους Κύκλους (Cycles) της οντότητας. Θα κατανοήσουμε τους κύκλους (προέλευση συναλλαγών) και θα αντιληφθούμε καλύτερα το πληροφοριακό σύστημα της οντότητας. Οι κύκλοι αυτοί θα συνδυάσουν με τις Περιοχές Οικονομικών Καταστάσεων προκειμένου να δούμε τη σχέση των Οικονομικών Καταστάσεων και των υποκείμενων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

3.1. Εντοπισμός και Εκτίμηση Κινδύνου

Στο στάδιο αυτό εντοπίζονται οι πιθανοί κίνδυνοι ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται είτε σε απάτη, είτε σε λάθος σε επίπεδο Οικονομικών Καταστάσεων και ισχυρισμών. Ο εντοπισμός και η εκτίμηση των κινδύνων αυτών επιτυγχάνεται με την κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντος στο οποίο αυτή δραστηριοποιείται συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών

δικλείδων της οντότητας. Με τον τρόπο αυτό δημιουργείται μία βάση προκειμένου να σχεδιαστούν και να εφαρμοσθούν αντιδράσεις (ελεγκτικές διαδικασίες) ως προς τους εντοπισμένους πιθανούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος

Εντοπισμός

Ο εντοπισμός των κινδύνων, επιτυγχάνεται με την εκτέλεση διαδικασιών εκτίμησης κινδύνου. Για την κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντος της απαιτείται η εκτέλεση των παρακάτω διαδικασιών:

- Κατανόηση της οντότητας με την συγκέντρωση πληροφοριών σχετικά με τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται, του εξωτερικού περιβάλλοντος της, του επιχειρηματικού μοντέλου που έχει υιοθετηθεί, τους στόχους και τις στρατηγικές της καθώς και του τρόπου χρηματοδότησής της.
- Προκαταρκτική αναλυτική επισκόπηση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
- Κατανόηση του συστήματος εσωτερικών δικλείδων, δηλαδή του περιβάλλοντος των δικλείδων, το βαθμό εφαρμογής τους, την καταλληλότητά τους και τη λειτουργική αποτελεσματικότητά τους.

Εκτίμηση

Οι πιθανοί κίνδυνοι ουσιώδους σφάλματος που έχουν εντοπισθεί, εξετάζονται τόσο μεμονωμένα, όσο και σωρευτικά προκειμένου να εκτιμηθεί το επίπεδο σημαντικότητάς τους για κάθε Περιοχή Οικονομικών Καταστάσεων (ΠΟΚ) και για κάθε ισχυρισμό (Κανονικός - Σημαντικός - Μη σημαντικός).

Όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι, που έχουν εντοπισθεί γνωστοποιούνται μέσω συζητήσεων σε όλα τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας και καθορίζεται ποιοι από τους εντοπισθέντες πιθανούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος χαρακτηρίζονται - εκτιμώνται ως σημαντικοί κατά την κρίση μας.

Για κάθε ισχυρισμό ενταγμένο σε Περιοχή Οικονομικών Καταστάσεων, γίνεται εκτίμηση του επιπέδου των πιθανών κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που θεωρούνται σημαντικοί. Το επίπεδο των εντοπισμένων κινδύνων μπορεί να χαρακτηριστεί ως «κανονικό», όταν αυτό αντανακλά κοινότυπους πιθανούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται είτε σε ανθρώπινα λάθη στην επεξεργασία, κρίση, δακτυλογράφηση, υπολογισμό ή σφάλματα λογικής στην υπολογιστική επεξεργασία.

Το αποδεκτό επίπεδο του ελεγκτικού κινδύνου το οποίο καθορίστηκε κατά την κρίση του υπογράφοντος Ορκωτού Ελεγκτή ανήλθε σε 5% - κοινό σε όλες τις Περιοχές Οικονομικών

Καταστάσεων - και βάσει αυτού του ποσοστού σχεδιάσθηκαν ανάλογα οι ελεγκτικές διαδικασίες. Η ελεγκτική εταιρεία έχει καθορίσει όπως οι ελεγκτικές ομάδες αποκτούν επίπεδο διασφάλισης 2 ή 3 από τις διενεργούμενες διαδικασίες για κάθε Περιοχή Οικονομικών Καταστάσεων. Όσο υψηλότερος είναι ο κίνδυνος σε μια Περιοχή Οικονομικών Καταστάσεων (και για κάθε ισχυρισμό), τόσο υψηλότερος είναι και ο βαθμός διασφάλισης που απαιτείται με δεδομένο το ανεκτό επίπεδο του ελεγκτικού κινδύνου. Έτσι, βαθμός διασφάλισης επιπέδου 3 σηματοδοτεί την ύπαρξη αυξημένου επιπέδου κινδύνου ουσιώδους σφάλματος ενώ βαθμός διασφάλισης επιπέδου 2 σημαίνει ότι οι πιθανοί κίνδυνοι ουσιώδους σφάλματος που εντοπίστηκαν θεωρήθηκε ότι δεν οδηγούν σε «αυξημένο» επίπεδο κινδύνων κι επομένως αυτό εκτιμάται ως κανονικό.

3.2. Σχεδιασμός Αντίδρασης Ελέγχου

Για την αντίδραση στο εκτιμώμενο επίπεδο κινδύνου ουσιώδους σφάλματος σε επίπεδο ισχυρισμών για κάθε έναν που εντάσσεται σε Περιοχή Οικονομικών Καταστάσεων, καταρτίζουμε λεπτομερή σχέδια ελέγχου, επιλέγοντας ελεγκτικές διαδικασίες που θεωρούνται ότι είναι οι πιο αποτελεσματικές και αποδοτικές ούτως ώστε να μειώσουμε τον ελεγκτικό κίνδυνο σε αποδεκτά χαμηλό επίπεδο.

Οι ελεγκτικές διαδικασίες είναι ένας συνδυασμός των παρακάτω:

- Δοκιμασίες Δικλείδων (Test of Controls)
- Ουσιαστικές Αναλυτικές Διαδικασίες (Substantive Analytical Procedures)
- Ουσιαστικές Λεπτομερείς Διαδικασίες (Other Substantive Procedures)

Κατά το πρώτο στάδιο της ελεγκτικής διαδικασίας καθορίζουμε το πεδίο ανάθεσης του ελέγχου εκτελώντας τις ακόλουθες διαδικασίες:

- Διενεργούνται διαδικασίες για τη συνέχιση της σχέσης με τον πελάτη και την ειδική ανάθεση ελέγχου
- Αξιολογείται η συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και
- Διασφαλίζεται η κατανόηση των όρων της ανάθεσης.

3.3. Εντοπισμός Κύκλων

Στο στάδιο αυτό θα περιγράψουμε τις διαδικασίες κατανόησης και εκτίμησης των επιχειρηματικών κύκλων της Εταιρείας. Οι κύκλοι περιλαμβάνουν τις δραστηριότητες που

συνδέουν τις Περιοχές των Οικονομικών Καταστάσεων (ΠΟΚ) με τις υποκείμενες συναλλαγές και με λοιπές Περιοχές Οικονομικών Καταστάσεων (ΠΟΚ) που έχουν σχέση με τις ίδιες συναλλαγές.

Οι επιχειρηματικοί Κύκλοι της Εταιρείας περιγράφονται ως εξής:

1) Κλείσιμο Διαδικασίας Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (FRCP) :- Ο εν λόγω κύκλος περιλαμβάνει τις λογιστικές διαδικασίες και τις δικλίδες που έχουν άμεση επίπτωση στην εύλογη παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων. Περιλαμβάνει τις διαδικασίες επί των Γενικών ΠΟΚ και υπερβαίνει τους μεμονωμένους λογαριασμούς.

2) Αγορές Παγίων :- Ο εν λόγω κύκλος περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο ξεκινά και λογιστικοποιείται μια αγορά, πώς δημιουργείται η ανάγκη για την αγορά εξοπλισμού, πώς πληρώνεται το υπόλοιπο των πληρωτέων λογαριασμών, πώς αντιμετωπίζονται αυτές οι πληρωμές και πώς αντικατοπτρίζονται αυτές οι συναλλαγές στα βιβλία της Εταιρείας.

3) Μισθοδοσία – Έξοδα: Ο εν λόγω κύκλος περιλαμβάνει διαδικασίες και δικλίδες σχετικά με νεοπροσληφθέντες υπαλλήλους, διακοπές εργασιακών σχέσεων (ακούσιων ή εκούσιων) περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο εκτελούνται οι υπολογισμοί της μισθοδοσίας και καταβάλλονται οι μισθοί, τι ποσό φόρων και εισφορές οφείλονται στο δημόσιο και πώς αντικατοπτρίζονται αυτές οι συναλλαγές στα βιβλία της Εταιρείας.

4) Έσοδα :- Ο εν λόγω κύκλος περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο ξεκινά και λογιστικοποιείται μια πώληση (υπηρεσία), πώς εισπράττονται τα έσοδα (το μεγαλύτερο μέρος από υπηρεσία), πώς αντιμετωπίζονται τα μετρητά που εισπράττονται και πώς αντικατοπτρίζονται αυτές οι συναλλαγές στα βιβλία της Εταιρείας.

5) Ταμείο :- Διαθέσιμα - Δάνεια : Ο εν λόγω κύκλος περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνονται σημαντικές αποφάσεις επένδυσης και χρηματοδότησης, πώς παρακολουθούνται οι προκύπτουσες συναλλαγές και πώς αντικατοπτρίζονται αυτές οι συναλλαγές στα βιβλία της Εταιρείας.

3.4. Διαδικασίες Κύκλου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:

Κατωτέρω παρατίθενται αναλυτικά οι διαδικασίες κύκλου των Περιοχών των Οικονομικών Καταστάσεων.

1. Κλείσιμο Διαδικασίας Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (FRCP)

Το τμήμα Λογιστηρίου είναι αυτό που έχει επιφορτιστεί με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Από τις πληροφορίες που συλλέξαμε δεν προκύπτει πιθανός κίνδυνος ουσιώδους

σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις. Συγκεκριμένα ο Προϊσταμένος Λογιστηρίου είναι υπεύθυνη για την συγκέντρωση όλων των στοιχείων και διενέργεια όλων των εγγραφών που είναι απαραίτητες για την διενέργεια των οικονομικών καταστάσεων. Έπειτα ετοιμάζει τις προσωρινές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες παραδίδει στον Οικονομικό Διευθυντή για έλεγχο και για περαιτέρω επεξεργασία. Μόλις ο Οικονομικός Διευθυντής ετοιμάσει τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις παραδίδει στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο για έλεγχο και για τυχόν παρατηρήσεις. Πραγματοποιείται τέλος συνάντηση μεταξύ της Προϊσταμένης Λογιστηρίου, Οικονομικού Διευθυντή και Πρόεδρο ΔΣ για συζήτηση επί των οικονομικών καταστάσεων. Τέλος μετά το πέρας της συνάντησης οι οικονομικές καταστάσεις προωθούνται για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία δε διαθέτει τμήμα εσωτερικού ελέγχου, ωστόσο διαθέτει ένα οργανωμένο σύστημα εσωτερικών διαδικασιών.

Το τμήμα Οικονομικής Διεύθυνσης απαρτίζεται από έμπειρο προσωπικό με πολυετή εμπειρία στο χώρο. Ο Οικονομικός Διευθυντής της εταιρείας που ασχολείται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων είναι κάτοχος αδείας Λογιστή Α τάξεως.

Η πλειοψηφία του προσωπικού απασχολείται στην εταιρεία για πολλά χρόνια και υπάρχει στενή σχέση μεταξύ εργαζομένων και διοίκησης. Ως εκ τούτου υπάρχει συνεχής ενημέρωση από την διοίκηση προς τους εργαζόμενους ως προς την πορεία της εταιρείας. Δεν εντοπίστηκαν ιδιαίτερα προβλήματα σχετικά με θέματα ηθικής που αφορά την διοίκηση και τους εργαζόμενους.

Η διαδικασία επιλογής και στελέχωσης των εργαζομένων γίνεται με αξιόπιστα και αντικειμενικά κριτήρια αξιολόγησης, επικεντρώνοντας στις γνώσεις, τις ικανότητες και την προσωπικότητα των ανθρώπων. Η διοίκηση της Εταιρείας φροντίζει ώστε όλοι οι εργαζόμενοι να απολαμβάνουν άριστες συνθήκες εργασίας, αξιοκρατικά κριτήρια αξιολόγησης και επιμορφωτική κατάρτιση. Στο πλαίσιο αυτό διοργανώνονται ενδοεταιρικά σεμινάρια για την εξέλιξη των δυνατοτήτων και των γνώσεων των εργαζομένων.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ο ακόλουθος:

Πρώτιστη υποχρέωση και καθήκον των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η διαρκής επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής ανάπτυξης της Εταιρείας και η προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούνται σε εχεμύθεια, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, και σε κάθε διασφάλιση αυτής. Κάθε πληροφορία πρέπει να χρησιμοποιείται, από τα μέλη, μόνο στα πλαίσια του έργου τους και όχι για προσωπικό όφελος ή όφελος τρίτου σε βάρος της Εταιρείας. Τα μέλη του Διοικητικού

Συμβουλίου απαγορεύεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα τα οποία αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας. Για το λόγο αυτό οφείλουν έγκαιρα να γνωστοποιήσουν, στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα ίδια συμφέροντα τους που ενδέχεται να ανακύψουν που εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση συμφερόντων.

Επίσης στόχος της διοίκησης είναι η διατήρηση της επαρκούς ρευστότητας της Εταιρείας επιτυγχάνοντας τη μειωμένη κυκλοφοριακή ταχύτητα είσπραξης των εμπορικών απαιτήσεων. Επιπλέον στα πλαίσια της προσαρμογής της εταιρείας στις δυσμενείς οικονομικές συνθήκες η διοίκηση σκοπεύει την συμπίεση του λειτουργού κόστους.

Από την εξέταση των χαρακτηριστικών της διοίκησης διαπιστώνουμε ότι δεν έχει χαρακτηριστικά αυταρχισμού, δεν υπάρχει προηγούμενη εμπλοκή σε δικαστικές αγωγές και διενέξεις. Ωστόσο, η παραβίαση δικλίδων ασφαλείας από την διοίκηση σε κάθε περίπτωση, μπορεί να οδηγήσει σε ουσιώδες σφάλμα επί των οικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοση της Εταιρείας. Η διαχείριση κινδύνου διενεργείται από την Οικονομική Διεύθυνση της εταιρείας, οι σχετικές πολιτικές της οποίας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και κατ' επέκταση προσδιορίζονται από τη γενικότερη στρατηγική της Εταιρείας. Η διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων περιλαμβάνει την αναγνώριση, τον υπολογισμό και την αντιστάθμιση τους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της Εταιρείας.

Ο κίνδυνος και η πιθανότητα απάτης λαμβάνονται πολύ σοβαρά υπόψη από τη διοίκηση της Εταιρείας. Υπάρχει καθημερινή εμπλοκή στην λειτουργία της Εταιρείας προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι πιθανότητες ύπαρξης περιστατικού απάτης.

2. Αγορές Παγίων

Η Εταιρεία πραγματοποιεί αγορές νέων Παγίων και προσθήκες στα πάγια ως εξής:

Αγορές ή Προσθήκες παγίων που προέρχονται από καθημερινές ανάγκες της επιχείρησης ή από ανάγκες που προκύπτουν από το εργαστήριο της εταιρείας ή από επιλογές της Διοίκησης στρατηγικού περιεχομένου.

Αγορές ή Προσθήκες παγίων από καθημερινές ανάγκες της επιχείρησης ή από ανάγκες του εργαστηρίου ή από επιλογές της Διοίκησης στρατηγικού περιεχομένου.

Η εταιρεία για οποιοδήποτε πάγιο το οποίο πρέπει να αποκτηθεί ακολουθεί μια απλουστευμένη διαδικασία η οποία είναι προσαρμοσμένη στις συνθήκες της εταιρείας.

Σε οποιοδήποτε τμήμα προκύψει ανάγκη για την αγορά παγίων συντάσσονται τα δελτία παραγγελίας τα οποία προωθούνται προς την αρμόδιο υπάλληλο επεξεργασίας παραγγελιών και προσφορών των παγίων. Μετά την αξιολόγηση προσφορών προωθούνται προς τον Διευθύνων Σύμβουλο της εταιρείας προς έγκριση και έπειτα ξεκινάει η διαδικασία παραγγελίας με τηλέφωνο προς τους προμηθευτές ή με email.

Για την πληρωμή των τιμολογίων προωθούνται τα απαραίτητα δικαιολογητικά προς υπογραφή στον Διευθύνων Σύμβουλο και αφού υπογράψει τα παραστατικά αυτά με τη σειρά τους προωθούνται προς το Λογιστήριο της εταιρείας και συγκεκριμένα προς τον προϊστάμενο Λογιστηρίου ο οποίος προχωράει στην πληρωμή των τιμολογίων μέσω Τραπέζης.

Για όλες τις προσθήκες ή μειώσεις των παγίων ενημερώνεται το ΔΣ και καταγράφεται στα πρακτικά.

Η παραλαβή των παγίων επιβεβαιώνεται και εγκρίνεται από την αρμόδιο υπάλληλο επεξεργασίας παραγγελιών και προσφορών των παγίων. Το άτομο που επιβεβαιώνει την παραλαβή ελέγχει την καταλληλότητα του παγίου και συγκρίνει την παραγγελία με το τελικό τιμολόγιο - δελτίο αποστολής και τελικά δίνει την τελική έγκριση για την παραλαβή του παγίου. Το άτομο που εγκρίνει την παραλαβή δεν είναι από αυτό που έδωσε την παραγγελία, όμως σε κάθε περίπτωση είναι διαφορετικό άτομο αυτό το οποίο δημιουργεί την πληρωμή.

Η ενημέρωση της λογιστικής και του μητρώου παγίων γίνεται με την βοήθεια των παραπάνω εγγράφων από τον προϊστάμενο Λογιστηρίου. Τα άτομα που έχουν πρόσβαση και μπορούν να αλλάξουν τα δεδομένα είναι περιορισμένα και αυτά δεν είναι άλλα από τον προϊστάμενο Λογιστηρίου και τον Οικονομικό Διευθυντή.

Όσο αφορά τις αποσβέσεις διενεργούνται στο κόστος κτήσης των παγίων όπως αναφέρονται στο Φορολογικό Νόμο και τους ισχύοντες κάθε φορά φορολογικούς συντελεστές. Η εταιρεία διαθέτει και μηχανήματα με χρηματοοικονομική μίσθωση (Leasing). Η απογραφή των παγίων γίνεται από την ομάδα απογραφής των αποθεμάτων και την διαδικασία την οποία έχει ορίσει η Διεύθυνση της εταιρείας.

Για τις διαγραφές, πωλήσεις, καταστροφές και αντικαταστάσεις παγίων δεν υπάρχει κάποια συγκεκριμένη διαδικασία αλλά εγκρίσεις και έλεγχοι από τους παραπάνω αρμοδίους συντάσσοντας πρωτόκολλο καταστροφής και με συνοδεία των παραπάνω αρμοδίων το πάγιο εξέρχεται από την έδρα της εταιρείας και οδηγείται στους κατάλληλους κάθε φορά προορισμούς.

Τέλος σημειώνουμε ότι δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ενσώματων παγίων της εταιρείας.

3. Μισθοδοσία – Έξοδα

Η Εταιρεία πραγματοποιεί έξοδα ανάλογα με τις ανάγκες τις.

Το βασικό έξοδο της εταιρείας είναι η μισθοδοσία.

Διαδικασία Προσλήψεων: Την διαδικασία πρόσληψης του προσωπικού την έχει θεσπίσει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας . Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να πραγματοποιήσει όποιες τροποποιήσεις κρίνει απαραίτητες. Στη συνέχεια ενημερώνονται τα Διοικητικά Στελέχη της Εταιρείας για την ισχύουσα πολιτική προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή εφαρμογή της.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας είναι υπεύθυνος για τις προσλήψεις και τις απολύσεις του προσωπικού.

Όταν δημιουργείται ανάγκη για πρόσληψη προσωπικού τότε αναρτάται στο site της εταιρείας αλλά και σε εφημερίδες αγγελία για την πρόσληψη νέου προσωπικού.

Όσο αφορά τις προσλήψεις καθηγητών για την εταιρεία δημιουργείται αγγελία όπου ζητούνται υψηλά και συγκεκριμένα προσόντα προκειμένου να ανταποκρίνονται στις υψηλές ανάγκες της.

Όσο αφορά τα υπόλοιπα τμήματα ζητούνται συγκεκριμένα προσόντα τα οποία κάθε φορά θεσπίζει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Η μισθοδοσία κατά κύριο λόγο προέρχεται από τους μισθωτούς καθηγητές της εταιρείας οι οποίοι διδάσκουν με ανεπτυγμένες μεθόδους τους μαθητές του σχολείου.

Συμβάσεις Εργασίας: Οι σύμβασεις εργασίας συντάσσονται σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και εργατικό πλαίσιο από το Τμήμα Μισθοδοσίας της Εταιρείας. Η σύμβαση περιλαμβάνει τα στοιχεία του εργαζομένου, τους όρους εργασίας και το μισθό του εργαζομένου.

Η σύμβαση υπογράφεται από τον Διευθύνων Σύμβουλο και τον εργαζόμενο ως ένδειξη αποδοχής των όρων που αναγράφονται σε αυτή.

Εκδίδεται σε δύο (2) αντίτυπα:

- Το πρώτο δίδεται στον υπάλληλο.
- Το δεύτερο παραμένει στο Τμήμα Μισθοδοσίας και αρχειοθετείται στον ατομικό φάκελο του εργαζομένου.

Αξιολόγηση Προσωπικού: Στην αρχή του έτους καθορίζονται οι στόχοι της κάθε Διεύθυνσης & κάθε τμήματος και οι ατομικοί στόχοι του κάθε εργαζόμενου.

Οι στόχοι αυτοί είναι συγκεκριμένοι, μετρήσιμοι, εφικτοί, ρεαλιστικοί, σχετίζονται με το αντικείμενο του εργαζομένου και έχουν συγκεκριμένο χρονικό ορίζοντα. Οι στόχοι συζητούνται και συμφωνούνται με τον κάθε εργαζόμενο.

Στο τμήμα του Λογιστηρίου αυτοί οι στόχοι καθορίζονται ανά τρίμηνο ή ακόμα και ανά μήνα ανάλογα με τις ανάγκες του τμήματος.

Οι αξιολογήσεις όλων των εργαζομένων προτείνονται στο τέλος κάθε χρόνου από τον άμεσα Προϊστάμενο τους ή Διευθυντή τους.

Ο αξιολογούμενος βαθμολογείται για τις επιδόσεις του ως προς την διεκπεραίωση των αρμοδιοτήτων που απορρέουν από τη θέση που κατέχει και τα διάφορα χαρακτηριστικά της, λαμβάνοντας υπόψη την επίτευξη των στόχων καθώς και τον τρόπο επίτευξης τους.

Οι εκθέσεις αξιολόγησης στη συνέχεια προωθούνται στους Διευθυντές των αρμόδιων Διευθύνσεων για ενημέρωσή τους και τέλος στη Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού, όπου και αρχειοθετούνται στον ατομικό φάκελο εργαζομένου.

Εκπαίδευση προσωπικού: Η επιλογή των εκπαιδευτικών σεμιναρίων είναι ευθύνη της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού. Τα εκπαιδευτικά σεμινάρια δύνανται να οργανώνονται εσωτερικά από την Εταιρεία ή να ανατίθενται σε εξωτερικούς συνεργάτες. Η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού αναλαμβάνει την οργάνωση εκπαιδευτικών σεμιναρίων στο εσωτερικό της Εταιρείας με βασικό στόχο τη μείωση του κόστους και την κάλυψη των σχετικών αναγκών αυτής. Επίσης, η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού είναι υπεύθυνη να εντοπίσει και να εκμεταλλευτεί όλες τις δυνατότητες χρηματοδότησης των εκπαιδευτικών αναγκών της Εταιρείας από εξωτερικές πηγές.

Πολιτική αμοιβών (αυξήσεις/προαγωγές): Η πολιτική αμοιβών της Εταιρείας καθορίζεται βάσει των όρων συλλογικής σύμβασης εργασίας. Οι αυξήσεις των μισθών λαμβάνουν χώρα βάσει των όρων συλλογικής σύμβασης εργασίας. Ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι αρμόδιος να εγκρίνει τις αυξήσεις που προβλέπονται από τους όρους της συλλογικής σύμβασης εργασίας. Η παροχή έγκρισης προς το τμήμα προσωπικού γίνεται συνήθως μέσω email. Οποιαδήποτε μεταβολή της μισθοδοσίας των υπαλλήλων πρέπει να φέρει έγκριση.

Αποχωρήσεις (Παραιτήσεις/Απολύσεις): Οι παραιτήσεις πρέπει να υποβάλλονται εγγράφως στον αντίστοιχο προϊστάμενο ή διευθυντή τμήματος, μέσω της δήλωσης οικειοθελούς αποχώρησης και να αναφέρουν τους λόγους για τους οποίους αποχωρεί κάποιος από την Εταιρεία. Ο αρμόδιος υπάλληλος του Τμήματος Μισθοδοσίας συμπληρώνει την αναγγελία οικειοθελούς αποχώρησης του εργαζομένου και την υποβάλλει στο ΕΡΓΑΝΗ το αργότερο τέσσερις (4) εργάσιμες ημέρες από την οικειοθελή του αποχώρηση του εργαζόμενου.

Στην περίπτωση της απόλυσης ο Εργαζόμενος ενημερώνεται από τον προϊστάμενό του ή διευθυντή του για την απόλυσή του από την Εταιρεία. Στη συνέχεια αναλαμβάνει το τμήμα της μισθοδοσίας, την περαίωση των διαδικασιών, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται και η υπογραφή του εντύπου καταγγελίας σύμβασης το οποίο υποβάλλει στο ΕΡΓΑΝΗ το αργότερο τέσσερις (4) εργάσιμες ημέρες από την παραίτηση του εργαζόμενου. Την ίδια ημέρα καταβάλλεται και η αποζημίωση απόλυσης η οποία υπολογίζεται λαμβανομένων υπ' όψιν των ετών προϋπηρεσίας του. Για να διενεργηθεί μια απόλυση απαιτείται έγκριση από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Το τμήμα της μισθοδοσίας πρέπει να προβαίνει στις παρακάτω ενέργειες πριν τη διακοπή της απασχόλησης:

- Ελέγχει όλους τους εκκρεμείς λογαριασμούς τους οποίους ενδεχομένως έχει ο υπάλληλος με την Εταιρεία.
- Ελέγχει τον υπολογισμό της εκκαθάρισης αποδοχών περιλαμβανομένης της αποζημίωσης απολύσεως και αφαιρουμένων των εκκρεμών λογαριασμών.
- Ελέγχει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά που απαιτούνται από την επιθεώρηση εργασίας.
- Επιβεβαιώνει την επιστροφή περιουσιακών στοιχείων που τυχόν έχει λάβει ο εργαζόμενος από την Εταιρεία.

Έλεγχος μισθοδοτικής κατάστασης: Πριν την έκδοση της μισθοδοσίας οι Διευθυντές & οι προϊστάμενοι των Τμημάτων είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν τη Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού για κάθε αλλαγή, προαγωγή κλπ του Τμήματος/Διεύθυνσής τους.

Ο υπεύθυνος έκδοσης μισθοδοσίας ελέγχει και αντιπαραβάλλει τα στοιχεία που του έχουν αποσταλεί από τις εγκαταστάσεις/διευθύνσεις, πριν την καταχώρησή τους στη μισθοδοσία για την αποφυγή λαθών. Σε περίπτωση ελλιπούς/λανθασμένης πληροφόρησης ζητά τη διόρθωση των καταστάσεων/στοιχείων από τις επιμέρους Διευθύνσεις/εγκαταστάσεις.

Διενεργείται από το τμήμα μισθοδοσίας δειγματοληπτικός έλεγχος σχετικά με τις μικτές αποδοχές, τις κρατήσεις ΙΚΑ, ΦΜΥ κλπ, και την αριθμητική ακρίβεια των ποσών της πρόχειρης μισθοδοτικής κατάστασης. Επίσης, η υπεύθυνη μισθοδοσίας ελέγχει και τον συνολικό αριθμό του προσωπικού κάθε μήνα, ως Δικλίδα ασφαλείας αναφορικά με τις προσλήψεις και απολύσεις προσωπικού.

Αναφορικά με τις κρατήσεις ΦΜΥ και των ασφαλιστικών εισφορών, διενεργείται μεταγενέστερος έλεγχος από τον προϊστάμενο λογιστηρίου, αναφορικά με την έγκαιρη και ορθή απόδοσή τους.

Το δείγμα πρέπει να είναι αναλόγου μεγέθους ώστε σε διάστημα διετίας να έχει ελεγχθεί δειγματοληπτικά η μισθοδοσία όλων των εργαζομένων.

Πληρωμή μισθοδοσίας: Η εξόφληση της μισθοδοσίας των υπαλλήλων πραγματοποιείται μέσω τραπέζης. Οι πληρωμές των υπαλλήλων πραγματοποιούνται κάθε τέλος του μήνα σε όλους τους υπαλλήλους της εταιρείας. Με την καταβολή της μισθοδοσίας υπογράφεται και η σχετική απόδειξη πληρωμής. Αυτόματα δημιουργείται από το σύστημα το λογιστικό άρθρο. Η υπεύθυνη του τμήματος προσωπικού αντιπαραβάλλει τα συγκεντρωτικά ποσά των μισθοδοτικών καταστάσεων με τα σχετικά άρθρα της Γενικής Λογιστικής. Τα ποσά των μηνιαίων μισθοδοτικών καταστάσεων καταγράφονται σε πίνακα ανά μήνα και συμφωνούνται συγκεντρωτικά με τους αντίστοιχους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο.

Επίσης όσο αφορά την πορεία των εξόδων θα πρέπει να αναφέρουμε ότι υπάρχουν Διευθυντές τμημάτων οι οποίοι επιβλέπουν το προσωπικό τους και την τήρηση των θεσπισμένων δικλείδων ασφαλείας που έχει θέσει η διοίκηση όσο αφορά τα όρια των εξόδων . Οι ιδιοκτήτες της εταιρείας και μέλη του Δ.Σ. εμπλέκονται ενεργά στην καθημερινή παρακολούθηση των εργασιών της εταιρείας (π.χ. έγκριση πληρωμών) καθώς λαμβάνουν συγκεκριμένες αναλύσεις κάθε 15 ημέρες από τους Διευθυντές για την πορεία των εξόδων.

Τέλος όσο αφορά την λογιστικοποίηση των εξόδων αυτή την κάνουν οι υπάλληλοι του Λογιστηρίου κατόπιν υπόδειξης της Προϊσταμένης του τμήματος και ύστερα γίνεται και έλεγχος αυτών από τον Οικονομικό Διευθυντή.

4. Έσοδα :

Η Εταιρεία πραγματοποιεί έσοδα με 2 βασικούς τρόπους ως εξής :

1) Από πωλήσεις Υπηρεσιών σύμφωνα με την δραστηριότητά της στο εσωτερικό της χώρας.

Και

2) Από πωλήσεις προϊόντων.

Αναλυτικότερα:

1) Από πωλήσεις Υπηρεσιών σύμφωνα με την δραστηριότητά της στο εσωτερικό της χώρας.

Τα Εκπαιδευτήρια προσφέρουν υπηρεσίες σε παιδιά Παιδικού Σταθμού, Νηπιαγωγείου, Δημοτικού, Γυμνασίου, Λυκείου και IB DP.

Είναι ένα πολυδύναμο Σχολείο με ικανούς και πρωτοπόρους εκπαιδευτικούς, που διοικείται και συντονίζεται από έμπειρα στελέχη με την υποστήριξη του Συμβουλίου Εκπαιδευτικής Πολιτικής.

Τα εκπαιδευτικά τους προγράμματα διακρίνονται για τον ελληνοκεντρικό τους χαρακτήρα, την ευρωπαϊκή τους διάσταση και την παγκόσμια προοπτική. Εκτός από τα μαθήματα που προβλέπονται από το Αναλυτικό Πρόγραμμα του Υπουργείου Παιδείας, προσφέρονται επιπλέον μαθήματα σε ένα διευρυμένο πρόγραμμα 40 περίπου διδακτικών ωρών την εβδομάδα, καθώς και μια ποικιλία δραστηριοτήτων σε ατομική ή ομαδική βάση. Οι πωλήσεις υπηρεσιών πραγματοποιούνται κατά κόρων σε Έλληνες μαθητές στο εσωτερικό της χώρας.

2) Από πωλήσεις προϊόντων.

Η εταιρεία διαθέτει ένα μεγάλο εστιατόριο και κυλικείο εντός του σχολείου από τα οποία προωθεί διάφορα προϊόντα. (φαγητά , αναψυκτικά κτλ).

Τα εμπορεύματα αυτά τα έχει η εταιρεία στην αποθήκη της σε πολύ μικρές ποσότητες καθότι τα περισσότερα είναι φαγητά για το εστιατόριο του σχολείου και πρέπει να έχουν άμεση κατανάλωση. Έτσι οποιαδήποτε στιγμή μπορεί να δώσει αναφορά για την εξέλιξη και την πορεία των αποθεμάτων-προϊόντων αυτών .Τα εμπορεύματα αυτά τα παρακολουθεί στο Λογαριασμό 64-21 Διάφορα Έξοδα Εστιατορίου με αποτέλεσμα να μην σχηματίζεται Λογαριασμός Ομάδας 2 Αποθεμάτων. Η λογιστικοποίηση των εσόδων γίνεται από το Λογιστήριο της εταιρείας εξετάζοντας πάντα την αυτοτέλεια των χρήσεων καθ' υπόδειξη της Προϊσταμένης Λογιστηρίου και του Οικονομικού Διευθυντή οι οποίοι ενημερώνουν σε επίπεδο 15μέρου την Διοίκηση της εταιρείας για την πορεία των πωλήσεων. Επιπρόσθετα από 01.09.2018 η εταιρεία εκμίσθωσε έναντι αμοιβής την κουζίνα ,το κυλικείο και το μαγειρείο εντός του σχολείου σε εξωτερικό

συνεργάτη, η οποία αναλαμβάνει κυλικείο-κουζίνα-μαγειρείο με όλο τον υπάρχοντα εξοπλισμό σε ένα χώρο συνολικού εμβαδού 1.200 τμ.

Τέλος για τις αποφάσεις των πωλήσεων και τις στρατηγικές αυτών υπεύθυνη είναι η Διοίκηση της εταιρείας και ιδιαίτερα ο Διευθύνων Σύμβουλος ο οποίος κατέχει και το πλειοψηφικό πακέτο των μετοχών της Εταιρείας.

Πιστωτική Πολιτική: Η είσπραξη από τους πελάτες γίνεται βάσει της πίστωσης που έχει δοθεί από την εταιρεία. Οι εγκρίσεις των πιστωτικών ορίων γίνονται από τον Σε περίπτωση υπέρβασης των πιστωτικών ορίων το σύστημα βγάζει μήνυμα και απαιτεί την έγκριση του Οικονομικού Διευθυντή.

Συμβάσεις-Έγκριση Νέου Μαθητή: Οι συμβάσεις και τα έντυπα έγκρισης νέου μαθητή, όπου αναγράφονται τα στοιχεία του και ο χρησιμοποιούμενος τιμοκατάλογος των διδάκτρων, υπογράφονται από το Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας.

Συμφωνίες υπολοίπων διδάκτρων: Η εταιρεία διενεργεί συμφωνία των υπολοίπων των απαιτήσεων από πελάτες σε μηνιαία βάση. Η επικοινωνία και επιβεβαίωση υπολοίπων γίνεται τηλεφωνικά χωρίς να απεικονίζεται σε κάποιο έντυπο.

5. Ταμείο

Για κάθε έξοδο το οποίο γίνεται είτε είναι προϊόν είτε οτιδήποτε άλλης φύσης έξοδο υπάρχει δαπάνη.

Υπάρχει ειδικό έντυπο εξόδων το οποίο προωθείται προς το Λογιστήριο της εταιρείας και εκεί γίνεται ο απαραίτητος έλεγχος για την πληρωμή οποιαδήποτε εξόδου.

Το Λογιστήριο προωθεί τα έντυπα των εξόδων προς τον Διευθύνων Σύμβουλο της εταιρείας προς έγκριση και αφού υπογραφούν τότε γίνονται οι πληρωμές στο μεγαλύτερο ποσοστό μέσω Τράπεζας και κάποια μικρού ποσού έξοδα γίνονται με μετρητά.

Το ταμείο (μετρητά €) τηρείται από τον Οικονομικό Διευθυντή και μόνο ο οποίος κλειδώνει τα χρήματα σε χρηματοκιβώτιο αφού καθημερινά στο τέλος της ημέρας κάνει την καταμέτρηση των μετρητών και ύστερα αυτό το συμφωνεί με το Λογιστικό Υπόλοιπο. Για το χρηματοκιβώτιο υπάρχουν 2 κλειδιά από τα οποία το ένα βρίσκεται στην κατοχή του Διευθύνοντος Συμβούλου και το άλλο στην κατοχή του Οικονομικού Διευθυντή. Θα πρέπει να αναφέρουμε ότι όλη η

εταιρεία υποστηρίζεται από σύστημα συναγερμού και φυλάσσεται όλο το 24ωρο από Φύλακες μισθωτούς Υπαλλήλους της εταιρείας.

Όσο αφορά τις Τράπεζες το μεγαλύτερο ποσοστό των συναλλαγών πραγματοποιείται με e-banking συναλλαγές και όλους τους κωδικούς αυτών τους κατέχει ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο Οικονομικός Διευθυντής της εταιρείας. Για οποιαδήποτε μεταφορά ποσών ή πληρωμή (εμβάσματα κ.λ.π) η οποία πραγματοποιείται ηλεκτρονικά παίρνει τη έγκριση μόνο από τον Διευθύνων Σύμβουλο και τον Οικονομικό Διευθυντή.

Η εταιρεία εισπράττει και ένα μεγάλο κομμάτι των εσόδων της μέσω του συστήματος POS.

Οι Λογαριασμοί των Τραπεζών και ότι αφορά τους τόκους των δανείων (ως αναγνώριση εξόδου και πληρωμή αυτού) συμφωνούνται σε επίπεδο μήνα από τον Προϊσταμένο Λογιστηρίου και δίδονται στον Οικονομικό Διευθυντή προς τελικό έλεγχο. Αφού συμφωνηθούν και με τα extrait των Τραπεζών τότε εκτελούνται και οι απαραίτητες εγγραφές από τους υπόλοιπους υπαλλήλους του Λογιστηρίου καθ' υπόδειξη πάντα από τον Οικονομικό Διευθυντή.

Διενέργεια Cash-Flow: Ο Οικονομικός Διευθυντής συντάσσει σε εβδομαδιαία βάση προϋπολογισμό ταμειακών ροών (excel files) λαμβάνονται υπόψη τις απαιτήσεις, τις αναμενόμενες εισπράξεις, τις υποχρεώσεις και τις αναμενόμενες πληρωμές, όπως ενημερώνονται στα σχετικά παραμετρικά προγράμματα. Ο εβδομαδιαίος αυτός προϋπολογισμός διενεργείται για τον προγραμματισμό των τρεχόντων εισπράξεων και των πληρωμών.

Τα αποτελέσματα του προϋπολογισμού ταμειακών ροών παρουσιάζονται και λαμβάνουν έγκριση από τη διοίκηση της Εταιρείας. Επίσης, στα τέλη Μαΐου συντάσσεται από τον Οικονομικό Διευθυντή προϋπολογισμός ταμειακών ροών που αφορά στην εναπομένουσα περίοδο Ιουνίου-Δεκεμβρίου. Ο λόγος που γίνεται αυτό είναι ότι την περίοδο Ιανουαρίου-Απριλίου υπογράφονται οι νέες συμβάσεις με τους πελάτες, οπότε λαμβάνονται επικαιροποιημένα στοιχεία για τον προϋπολογισμό της υπόλοιπης χρονιάς.

Τέλος η Διοίκηση οποιαδήποτε στιγμή έχει την δυνατότητα και αναλαμβάνει αναλύσεις επί των ταμείων και των Τραπεζών από το Λογιστήριο για να ελέγξει την πορεία της ρευστότητας της εταιρείας.

Λαμβανομένου υπ' όψιν του γεγονότος ότι η Εταιρεία παράγει τις Οικονομικές Καταστάσεις στο σύστημα EXCEL το οποίο δεν παρέχει την απαιτούμενη διασφάλιση που ενδεχομένως έχουν οι εφαρμογές ERP εκτιμούμε ότι υφίσταται Ενδεχόμενος κίνδυνος.

Κεφάλαιο 4: Κατανόηση της Οντότητας

Στη συνέχεια παρατίθενται λεπτομερώς οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν προκειμένου να κατανοήσουμε την Εταιρεία. Οι διαδικασίες αυτές στοχεύουν στην:

- α) Κατανόηση του μοντέλου επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- β) Κατανόηση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα.
- γ) Κατανόηση των στόχων και της θέσης της οντότητας στην αγορά.

Οι τέσσερις βασικοί τρόποι για τον εντοπισμό των περιοχών που θεωρούμε ότι υφίσταται ενδεχόμενος κίνδυνος ουσιώδους σφάλματος είναι μέσω:

- α) Της κατανόησης της οντότητας και του περιβάλλοντος αυτής.
- β) Της εκτέλεσης Προκαταρκτικής Αναλυτικής Επισκόπησης.
- γ) Της κατανόησης του συστήματος εσωτερικών δικλίδων της οντότητας και
- δ) της κατανόησης και εκτίμησης των κύκλων

4.1. Κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντος αυτής

Στο πλαίσιο κατανόησης της Εταιρείας συντάχθηκε ερωτηματολόγιο με διερευνητικά ερωτήματα προς τη Διοίκηση και προς άλλα πρόσωπα εντός της Εταιρείας, τα οποία κατά την κρίση μας μπορεί να έχουν πληροφορίες που ενδέχεται να μας βοηθήσουν στον εντοπισμό πιθανών κινδύνων λόγω απάτης ή λάθους. Οι απαντήσεις που μας δόθηκαν στα σχετικά ερωτήματα συνέβαλαν στο να καταγράψουμε τους οικονομικούς κύκλους της εταιρείας (παρατίθεται στο 2.2.5. Εντοπισμός και εκτίμηση κινδύνων μέσω κατανόησης της οντότητας και του περιβάλλοντός της (ΔΠΕ 315).

4.2. Προκαταρκτική Αναλυτική Επισκόπηση (Preliminary Analytical Review -PAR)

Η προκαταρκτική αναλυτική επισκόπηση μας βοηθά να εντοπίσουμε πιθανούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη ή λάθος. Δεν αποτελεί ουσιαστική διαδικασία και ως εκ τούτου δεν παρέχει καμία διασφάλιση ελέγχου.

Η προκαταρκτική αναλυτική επισκόπηση βασίστηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2017, βάσει των οποίων διενεργήθηκαν προβλέψεις αναφορικά με την εκτιμώμενη εξέλιξη των κονδυλίων (κυρίως των αποτελεσμάτων) κατά τη λήξη της ελεγχόμενης χρήσεως 2018.

Τα τέσσερα βασικά βήματα που ακολουθήσαμε για την εκτέλεση της Προκαταρκτικής Αναλυτικής Επισκόπησης είναι:

α) Καθορισμός των εκτιμήσεων - προσδοκιών μας για την εξέλιξη των κονδυλίων έως την 31.12.2018,

β) Απόκτηση πληροφόρησης και σύγκριση αυτής με τις εκτιμήσεις - προσδοκίες μας,

γ) Συζήτηση των ευρημάτων με τον πελάτη και

δ) Εντοπισμός και καταχώρηση πιθανών κινδύνων.

Τα αποτελέσματα της Προκαταρκτικής Αναλυτικής Επισκόπησης και οι κίνδυνοι που ανέκυψαν από τη διαδικασία παρουσιάζονται στους Πίνακες που παρατίθενται παρακάτω. Όπως εμφανίζεται σε αυτούς, από την εκτέλεση της εν λόγω διαδικασίας προέκυψαν οι ακόλουθοι κίνδυνοι, η σημαντικότητα των οποίων θα κριθεί σε επόμενο στάδιο.

Λάβαμε προσωρινό ισολογισμό και κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης από την ελεγχόμενη οντότητα, δημιουργήσαμε τις μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ανά κοδύλι. Παραθέτουμε το αρχείο της Προκαταρκτική Αναλυτική Επισκόπηση (Preliminary Analytical Review -PAR).

Current Period End	Prior Period End
31 Δεκεμβρίου 2018	31 Δεκεμβρίου 2017
Engagement Materiality	Performance Materiality
88.931	66.698

	Prior Period	Current Period	Changes from Prior Period	
	31/12/2017	31/12/2018	Amount	Changes
Balance Sheet				
Assets				
A1 Intangibles	35.274	37.566	2.293	
A2 Property, Plant and Equipment	4.576.848	4.496.497	(80.351)	Disc1
B Investments	625.194	631.968	6.774	
D Accounts Receivable	5.931.126	5.895.697	(35.430)	
E Other Receivables or Prepayments	390.811	395.028	4.218	
E1 Short Term Investments	3.127	3.127	-	
E2 Deferred Charges	-	-	-	
F Cash Balances	124.810	455.982	331.173	
Total Assets	11.687.188	11.915.865	228.677	
Liabilities				
F1 Borrowings	710.569	645.921	(64.648)	
G Accounts Payable	5.000.317	6.244.801	1.244.484	Disc2
H Other Payables or Accruals	2.078.898	1.808.402	(270.496)	Disc3
L Taxation	483.098	126.328	(356.770)	Disc4
M Other Provisions for Liabilities	-	-	-	
M1 Pensions	-	-	-	
Total Liabilities	8.272.883	8.825.453	552.570	
Equity				
P Share Capital, Reserves and Dividends	3.414.306	3.090.412	(323.893)	Disc5
Total Liabilities & Equity	11.687.188	11.915.865	228.677	
Income Statement				
Q Revenue	8.850.391	8.770.627	(79.764)	Disc6
Total Revenue	8.850.391	8.770.627	(79.764)	
R Cost of sales	8.319.315	7.747.115	(572.199)	Disc7
Gross Profit/(Loss)	531.076	1.023.512	492.436	
T Overheads or other profit and loss account items	270.749	255.109	(15.640)	
S Payroll Expenses	1.083.558	1.006.049	(77.508)	Disc8
T4 Other Income and Expenditure	(1.814)	35.281	37.096	
Operating (Income)/Loss	(821.416)	(272.927)	548.489	
T2 Interest paid	38.604	51.330	12.726	
T1 Interest Received	(277)	(364)	(87)	
Total Other Income/(Loss)	38.327	50.966	12.639	
Income/(Loss) before Tax	(859.743)	(323.893)	535.850	
T3 Taxation charge	-	-	-	
Net Income/(Loss)	(859.743)	(323.893)	535.850	

Αφού εντοπίσαμε τις μεταβολές στα κονδύλια του Ισολογισμού (βλέπε Disc1-Disc8) πραγματοποιήθηκαν οι απαραίτητες συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση. Παραθέτουμε την καταγραφή τους:

Disc1	Η μείωση στα πάγια περιουσιακά στοιχεία οφείλεται κατά ποσό € 177.147,22 στις αποσβέσεις χρήσης, κατά ποσό € 108.885,34 σε προσθήκες εντός της χρήσης και κατά ποσό € 12.088,99 στην αναπόσβεστη αξία των παγίων που πουλήθηκαν εντός της χρήσης.
Disc2	Το υπόλοιπο των εμπορικών υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 25% το 2018 σε σύγκριση με το 2017. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε καθυστέρηση πληρωμής των εμπορικών υποχρεώσεων.
Disc3	Οι λοιπές υποχρεώσεις της εταιρείας μειώθηκαν κατά 13% το 2018 σε σύγκριση με το 2017. Η μείωση αυτή οφείλεται κατά ποσό € 147.663,47 σε εξόφληση των υποχρεώσεων προηγούμενων χρήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία και κατά ποσό € 170.116,94 προς το προσωπικό.
Disc4	Η μείωση των υποχρεώσεων της εταιρείας σε φόρους-τέλη την τρέχουσα χρήση σε σύγκριση με την προηγούμενη οφείλεται σε έγκαιρη αποπληρωμή του ΦΜΥ. Η εταιρεία προχώρησε σε ρύθμιση των ανεξόφλητων οφειλών της σε ΦΜΥ κατά την διάρκεια της χρήσης την 08.01.2018 και 31.01.2018.
Disc5	Η μεταβολή στα ίδια κεφάλαια ισούται με τα αποτελέσματα της χρήσης ήτοι € 323.893.
Disc6	Η μείωση του κύκλου εργασιών κατά 1% το 2018 σε σχέση με το 2017 οφείλεται σε μείωση των ετήσιων διδάκτρων σύμφωνα με τη νέα τιμολογιακή πολιτική που εφαρμόζει η εταιρεία. Το 2018 ο αριθμός των μαθητών αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με το 2017.
Disc7	Το κόστος πωληθέντων της εταιρείας μειώθηκε το 2018 κατά 7% σε σύγκριση με το 2017 λόγω της επίτευξης του στόχου της εταιρείας για μείωση του κόστους μισθοδοσίας.
Disc8	Το κόστος πωληθέντων της εταιρείας μειώθηκε το 2018 κατά 7% σε σύγκριση με το 2017 λόγω της επίτευξης του στόχου της εταιρείας για μείωση του κόστους μισθοδοσίας.

Ειδικότερα οι κίνδυνοι αυτοί συνοψίζονται ως ακολούθως:

Διοίκηση Παράκαμψη Ελέγχων

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι αρκετά υψηλός και μπορεί να οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Το πρόγραμμα ελέγχου είναι κατάλληλα προσαρμοσμένο για την αντιμετώπιση του κινδύνου.

Αναγνώριση εσόδων

Ουσιώδες σφάλμα λόγω απατηλής χρηματοοικονομικής αναφοράς που σχετίζεται με αναγνώριση εσόδων μέσω , για παράδειγμα , πρόωρης αναγνώρισης εσόδων ή καταχώρισης εικονικών εσόδων . Επίσης μπορεί να προκύψει από την υποτίμηση των εσόδων σε μια μεταγενέστερη περίοδο.

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι ο κίνδυνος αναγνώρισης των εσόδων στην εταιρεία ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε είναι υψηλός και μπορεί να υπάρξει ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε λάθος είτε σε απάτη.

Εκτίμηση ωφέλιμης ζωής παγίων

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχει κίνδυνος σχετικά με τα ακίνητα (εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής των παγίων) καθώς και της υπολειπόμενης αξίας τους και δεν αποτιμώνται σωστά. Θα ελεγχθούν οι παραδοχές της εταιρείας και οι ενδείξεις για τυχόν απομείωση της αξίας των ακινήτων . Θα ελεγχθούν οι αποσβέσεις των παγίων.

Επισφαλείς Απαιτήσεις

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχει κίνδυνος σχετικά με τις απαιτήσεις της εταιρείας και κατά πόσο θεωρούνται επισφαλείς ή μπορούν να εισπραχθούν. Λόγω της οικονομικής κρίσης αυξάνεται ο κίνδυνος μη είσπραξης απαιτήσεων.

Αποτίμηση Αξίας Συμμετοχών

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχει κίνδυνος σχετικά με την αποτίμηση αξίας της συμμετοχής. Θα διενεργηθεί έλεγχος για εντοπισμό περιπτώσεων ανάγκης σχηματισμού πρόβλεψης απομείωσης της αξίας της συμμετοχής

4.3. Κατανόηση των Εσωτερικών Δικλίδων

Στη φάση του σχεδιασμού κατανοήσαμε τις σχετικές με τον έλεγχο εσωτερικές δικλίδες της Εταιρείας όπως αυτές έχουν σχεδιαστεί από τη Διοίκηση και τους υπευθύνους για την εταιρική διακυβέρνηση. Στο πλαίσιο της κατανόησης του περιβάλλοντος της Εταιρείας εντάσσεται η καταγραφή και η επαλήθευση των μεθόδων και διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη διοίκησή της προκειμένου να διαφυλάξει την περιουσία της, να αποτρέψει διαχειριστικές ανωμαλίες και λάθη και να εξασφαλίσει την ακρίβεια και την πληρότητα των λογιστικών της βιβλίων και στοιχείων με απώτερο στόχο την έγκαιρη κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών πληροφοριών. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που απαιτούνται από το υπ' αριθμό Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 315 (ΔΕΠ 315). Ο έλεγχός μας σε όλα τα πεδία εφαρμογής ήταν δειγματοληπτικός. Ο έλεγχος βασίστηκε σε συνεντεύξεις που διενεργήθηκαν με τους κατά περίπτωση επικεφαλής των διευθύνσεων της Εταιρείας.

4.3.1. Συζήτηση Ομάδας Ανάθεσης

Η συζήτηση ανάμεσα στην ελεγκτική ομάδα σκοπό έχει τη διάχυση των πληροφοριών που έχουν συγκεντρωθεί στο πλαίσιο των ανωτέρω αναφερομένων διαδικασιών κατανόησης της Εταιρείας, κατανόησης του περιβάλλοντος εντός του οποίου δραστηριοποιείται καθώς και του συστήματος εσωτερικών δικλίδων που εφαρμόζει, αλλά και κατόπιν της Προκαταρκτικής Αναλυτικής Επισκόπησης (**PAR**), μεταξύ των πιο έμπειρων μελών της ομάδας. Με τον τρόπο αυτό δίνεται η δυνατότητα στα μέλη της ομάδας να αποκτήσουν καλύτερη κατανόηση της επιρρέπειας των Οικονομικών Καταστάσεων σε ουσιώδες σφάλμα και να επιλέξουν τα θέματα που θα διαδώσουν στο σύνολο της ελεγκτικής ομάδας (και στα μέλη που δε συμμετέχουν).

Συζήτηση επί Γενικών Θεμάτων

Επισκόπηση και συζήτηση επί των ακολούθων θεμάτων, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η πληροφορία έχει μεταβεί στο σύνολο της ελεγκτικής ομάδας και ότι οι ενδεχόμενοι Κίνδυνοι Ουσιώδους Λάθους έχουν ληφθεί υπόψη κατά την εκτίμηση της επιρρέπειας των Οικονομικών Καταστάσεων σε ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται σε απάτη ή λάθος:

- Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου και λοιπών συναντήσεων της Διοίκησης που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Από την επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο. Από την επισκόπηση των πρακτικών της Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως προέκυψε η έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, η απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης και η εκλογή της ελεγκτικής μας εταιρείας για τον τακτικό έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της τρέχουσας χρήσεως.
- Σημαντικά θέματα από τον έλεγχο της προηγούμενης χρήσεως που σημειώθηκαν προς εξέταση από τον ελεγκτή της τρέχουσας χρήσεως.

Κατά την προηγούμενη χρήση είχε σημειωθεί ότι ενδεχομένως το πληροφοριακό σύστημα του Ομίλου και της Εταιρείας να αναβαθμιστεί από Atlantis σε EBS. Η εν λόγω σκέψη δεν υλοποιήθηκε και δεν αναμένεται να υλοποιηθεί άμεσα. Το πληροφοριακό σύστημα παραμένει μη περίπλοκο και για το λόγο αυτό δε συντρέχει λόγος χρησιμοποίησης σχετικού εμπειρογνώμονα (IS Auditor Expert) στην παρούσα χρήση.

- Ουσιώδες Μέγεθος (Materiality), Ουσιώδες Μέγεθος Εκτέλεσης (Performance Materiality) και Σαφώς Ασήμαντο Μέγεθος (Clearly Trivial Levels).
- Ο τρόπος με τον οποίο οποιοδήποτε επιπλέον εύρημα που θα προκόψει κατά τη διάρκεια του ελέγχου το οποίο μπορεί να έχει επίδραση στην εκτίμησή μας για σημαντικούς κινδύνους θα επικοινωνηθεί στην υπόλοιπη ομάδα.

(Επισημάνθηκε ο τρόπος)

- Πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν κατά το στάδιο αποδοχής - επαναποδοχής του πελάτη.
- Πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν κατά το στάδιο κατανόησης της οντότητας και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Πιθανά θέματα ανεξαρτησίας: Δεν προέκυψαν θέματα ανεξαρτησίας.

Βασικά θέματα που προέκυψαν από τις συζητήσεις:

Από τον έλεγχο των πρακτικών ΔΣ & ΓΣ δεν προέκυψε κάτι ιδιαίτερο.

Δεν υπάρχει κίνδυνος εξάρτησης της ελεγκτικής ομάδας από τον πελάτη.

Δεν παρατηρούνται περιπτώσεις ασυνηθών ή ύποπτων συναλλαγών του πελάτη.

Σε όλες τις φάσεις των ελέγχων θα πρέπει να έχουμε υπόψη μας την πιθανότητα υπέρβασης των δικλίδων ασφαλείας από τη διοίκηση, την πιθανή αναποτελεσματικότητα των δικλίδων ασφαλείας και τη δυνατότητα της Εταιρείας για συνέχιση της δραστηριότητάς της. Δεν έχουν εντοπιστεί περιπτώσεις απάτης σχετικά με αυτά τα θέματα, ωστόσο ο κίνδυνος υφίσταται

Συζήτηση επί των πιθανών περιπτώσεων απάτης και ενδείξεων απάτης:

- Να δοθεί έμφαση στην ουσιαστική διαφορά μεταξύ απάτης και λάθους η οποία είναι η πρόθεση.
- Να εκτιμηθεί που και πώς οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι επιρρεπείς σε ουσιώδη ανακρίβεια λόγω απάτης.
- Παραβίαση των δικλίδων ασφαλείας, από τη Διοίκηση (Management Override of Controls).
- Πρόωρη αναγνώριση υπερβάλλοντος εσόδου στη χρήση.
- Να εκτιμηθεί εάν υφίστανται εσωτερικοί ή εξωτερικοί παράγοντες που επηρεάζουν την οντότητα και θα μπορούσαν να δημιουργήσουν πιέσεις στη Διοίκηση να διαπράξει απάτη. Υπάρχει σημαντικός κίνδυνος πρόωρης αναγνώρισης υπερβάλλοντος εσόδου στη χρήση.
- Να εκτιμηθεί η διαδικασία επίβλεψης των μελών του προσωπικού που έχουν πρόσβαση στα ταμειακά διαθέσιμα.

Η επίβλεψη είναι σε σχετικά ικανοποιητικό επίπεδο.

- Να εκτιμηθούν ανεξήγητες ή ασυνήθιστες μεταβολές στη συμπεριφορά και τον τρόπο ζωής των μελών της Διοίκησης που έπεσαν στην αντίληψη της ελεγκτικής ομάδας.
- Δεν έχει προκύψει κάτι αξιοσημείωτο.

Κεφάλαιο 5: Σχεδιασμός & εκτέλεση προγράμματος ελέγχου

5.1. Σχεδιασμός προγράμματος ελέγχου και Διαβεβαιώσεις

Κατά την κατάρτιση του προγράμματος ελέγχου λαμβάνουμε υπόψη μας τους ισχυρισμούς που πρέπει να χρησιμοποιήσουμε για σήμανση όπως περιγράφονται στο ΔΠΕ 315.

Ισχυρισμοί

Υ = Ύπαρξη

Τ = Ταξινόμηση

ΠΛ = Πληρότητα

Δ&Δ = Δικαιώματα & Δεσμεύσεις

Α = Ακρίβεια

Π&Γ = Παρουσίαση & Γνωστοποίηση

Δ = Διαχωρισμός

Σε κάθε κονδύλι του Ισολογισμού και της ΚΑΧ που καταρτίζουμε το πρόγραμμα ελέγχου παράλληλα αναφέρουμε και τις διαβεβαιώσεις που λάβαμε κατά τον έλεγχο μας για κάθε κονδύλο από την εταιρεία.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στην κυριότητα της εταιρείας περιλαμβάνονται στις οικονομικές του καταστάσεις.	✓						
Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στον Ισολογισμό με την κατάλληλη αξία (αξία κτήσης μείον αποσβέσεις). Η καταχώρηση του κόστους κτήσης των περιουσιακών στοιχείων καθώς και η απόσβεση του πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.		✓	✓				
Συνολικά τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας βρίσκονται στην κυριότητα της.						✓	
Η εταιρεία έχει στην ιδιοκτησία της ή έχει νόμιμα δικαιώματα επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ελεύθερα βαρών, ενεχύρων και λοιπών δεσμεύσεων και						✓	

σε αντίθετη περίπτωση τα βάρη αυτά έχουν εντοπιστεί.							
Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των ενσώματων παγίων. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.		✓					✓
Επαλήθευση της ύπαρξης και αξίας των προσθηκών/μειώσεων με επισκόπηση των σχετικών παραστατικών και άλλων αποδεικτικών στοιχείων (π.χ. πρακτικά ΔΣ, μελέτες, συμβάσεις κλπ.).	✓	✓					
Δημιουργήστε εκτιμήσεις σχετικά με την κίνηση των παγίων ανά κατηγορία. Εξετάστε διακυμάνσεις σχετικά με τις αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και αναζητήστε αιτίες λαμβάνοντας και άλλα ελεγκτικά τεκμήρια. Σε περίπτωση που οι εξηγήσεις δεν είναι ικανοποιητικές, εξετάστε την περίπτωση να περιληφθούν αυτές οι διαφορές στο SAD ή να πραγματοποιήσετε επιπλέον ελεγκτικές διαδικασίες.		✓					
Πραγματοποιήστε σύγκριση των λογισμένων με τις αποσβέσεις που προέκυψαν από υπολογισμούς σας. 1.Αποδείξτε ότι οι αποσβέσεις της χρήσης, ανά κατηγορία παγίων είναι ορθές πολλαπλασιάζοντας τον προβλεπόμενο συντελεστή με το κόστος. Κάντε το έλεγχο αυτό και για τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. 2.Αποδείξτε ότι ο συντελεστής απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκε είναι ο ορθός και ότι είναι ο ίδιος με το προηγούμενο έτος. Εάν διαφέρει τότε αναζητήστε τις αιτίες και την ορθή εμφάνιση της αλλαγής εκτίμησης στις οικονομικές καταστάσεις.			✓				
Επαλήθευση της ύπαρξης και κυριότητας των ακινήτων, καθώς και των εμπραγμάτων βαρών επ' αυτών (τίτλοι κτήσεως, οικοδομικές άδειες, αποσπάσματα κτηματογράφησης, πιστοποιητικά	✓					✓	

υποθηκοφυλακείων).Εξετάση της αναπροσαρμογής των παγίων.							
Εξετάστε πρακτικά του ΔΣ και αναζητήστε λεπτομέρειες για: 1. Σημαντικές αγορές ή πωλήσεις παγίων στην χρήση. 2. Εγκρίσεις για αγορές παγίων της προηγούμενης χρήσης. 3. Για πάγια τα οποία είναι εκτός λειτουργίας. 4. Επιβεβαιώστε την ορθή εμφάνιση στις οικονομικές καταστάσεις.						✓	✓

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

- 1.Διενεργήσαμε καθολικό επανυπολογισμό των αποσβέσεων χρήσης.
2. Επιβεβαιώσαμε ότι έχουν χρησιμοποιηθεί οι κατάλληλοι συντελεστές απόσβεσης και ο τρόπος υπολογισμού των αποσβέσεων είναι σύμφωνος με την Νομοθεσία.
- 3.Επιβεβαιώσαμε ότι στο Μητρώο παγίων δεν υπήρξε καμία αλλαγή στους συντελεστές απόσβεσης και στη μέθοδο απόσβεσης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.
- 4.Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία μητρώου παγίων και Γενικής Λογιστικής.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από την εκτέλεση της εργασίας μας για το εν λόγω φορολογικό αντικείμενο προέκυψε ότι Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η εταιρεία στις προηγούμενες χρήσεις δε διενήργησε αποσβέσεις επί των λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων και των ενσώματων παγίων συνολικού ποσού ευρώ 114.000,00 περίπου με συνέπεια η αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων, των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή», ποσό ευρώ 159 χιλ. αφορά προκαταβολή που είχε δοθεί σε προηγούμενες χρήσεις για την υλοποίηση έργου το οποίο κατά δήλωση των αρμοδίων της εταιρείας δεν πρόκειται να υλοποιηθεί και για το οποίο η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια ο λογαριασμός αυτός, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**Περιοχή Ελέγχου: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ****Ελεγχόμενη Χρήση: 2018****Ισχυρισμοί**

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά οι συμμετοχές που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, είναι πραγματικές αξιώσεις της εταιρείας						✓	
Συνολικά οι πραγματικές συμμετοχές της εταιρείας, έχουν συμπεριληφθεί στον Ισολογισμό.	✓	✓					
Συνολικά οι συμμετοχές εμφανίζονται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.			✓		✓		
Συνολικά οι συμμετοχές έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου του προσαρτήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των συμμετοχών. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓		✓			✓
Δημιουργήστε εκτιμήσεις των συμμετοχών της παρούσας χρήσης με αυτά της προηγούμενης. Πραγματοποιήστε αναλυτικές διαδικασίες και κάντε σύγκριση των εκτιμήσεων με τα πραγματικά .	✓	✓		✓			
Επιβεβαίωση ορθής αποτίμησης των συμμετοχών σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές. Εξετάστε κατά πόσο οι συμμετοχές αυτές είναι ορθά αποτιμημένες στον Ισολογισμό.			✓			✓	
Λήψη Οικονομικών καταστάσεων όλων των συμμετοχών (εταιρειών). Ελέγξτε συνοδευτικά έγγραφα και άλλα ελεγκτικά τεκμήρια.	✓					✓	

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

Ζητήσαμε τις οικονομικές καταστάσεις του λογαριασμού «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» και δεν λάβαμε καμία απάντηση. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» περιλαμβάνεται και α) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 113 χιλ. οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η οποία βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης και β) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 294 χιλ., οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των μετοχών τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**Περιοχή Ελέγχου: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ****Ελεγχόμενη Χρήση: 2018****Ισχυρισμοί**

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά οι απαιτήσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, είναι πραγματικές αξιώσεις της εταιρείας						√	
Συνολικά οι πραγματικές απαιτήσεις της εταιρείας, έχουν συμπεριληφθεί στον Ισολογισμό.	√	√					
Συνολικά οι απαιτήσεις εμφανίζονται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.			√		√		
Συνολικά οι απαιτήσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου του προσαρτήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.							√

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των απαιτήσεων. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	√	√		√			√
Δημιουργήστε εκτιμήσεις των λοιπών απαιτήσεων και των προκαταβολών της παρούσας χρήσης με αυτά της προηγούμενης. Πραγματοποιήστε αναλυτικές διαδικασίες και κάντε σύγκριση των εκτιμήσεων με τα πραγματικά νούμερα (διακυμάνσεις, αριθμοδείκτες) και αναζητήστε λογικές εξηγήσεις που να δικαιολογούν αποκλίσεις	√	√		√			

που ξεπερνάνε το 5% της αρχικής εκτίμησης. Εάν δεν υπάρχουν λογικές εξηγήσεις τότε καταγράψτε την διαφορά στο SAD ή σχεδιάστε περισσότερες ελεγκτικές διαδικασίες.							
Επιβεβαίωση ορθής αποτίμησης των απαιτήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.			✓				
Αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών σε πελάτες	✓						
Επιβεβαίωση επιταγών εισπρακτέων και γραμματίων εισπρακτέων με φυσική απογραφή, extrait τραπεζών και επιστολές νομικών συμβούλων.	✓	✓	✓				
Επιβεβαίωση μη ύπαρξης δανείων μελών ΔΣ, Διευθυντικά στελέχη που απαγορεύονται από τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.	✓						
Εξετάστε ένα δείγμα προκαταβολών και λοιπων απαιτήσεων. Αναζητήστε μια λίστα/ισοζύγιο με τις λοιπές απαιτήσεις και τις προκαταβολές και επιλέξτε ένα δείγμα. Τεκμηριώστε την μέθοδο επιλογής του δείγματος. Εξετάστε το κατά πόσο θα πρέπει να επεκταθεί το δείγμα. Ελέγξτε συνοδευτικά έγγραφα και άλλα ελεγκτικά τεκμήρια. Σε περίπτωση προκαταβολών πραγματοποιήστε επανυπολογισμό. Εξετάστε κατά πόσο οι απαιτήσεις αυτές είναι εισπράξιμες και σκεφτείτε τυχόν πρόβλεψη.						✓	✓

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

Λάβαμε ανάλυση όλων των χρεωστικών υπολοίπων από πελάτες, λοιπούς χρεώστες, επιταγές, πιστωτές και προμηθευτές και επισκοπήσαμε την ύπαρξη ακίνητων χρεωστικών υπολοίπων κατά την διάρκεια της χρήσης 2018 τα οποία αφορούν επισφαλείς απαιτήσεις και για τα οποία θα πρέπει να σχηματισθεί πρόβλεψη απομείωσης αυτών των απαιτήσεων. Έπειτα συγκρίναμε το εκτιμώμενο ποσό με το ποσό της πρόβλεψης που έχει σχηματίσει η εταιρεία προκειμένου να επιβεβαιώσουμε ότι το σχηματιζόμενο ποσό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων είναι επαρκές.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.818 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 3.818 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.818 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 100 χιλ. και ευρώ 3.718 χιλ.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΑΜΕΙΟ - ΤΡΑΠΕΖΕΣ**Περιοχή Ελέγχου: ΤΑΜΕΙΟ - ΤΡΑΠΕΖΕΣ****Ελεγχόμενη Χρήση: 2018****Ισχυρισμοί**

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων (Ταμείο – Τράπεζες), τα οποία βρίσκονται υπό την κυριότητα του ελεγχόμενου φορέα στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις	✓	✓					
Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων (Ταμείο – Τράπεζες), τα οποία απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις του ελεγχόμενου φορέα στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, βρίσκονται υπό την κυριότητα του.						✓	
Τα χρηματικά διαθέσιμα ταξινομούνται, περιγράφονται και γνωστοποιούνται κατάλληλα στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς και του λογαριασμού ταμείου. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓				✓	
Διενέργεια αιφνιδιαστικής καταμέτρησης ταμείου και επαλήθευση της συμφωνίας της καταμέτρησης με το λογιστικό υπόλοιπο.	✓						

Εξέταση της εγκυρότητας των διαφορών ετεροχρονισμού.							
Να σταλούν επιβεβαιωτικές επιστολές για όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς	✓						
Εξετάστε τις κινήσεις των χρηματικών διαθεσίμων κοντά στο τέλος της χρήσης	✓						
Να επιβεβαιωθεί η ορθή καταχώρηση των εισπράξεων και πληρωμών στη γενική λογιστική.		✓		✓			
Για ένα δείγμα 15 ημερών του ελεγχόμενου έτους, να πραγματοποιηθεί αντιπαραβολή μεταξύ των συνολικών ημερήσιων εσόδων και της καταχώρησης τους στον λογαριασμό ταμείου ή Τραπέζης.	✓	✓		✓			
Συμφωνία των πιστοποιούμενων από τις τράπεζες στοιχείων για λογαριασμούς / επιταγές / γραμμάτια σε εγγύηση / είσπραξη καθώς και για εγγυητικές επιστολές με τα λογιστικά υπόλοιπα.		✓	✓			✓	
Επισκόπηση των πιστωτικών τόκων σε σχέση με το μέσο όρο τραπεζικών διαθεσίμων και εξέταση της εγκυρότητας των διαφορών ετεροχρονισμού.		✓	✓				
Να εξετασθεί η ορθότητα της ταξινόμησης, περιγραφής και γνωστοποίησης των χρηματικών διαθεσίμων στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές						✓	✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΛΟΙΠΑ
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Μεταβατικοί ενεργητικού)
Περιοχή Ελέγχου: ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
Ελεγχόμενη Χρήση: 2018**

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Όλα τα έξοδα που αφορούν επόμενες περιόδους τα οποία θα μπορούσαν κατάλληλα να περιληφθούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς καθώς και όλα τα έσοδα που		✓					

έχουν καταστεί δεδουλευμένα, έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό.							
Συνολικά τα έξοδα επομένων χρήσεων και τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, αντιπροσωπεύουν έξοδα που αφορούν στην επόμενη χρήση και αντίστοιχα δεδουλευμένα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Τα έξοδα και έσοδα που αφορούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς έχουν κατάλληλα τακτοποιηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, ώστε στα αποτελέσματα να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Τα έξοδα επομένων χρήσεων και τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα έχουν περιληφθεί στον Ισολογισμό με τα κατάλληλα ποσά. Επίσης τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα έχουν υπολογιστεί ορθά και έχουν περιληφθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.	✓	✓	✓		✓		
Τα έξοδα επομένων χρήσεων, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα και λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί, καθώς και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί αποτελεσμάτων(έξοδα και έσοδα) έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού καθώς και τα υπόλοιπα του τρέχοντος έτους και του προηγούμενου. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓	✓				✓
Επισκόπηση των σχετικών παραστατικών και άλλων αποδεικτικών στοιχείων και επιβεβαίωση του ορθού λογιστικού χειρισμού (μεταφορά των εξόδων σε επόμενες χρήσεις και αναγνώριση των εσόδων στην ελεγχόμενη χρήση).	✓	✓	✓				
Επισκόπηση της φύσης των κονδυλίων, της ορθής καταχώρησης τους και κατάλληλης απεικόνισης τους στις οικονομικές					✓		✓

καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.							
Επισκόπηση των σχετικών παραστατικών και άλλων αποδεικτικών στοιχείων και επιβεβαίωση του ορθού λογιστικού χειρισμού (μεταφορά των εξόδων σε επόμενες χρήσεις και αναγνώριση των εσόδων στην ελεγχόμενη χρήση).						√	

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Περιοχή Ελέγχου: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά οι λογαριασμοί πληρωτέοι που εμφανίζονται στον Ισολογισμό αφορούν σε πραγματικές υποχρεώσεις της εταιρείας σε προμηθευτές και τρίτους.	√						
Συνολικά οι υποχρεώσεις της εταιρείας κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις.	√	√					
Συνολικά οι υποχρεώσεις του Ισολογισμού απεικονίζουν τα ποσά που οφείλονται από την εταιρεία.		√	√				
Συνολικά οι υποχρεώσεις της εταιρείας αντιπροσωπεύουν δεσμεύσεις του φορέα κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης.						√	
Συνολικά οι υποχρεώσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο.					√		√

Διαδικασίες ελέγχου	Διαβεβαιώσεις						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των υποχρεώσεων. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	√	√					√

Δημιουργήστε εκτιμήσεις σχετικά με την ενηλικίωση των εμπορικών υποχρεώσεων της τρέχουσας χρήσης με βάση στοιχεία για τις συμφωνημένες ημέρες πληρωμής, την συχνότητα των αγορών, τυχόν νέους βασικούς προμηθευτές, κτλ. Συγκρίνεται τα πραγματικά στοιχεία με τις εκτιμήσεις. Εξετάστε κατά πόσο οι διαφορές ξεπερνάνε το 5% και εξετάστε κατά πόσο μπορούν να εξηγηθούν και να τεκμηριωθούν. Εάν όχι εξετάστε κατά πόσο οι διαφορές θα πρέπει να περιληφθούν στο SAD.	✓	✓	✓				
Επιβεβαίωση της ύπαρξης, αξίας και πληρότητας των υπολοίπων των προμηθευτών, γραμματίων, επιταγών πληρωτέων και διαφόρων πιστωτών με πιστοποίηση των υπολοίπων με επιστολές.	✓						
Εξετάστε το ισοζύγιο προμηθευτών ως προς την ακρίβεια και εξετάστε χρεωστικά υπόλοιπα και αναζητήστε εξηγήσεις για σημαντικά υπόλοιπα καθώς και συνοδευτικά έγγραφα και άλλα τεκμήρια. Εξετάστε κατά πόσο τα χρεωστικά υπόλοιπα είναι ανακτήσιμα και κατά πόσο χρειάζεται να σχηματιστεί πρόβλεψη.	✓	✓	✓	✓			
Εξετάστε το ισοζύγιο προμηθευτών και πραγματοποιήστε έλεγχο της ορθής αποτίμησης υποχρεώσεων σε Ξ/N.			✓				
Διαπίστωση ότι οι υποχρεώσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο.						✓	✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ**Περιοχή Ελέγχου: ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ****Ελεγχόμενη Χρήση: 2018****Ισχυρισμοί**

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Οι υποχρεώσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό αφορούν πραγματικές υποχρεώσεις.	✓						
Τήρηση των ρητρών (waiver) των δανειακών συμβάσεων. Να ληφθούν όλα τα συμβόλαια και να επισκοπηθούν.						✓	✓
Οι μακρο-βραχυ υποχρεώσεις (δανειακές) του Ισολογισμού απεικονίζουν τα ποσά που οφείλονται από το φορέα. Οι τόκοι έξοδα έχουν καταχωρηθεί ορθώς στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.		✓	✓		✓		
Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις του φορέα κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Οι σχετικοί τόκοι που έχουν καταστεί δεδουλευμένοι, έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.		✓	✓				✓
Οι δανειακές υποχρεώσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο.					✓		✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Δημιουργήστε εκτιμήσεις σε σχέση με το αναμενόμενο ύψος των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας, βάση συμβατικών όρων και γνώσης επάνω στον πελάτη. Συγκρίνεται τα πραγματικά νούμερα σε σχέση με τις εκτιμήσεις. Εξετάστε αποκλίσεις πάνω από 5% και εξετάστε κατά πόσο υπάρχουν σαφείς εξηγήσεις.	✓	✓				✓	✓
Ζητήστε από τον πελάτη μια κατάσταση/καρτέλλα με όλες τις δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση και συμφωνήστε τα υπόλοιπα με τις απαντήσεις στις επιστολές επιβεβαίωσης καθώς και με τα extraït. Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές εξετάστε κατά πόσο γίνονται από τον πελάτη συμφωνίες και κατά πόσο αυτές οι συμφωνίες εξηγούν τις διαφορές. Εξετάστε κατά πόσο υπάρχουν λογαριασμοί που	✓		✓			✓	

άνοιξαν και έκλεισαν κατά την διάρκεια της παρούσας χρήσης.							
Επισκοπήστε τις δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας σε σχέση με τους συμβατικούς όρους. Επισκοπήστε τα πρακτικά ΔΣ και επαλήθευση της εισροής κεφαλαίων.						✓	
Έλεγχος λογισμού των τόκων. Επαλήθευση της πρόβλεψης τόκων στο τέλος της χρήσης, σύμφωνα με το συμβατικό - ισχύον επιτόκιο.			✓	✓			
Εξετάστε την αποτίμηση και εξετάστε τον ορθό λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών που τυχόν προκύπτουν.		✓					
Επιβεβαίωση της τήρησης των όρων αποπληρωμής και εξέταση των επιπτώσεων από τυχόν καθυστερήσεις / παραβάσεις. Επισκόπηση υπολογισμών και λοιπών αποδεικτικών στοιχείων για συμμόρφωση με ρήτρες, όρους και λοιπούς περιορισμούς των δανειακών υποχρεώσεων. Εκτίμηση των επιπτώσεων μη συμμόρφωσης.						✓	✓
Έλεγχος του ορθού επιμερισμού μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων. Εμφάνιση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των δόσεων που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση.						✓	✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιολογούμενο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Περιοχή Ελέγχου: Υποχρεώσεις

Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Οι συνολικές προβλέψεις που εμφανίζονται στον ισολογισμό αν πράγματι υφίσταται.	✓						
Οι συνολικές προβλέψεις εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς με τα ενδεικνυόμενα ποσά.		✓					

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΛΟΙΠΕΣ
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
(Μεταβατικοί Παθητικού)
Περιοχή Ελέγχου: ΛΟΙΠΕΣ
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Ελεγχόμενη Χρήση: 2018**

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Όλα τα έξοδα που έχουν καταστεί δεδουλευμένα, έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό.	✓						
Τα έξοδα χρήσης δεδουλευμένα έχουν περιληφθεί στον Ισολογισμό με τα κατάλληλα ποσά. Επίσης τα αντίστοιχα έξοδα υπολογιστεί ορθά και έχουν περιληφθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.		✓	✓				
Συνολικά τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, αντιπροσωπεύουν δεδουλευμένα έξοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Τα έξοδα που αφορούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς έχουν κατάλληλα τακτοποιηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, ώστε στα αποτελέσματα να περιλαμβάνονται μόνο τα έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Η εταιρεία κατέχει τα νόμιμα δικαιώματα και υπόκειται στις νόμιμες δεσμεύσεις των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού.						✓	
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα και λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί, καθώς και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί αποτελεσμάτων(έξοδα και έσοδα) έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
----------------------------	----------	-----------	----------	----------	----------	----------------	----------------

Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού καθώς και τα υπόλοιπα του τρέχοντος έτους και του προηγούμενου. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Επισκόπηση του υπολογισμού των εσόδων επομένων χρήσεων. Έλεγχος των πιστώσεων στην ελεγχόμενη χρήση εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις. Έλεγχος των χρεώσεων - μεταφορών στα έσοδα του μέρους του προηγούμενου υπολοίπου που αφορούσε την κλειόμενη χρήση.		✓	✓				
Επισκόπηση του υπολογισμού των εσόδων επομένων χρήσεων. Έλεγχος των πιστώσεων στην ελεγχόμενη χρήση εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις. Έλεγχος των χρεώσεων - μεταφορών στα έσοδα του μέρους του προηγούμενου υπολοίπου που αφορούσε την κλειόμενη χρήση.	✓	✓					
Επισκόπηση της φύσης των κονδυλίων, της ορθής καταχώρησής τους και της κατάλληλης απεικόνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.					✓		✓
Επισκόπηση τιμολογίων, συμβάσεων, πρακτικών, συμφωνιών ή άλλων εγγράφων για σημαντικές προσθήκες στους λογαριασμούς αυτούς.						✓	

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΞΟΔΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΕΞΟΔΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Όλα τα έξοδα τα οποία αφορούν την τρέχουσα χρήση έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις.				✓	✓		

Συνολικά τα έξοδα που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων αποτελούν πραγματικά κόστη της εταιρείας. Κόστη και έξοδα επόμενων χρήσεων εμφανίζονται κατάλληλα στις Οικονομικές Καταστάσεις.	✓	✓	✓	✓	✓		
Συνολικά τα έξοδα έχουν κατάλληλα καταγραφεί, περιγραφεί, ταξινομηθεί και παρουσιαστεί στις Οικονομικές Καταστάσεις, συμπεριλαμβανόμενων και των γνωστοποιήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.						✓	✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς εξόδων.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Δειγματοληπτική ιχνηλασία συναλλαγών (walkthrough test) για την επιβεβαίωση της κατανόησης του συστήματος.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών και επαλήθευση των σημαντικών κονδυλίων (και μη σημαντικών κονδυλίων σε δειγματοληπτική βάση) με εξέταση των σχετικών παραστατικών (τιμολόγια, συμβάσεις κλπ.).	✓			✓			
Επισκόπηση του επιμερισμού των δαπανών σε κόστος πωλήσεων, έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα λειτουργίας διάθεσης και έλεγχος της συγκρισιμότητας με την προηγούμενη χρήση. Επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών και επαλήθευση των σημαντικών κονδυλίων με εξέταση σχετικών παραστατικών.	✓					✓	
Έλεγχος ότι περιλήφθηκαν στους λογαριασμούς όλα τα δουλευμένα έξοδα της χρήσης.		✓					
Επισκόπηση της φύσης των δαπανών, της ορθής καταχώρησής τους και της κατάλληλης απεικόνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.					✓		✓
Έλεγχος σε διαφορετικές κατηγορίες προσωπικού ένος μήνα των κρατήσεων και των εργοδοτικών εισφορών. Έλεγχος καταβολής των καθαρών αποδοχών. Συμφωνία με τράπεζα (extrait).	✓	✓					

Μελέτη όλων των επιστολών και extraits και εξακρίβωση ότι έχουν χρεωθεί οι τόκοι για όλη τη χρονική διάρκεια των δανείων και μέχρι την ημερομηνία τέλους της χρήσεως.

✓ ✓ ✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
Περιοχή Ελέγχου: Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Οι συνολικές υποχρεώσεις παροχών για αποζημίωση που εμφανίζονται στον ισολογισμό αν πράγματι υφίσταται.	✓						
Οι συνολικές υποχρεώσεις παροχών για αποζημίωση εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς με τα ενδεικνυόμενα ποσά.		✓	✓				
Στο προσάρτημα παρατίθενται όλες οι προβλεπόμενες από το εφαρμοζόμενο λογιστικό πλαίσιο, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχών για αποζημίωση.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Έλεγχος και επαλήθευση της έκθεσης του Αναλογιστή σχετικά με την αποζημίωση προσωπικού.	✓	✓	✓				
Έλεγχος και επαλήθευση της αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης.	✓	✓	✓	✓	✓		✓

Αναλυτική περιγραφή της παρασχεθείσας εργασίας:

Ζητήσαμε έκθεση Αναλογιστή σχετικά με την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η εταιρεία δεν έχει ζητήσει έκθεση αναλογιστή και ως εκ τούτου δεν πραγματοποιεί προβλέψη για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης σύμφωνα με το IAS 19.

Πέραν των ανωτέρω η ελεγκτική ομάδα προκειμένου να ποσοτικοποιήσει την παρατήρηση της έκθεσης ελέγχου προέβη στον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία ως ακολούθως:

- 1) Λάβαμε τις αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις και την κατάσταση επιθώρησης εργασίας της εταιρείας από τις οποίες επιβεβαιώσαμε τα στοιχεία των εργαζομένων (μηνιαίες αποδοχές, ημερομηνία πρόσληψης).
- 2) Διενεργήσαμε επανυπολογισμό των αποζημιώσεων σύμφωνα με τον ισχύοντα νόμο.
- 3) Για τους εργαζόμενους ελέγχθηκε η αναγγελία αποχώρησης μισθωτού και το ιδιωτικό συμφωνητικό λύσεως εργασιακής σύμβασης/ Ελέγχθηκε αν η αναγγελία και το ιδιωτικό συμφωνητικό φέρει την υπογραφή του εργαζομένου, την υπογραφή του εργοδότη και τη σφραγίδα της εταιρείας, καθώς και σφραγίδα του ΟΑΕΔ με την ημερομηνία αναγγελίας της αποχώρησης καθώς και την καταβολή της αποζημίωσης στο λογαριασμό τραπεζής τους. Ελέγχθησαν επίσης οι μισθοδοτικές καταστάσεις των επομένων μηνών και προέκυψε ότι οι ανωτέρω εργαζόμενοι δεν περιλαμβάνονται σε αυτές.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.172 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΣΟΔΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΕΣΟΔΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Στο σύνολο τους τα έσοδα έχουν καταστεί δεδουλευμένα για την εταιρεία και έχουν περιληφθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.			✓	✓			
Συνολικά τα έσοδα που περιλαμβάνονται στα Αποτελέσματα Χρήσης αντιπροσωπεύουν την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της περιόδου. Όλα τα έσοδα έχουν καταστεί δεδουλευμένα μέχρι την ημερομηνία τέλους χρήσης. Τα έσοδα	✓	✓	✓	✓	✓		

επόμενων περιόδων έχουν ορθώς καταχωρηθεί.							
Τα έσοδα έχουν κατάλληλα καταγραφεί, περιγραφεί, ταξινομηθεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανόμενων και των γνωστοποιήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.						✓	✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς εσόδων.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Δειγματοληπτική ιχνηλασία εσόδων (walkthrough test) για την επιβεβαίωση της κατανόησης του συστήματος. Συμφωνία εισπράξεων με πωλήσεις.	✓	✓					
Έλεγχος τήρησης αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων.		✓	✓	✓			✓
Ζητήστε από τον πελάτη μια κατάσταση/καρτέλλα τους τόκους καταθέσεων της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση και συμφωνήστε τα υπόλοιπα με τις απαντήσεις στις επιστολές επιβεβαίωσης καθώς και με τα extrait. Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές εξετάστε κατά πόσο γίνονται από τον πελάτη συμφωνίες και κατά πόσο αυτές οι συμφωνίες εξηγούν τις διαφορές. Εξετάστε κατά πόσο υπάρχουν λογαριασμοί που άνοιξαν και έκλεισαν κατά την διάρκεια της παρούσας χρήσης.	✓	✓	✓				
Επισκόπηση της φύσης των εσόδων και της κατάλληλης καταχώρησής απεικόνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.							✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Τα μεταγενέστερα γεγονότα που έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις, έχουν πραγματοποιηθεί και αφορούν στο σύνολο τους την Εταιρεία.	✓						
Όλα τα μεταγενέστερα γεγονότα έχουν πράγματι καταχωρηθεί και τα ποσά και άλλα δεδομένα που σχετίζονται με αυτά έχουν καταχωρηθεί με τα ενδεικνυόμενα ποσά.		✓					
Τα μεταγενέστερα γεγονότα που έχουν καταχωρηθεί αφορούν μόνο την ελεγχόμενη χρήση.				✓			
Τα μεταγενέστερα γεγονότα έχουν κατάλληλα καταχωρηθεί, περιγραφεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου του προσαρτήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Εξέταση των τελευταίων μεταγενεστέρων ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων. (ΔΠΕ 560)							✓
Εξέταση των πρακτικών συνεδριάσεων των μετόχων ΓΣ, της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση, που έχουν γίνει μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και την υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων για θέματα που συζητήθηκαν. (ΔΠΕ 560)							✓
Αν έχουν συμβεί ή αναμένονται ασυνήθιστες λογιστικές προσαρμογές και επισκόπηση μεταγενέστερων εγγραφών στα βιβλία της εταιρείας για ασυνήθιστες συναλλαγές (ΔΠΕ 560)							✓
Αν υπήρξαν εξελίξεις όσον αφορά σε ενδεχόμενες υποχρεώσεις. (ΔΠΕ 560)							✓
Αν οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία έχουν απαλλοτριωθεί από το Δημόσιο ή έχουν καταστραφεί από πυρκαγιές ή πλημμύρες. (ΔΠΕ 560)							✓

Αν έχουν υπάρξει αυξήσεις κεφαλαίου ή έκδοση χρεωστικών τίτλων, όπως η έκδοση νέων μετοχών ή ομολογιών, ή έχει γίνει ή προγραμματίζεται συμφωνία για συγχώνευση ή εκκαθάριση. (ΔΠΕ 560)							✓
Επικαιροποίηση της επιστολής του νομικού συμβούλου της εταιρείας(ΔΠΕ 560)							✓

Αναλυτική περιγραφή της παρασχεθείσας εργασίας:

Λάβαμε τα στοιχεία του μετοχικού κεφαλαίου και των Ιδίων Κεφαλαίων της χρήσης από τις τελικές οικονομικές καταστάσεις και μετά την αφαίρεση των ποσών των παρατηρήσεων από τα Ίδια Κεφάλαια έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου παρατηρήσαμε ότι συντρέχουν διάφορες προϋποθέσεις σχετικά με την διανομή και λύση της εταιρείας.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

Περιοχή Ελέγχου: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ
Ελεγχόμενη Χρήση: 2018

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Ότι τα υπόλοιπα έναρξης δεν περιέχουν ουσιώδες σφάλματα.	✓	✓	✓		✓		✓
Οι λογιστικές πολιτικές που αντικατοπτρίζονται στα υπόλοιπα έναρξης εφαρμόστηκαν με συνέπεια στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης.	✓	✓	✓				✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης και της έκθεσης του προηγούμενου ελεγκτή σε περίπτωση διαφοροποίησης. (ΔΠΕ 510)		✓			✓		✓
Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης. (ΔΠΕ 510)		✓			✓		✓
Αξιολόγηση των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέστηκαν στην τρέχουσα χρήση. (ΔΠΕ 510)	✓	✓	✓				
Επισκόπηση των φύλλων εργασίας του προηγούμενου ελεγκτή. (ΔΠΕ 510)	✓	✓	✓				

<p>Η συγκριτική πληροφόρηση συμφωνεί με τα ποσά και με άλλες γνωστοποιήσεις που παρουσιάζονται στην προηγούμενη περίοδο ή όπου ενδείκνυται, έχουν αναδιατυπωθεί και οι λογιστικές πολιτικές που αντικατοπτρίζονται στη συγκριτική πληροφόρηση είναι συνεπής με αυτές που εφαρμόστηκαν κατά την τρέχουσα περίοδο. (ΔΠΕ 710)</p>							<p style="text-align: center;">✓</p>
--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------------

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιολογούμενο.

5.2 . Τελική Αναλυτική Επισκόπηση (Final Analytical Review -FAR) - Χρηματοοικονομικές καταστάσεις - Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή

Η υλοποίηση της εν λόγω διαδικασίας από την ελεγκτική ομάδα καταλήγει στα συμπεράσματα έτσι όπως παρουσιάζονται στο παρόν κεφάλαιο και στον σχεδιασμό αντίδρασης του ελέγχου καθώς επίσης και την κατάρτιση του προγράμματος ελέγχου όπου παρουσιάστηκαν οι αναλυτικές διαδικασίες οι οποίες θα πρέπει να διενεργηθούν ανά Περιοχή Οικονομικών Καταστάσεων (ΠΟΚ) με βάση τα δεδομένα που λαμβάνει ο έλεγχος στο αρχικό στάδιο του σχεδιασμού.

Τελική Αναλυτική Επισκόπηση (Final Analytical Review -FAR)

Σχεδιάσαμε και εκτελέσαμε τις τελικές αναλυτικές διαδικασίες για τις οικονομικές καταστάσεις ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι συνάδουν με την αντίληψή μας για την οικονομική οντότητα. Τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τα αποτελέσματα αυτής της διαδικασίας προορίζονται να επιβεβαιώσουν τα συμπεράσματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο επιμέρους στοιχείων ή στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και μας βοηθήσουν στην εξαγωγή του γενικού συμπεράσματος ως προς το εύλογο των οικονομικών καταστάσεων. Οι αναλύσεις που έγιναν στις τελικές οικονομικές καταστάσεις αναλύονται κατωτέρω:

User Input Cells

	Current Period End	Prior Period End	
	Δευτέρα, 31 Δεκέμβριος 2018	Κυριακή, 31 Δεκέμβριος 2017	
	Engagement Materiality	Performance Materiality	Currency
\$	88.931	\$ 66.754	No Rounding

Balance Sheet	Current Period	Prior Period	Differences from Prior Period		xref to Discussions
	31/12/2018	31/12/2017	Difference	% Difference	
Current Assets					
D Accounts receivable	5.895.697	5.931.126	(35.430)	-0,60%	Disc1
C Inventories	-	-	-	0,00%	
C1 Inventories - raw materials	-	-	-	0,00%	
C2 Inventories - work in progress	-	-	-	0,00%	
C3 Inventories - finished goods	-	-	-	0,00%	
E Other Receivables or Prepayments	395.028	390.811	4.218	1,08%	
E1 Short Term Investments	3.127	3.127	-	0,00%	
F Cash Balances	455.982	124.810	331.173	265,34%	Disc2
Total Current Assets	6.749.834	6.449.873	299.961	4,65%	
Non-Current Assets					
A1 Intangibles	37.566	35.274	2.293	6,50%	
A2 Property, Plant and Equipment	4.487.159	4.576.848	(89.688)	-1,96%	
B Investments	631.968	625.194	6.774	1,08%	
C4 Long Term Work in Progress	-	-	-	0,00%	
D1 Long Term Receivables	-	-	-	0,00%	
Total Assets	11.906.527	11.687.188	219.339	1,88%	
Current Liabilities					
G Accounts Payable	(6.235.464)	(5.000.317)	(1.235.146)	24,70%	Disc3
H Other Payables or Accruals	(1.808.402)	(2.078.898)	270.496	-13,01%	Disc4
H1 Deferred Revenue	-	-	-	0,00%	
J Intra-Group or Inter-Company Balances	-	-	-	0,00%	
K Sales Taxes	-	-	-	0,00%	
L Taxation	(126.328)	(483.098)	356.770	-73,85%	Disc5
M Other Provisions for Liabilities	-	-	-	0,00%	
Total Current Liabilities	(8.170.194)	(7.562.314)	(607.880)	8,04%	
Long term Liabilities					
F1 Borrowings	(645.921)	(710.569)	64.648	-9,10%	
M1 Pensions	-	-	-	0,00%	
Total Liabilities	(8.816.115)	(8.272.883)	(543.232)	6,57%	
Equity					
P Share Capital, Reserves and Dividends	(3.090.412)	(3.414.306)	323.893	-9,49%	
Total Liabilities & Equity	(11.906.527)	(11.687.188)	(219.339)	1,88%	
Income Statement					
Income Statement	Current Period	Prior Period	Differences from Prior Period		xref to Discussions
	31/12/2018	31/12/2017	Difference	% Difference	
Q Revenue	8.770.627	8.850.391	(79.764)	-0,90%	Disc6
Total Revenue	8.770.627	8.850.391	(79.764)	-0,90%	
R Cost of sales	(1.567.098)	(1.663.173)	96.076	-5,78%	Disc7
Gross Profit/(Loss)	7.203.530	7.187.218	16.312	0,23%	
T Overheads or other profit and loss account items	(441.649)	(372.736)	(68.913)	18,49%	Disc8
S Payroll Expenses	(7.186.067)	(7.739.699)	553.632	-7,15%	Disc9
Operating Income/(Loss)	(424.186)	(925.218)	501.032	-54,15%	
T4 Other Income and Expenditure	151.259	103.801	47.457	45,72%	Disc10
T2 Interest paid	(51.330)	(38.604)	(12.726)	32,97%	Disc11
T1 Interest Received	364	277	87	31,54%	
Total Other Income/(Loss)	100.293	65.474	34.818	53,18%	
Income/(Loss) before Tax	(323.893)	(859.743)	535.850	-62,33%	
T3 Taxation charge	-	-	-	0,00%	Disc12
Net Income/(Loss)	(323.893)	(859.743)	535.850	-62,33%	

Αφού εντοπίσαμε τις μεταβολές στα κονδύλια του Ισολογισμού (βλέπε Disc1-Disc12) πραγματοποιήθηκαν οι απαραίτητες συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση. Παραθέτουμε την καταγραφή τους:

Disc1	Το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων το 2018 σημείωσε μείωση (1%) σε σύγκριση με το 2017. Η μείωση αυτή οφείλεται σε είσπραξη των εμπορικών απαιτήσεων.
Disc2	Τα ταμειακά διαθέσιμα σημείωσαν αύξηση 265% το 2018 σε σύγκριση με το 2017 λόγω της πληρωμής των διδάκτρων και νέων δραστηριοτήτων από τους πελάτες της εταιρείας.
Disc3	Το υπόλοιπο των εμπορικών υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 25% το 2018 σε σύγκριση με το 2017. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε καθυστέρηση πληρωμής των εμπορικών υποχρεώσεων.
Disc4	Το υπόλοιπο των λοιπών υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 13% το 2018 σε σύγκριση με το 2017. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε μη εξόφληση οφειλόμενων ποσών της εταιρείας από προηγούμενες χρήσεις.
Disc5	Η μείωση των υποχρεώσεων της εταιρείας σε φόρους-τέλη την τρέχουσα χρήση σε σύγκριση με την προηγούμενη οφείλεται σε έγκαιρη αποπληρωμή του ΦΜΥ. Η εταιρεία προχώρησε σε ρύθμιση των ανεξόφλητων οφειλών της σε ΦΜΥ κατά την διάρκεια της χρήσης την 08.01.2018 και 31.01.2018. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί στην περιοχή ελέγχου Payroll expenses.
Disc6	Η μείωση του κύκλου εργασιών κατά 1% το 2018 σε σχέση με το 2017 οφείλεται σε μείωση των ετήσιων διδάκτρων σύμφωνα με τη νέα τιμολογιακή πολιτική που εφαρμόζει η εταιρεία. Το 2018 ο αριθμός των μαθητών αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με το 2017. Για τον έλεγχο που διενεργήθηκε βλέπε περιοχή ελέγχου Revenue.
Disc7	Το κόστος πωληθέντων της εταιρείας αυξήθηκε κατά 6% το 2018 σε σύγκριση με το 2017 λόγω της επιτυχούς επίτευξης του στόχου της εταιρείας για μείωση του λειτουργικού κόστους της.
Disc8	Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας μειώθηκαν μεμονωμένα (Έξοδα διοίκησης & Έξοδα διάθεσης) αλλά συνολικά δημιουργήθηκε αύξηση κατά 6% το 2018 σε σύγκριση με το 2017 λόγω των έκτακτων και ανόργανων εξόδων (Λοιπά έξοδα και ζημιές).
Disc9	Η μισθοδοσία σημείωσε μείωση κατά 7% το 2018 σε σύγκριση με το 2017 λόγω της επιτυχούς επίτευξης του στόχου της εταιρείας για μείωση του λειτουργικού κόστους της.
Disc10	Τα λοιπά συνήθη έσοδα σημείωσαν αύξηση 46% το 2018 σε σύγκριση με το 2017 λόγω των ενοικίων από τα επενδυτικά ακίνητα και νέας σύμβασης της εταιρείας με τον Στυλιανό Αποσπότη (προπονητής ποδοσφαιρικής ομάδας του Πανιώνιου) για την χρησιμοποίηση του γηπέδου ποδοσφαίρου για την προπόνηση της ομάδας νέων.
Disc11	Οι χρεωστικοί τόκοι σημείωσαν αύξηση 33% το 2018 σε σύγκριση με το 2017 λόγω της αύξησης των επιτοκίων.
Disc12	Η ζημία της εταιρείας μειώθηκε με την αύξηση των λογιστικών διαφορών για την χρήση 2018. Καθώς επίσης μείωσε τα λειτουργικά της έξοδα κατά 6% με αποτέλεσμα η καθαρή ζημία της χρήσης 2018 να μειωθεί κατά 62% σε σύγκριση με τη χρήση 2017.

Στη συνέχεια παρατίθεται οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2018 και 2017 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2018		31/12/2017	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.749.833,74 €	56,65%	6.449.872,94 €	55,19%
Σύνολο ενεργητικού	11.915.864,85 €		11.687.188,10 €	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Πάγιο ενεργητικό	4.337.156,90 €	36,40%	4.417.507,77 €	37,80%
Σύνολο ενεργητικού	11.915.864,85 €		11.687.188,10 €	
Ίδια κεφάλαια	3.090.412,33 €	35,02%	3.414.305,54 €	41,27%
Σύνολο υποχρεώσεων	8.825.452,52 €		8.272.882,56 €	
<i>Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας</i>				
Σύνολο υποχρεώσεων	8.825.452,52 €	74,06%	8.272.882,56 €	70,79%
Σύνολο παθητικού	11.915.864,85 €		11.687.188,10 €	
Ίδια κεφάλαια	3.090.412,33 €	25,94%	3.414.305,54 €	29,21%
Σύνολο παθητικού	11.915.864,85 €		11.687.188,10 €	
<i>Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.</i>				
Ίδια κεφάλαια	3.090.412,33 €	71,25%	3.414.305,54 €	77,29%
Πάγιο ενεργητικό	4.337.156,90 €		4.417.507,77 €	
<i>Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια</i>				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.749.833,74 €	76,48%	6.449.872,94 €	77,96%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.825.452,52 €		8.272.882,56 €	
<i>Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.</i>				
Κεφάλαιο κινήσεως	-2.075.618,78	-30,75%	-1.823.009,62 €	-28,26%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.749.833,74 €		6.449.872,94 €	
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).</i>				
Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας				
	31/12/2018		31/12/2017	
Καθαρά αποτελέσματα	-323.893,21 €	-3,69%	-859.743,14 €	-9,71%
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	8.770.627,45 €		8.850.391,08 €	
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.</i>				

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-323.893,21 €	-3,69%	-859.743,14 €	-9,71%
Σύνολο εσόδων	8.770.627,45 €		8.850.391,08 €	
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα</i>				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-323.893,21 €	-10,48%	-859.743,14 €	-
Ίδια κεφάλαια	3.090.412,33 €		3.414.305,54 €	25,18%
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας</i>				
Μικτά αποτελέσματα	1.023.512,21 €	11,67%	531.076,50 €	6,00%
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	8.770.627,45 €		8.850.391,08 €	
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας</i>				

Κατωτέρω παρατίθεται η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας:

B.1.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. ΑΕΜΕ 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>		
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Ακίνητα	2.980.919,66	2.982.894,53
Μηχανολογικός εξοπλισμός	2.780,71	3.376,93
Λοιπός εξοπλισμός	323.102,95	351.271,12
Επενδύσεις σε Ακίνητα	1.030.353,58	1.079.965,19
ΣΥΝΟΛΟ	4.337.156,90	4.417.507,77
<u>ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>		
Λοιπά άυλα	37.566,47	35.273,77
ΣΥΝΟΛΟ	37.566,47	35.273,77
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	159.340,00	159.340,00
<u>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>		
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	582.844,00	582.844,00
Λοιπά	49.123,74	42.349,62
ΣΥΝΟΛΟ	631.967,74	625.193,62

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ	5.166.031,11	5.237.315,16
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ		
Εμπορικές απαιτήσεις	5.895.696,52	5.931.126,11
Λοιπές απαιτήσεις	371.076,32	364.970,18
Λοιπά Χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.126,76	3.126,76
Προπληρωμένα έξοδα	23.951,95	25.840,34
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	455.982,19	124.809,55
ΣΥΝΟΛΟ	6.749.833,74	6.449.872,94
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ	6.749.833,74	6.449.872,94
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	11.915.864,85	11.687.188,10
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ		
ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
Κεφάλαιο	7.134.918,00	7.134.918,00
Υπέρ το άρτιο	615.433,60	615.433,60
ΣΥΝΟΛΟ	7.750.351,60	7.750.351,60
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ		
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	104.665,34	104.665,34
ΣΥΝΟΛΟ	104.665,34	104.665,34
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	10.153,52	10.153,52
Αφορολόγητα αποθεματικά	10.279,57	10.279,57
Αποτελέσματα εις νέο	-4.785.037,70	-4.461.144,49
ΣΥΝΟΛΟ	-4.764.604,61	-4.440.711,40
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	3.090.412,33	3.414.305,54
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Τραπεζικά δάνεια	645.920,92	710.568,81
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.244.801,48	5.000.317,43
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	126.328,00	483.098,47

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	921.932,54	1.069.596,01
Λοιπές υποχρεώσεις	886.469,58	1.009.301,84
ΣΥΝΟΛΟ	8.825.452,52	8.272.882,56

**ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ
ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

11.915.864,85 **11.687.188,10**

B.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ'Α ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	8.770.627,45	8.850.391,08
Κόστος πωλήσεων	-7.747.115,24	-8.319.314,58
Μικτό αποτέλεσμα	1.023.512,21	531.076,50

Λοιπά συνήθη έσοδα	122.106,77	49.891,14
Έξοδα διοίκησης	-900.827,35	-967.362,16
Έξοδα διάθεσης	-360.330,94	-386.944,86
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-186.539,80	-101.986,99

Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		

0,00

Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
---------------------------------	------	------

Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
---	------	------

Λοιπά έσοδα και κέρδη	29.151,97	53.910,31
-----------------------	-----------	-----------

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ	-272.927,14	-821.416,07
---	--------------------	--------------------

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	363,70	276,50
-----------------------------------	--------	--------

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-51.329,77	-38.603,57
-----------------------------------	------------	------------

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-323.893,21	-859.743,14
-------------------------------	--------------------	--------------------

Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
-------------------	------	------

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠ'Ο ΦΟΡΟΥΣ	-323.893,21	-859.743,14
---	--------------------	--------------------

Τέλος παρατίθεται η έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή:

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η εταιρεία στις προηγούμενες χρήσεις δε διενήργησε αποσβέσεις επί των λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων και των ενσώματων παγίων συνολικού ποσού ευρώ 114 χιλ. περίπου με συνέπεια η αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων, των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή», ποσό ευρώ 159 χιλ. αφορά προκαταβολή που είχε δοθεί σε προηγούμενες χρήσεις για την υλοποίηση έργου το οποίο κατά δήλωση των αρμοδίων της εταιρείας δεν πρόκειται να υλοποιηθεί και για το οποίο η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια ο λογαριασμός αυτός, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» περιλαμβάνεται και α) η αξία κτήσης μετοχών σε

εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 113 χιλ. οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η οποία βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης και β) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 294 χιλ., οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των μετοχών τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση. 4) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.818 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 3.818 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.818 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 100 χιλ. και ευρώ 3.718 χιλ. 5) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.172 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 6) Δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. 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.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, 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.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 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.
- 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή 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 βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία 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.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, 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.

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

ABC Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

ΑΜ ΣΟΕΛ: 100

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2019

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Παπανικολάου Αναστασία

ΑΜ ΣΟΕΛ 1234

Κεφάλαιο 6: Εκλογή, προγραμματισμός ελέγχου και ολοκλήρωση ελέγχου έτους 2019

Τα Εκπαιδευτήρια Γ. ΑΕΜΕ ανακοινώσαν ότι στις 5 Σεπτεμβρίου 2019 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας στον Κορωπί Αττικής, η οποία συνεδρίασε με απαρτία 79,08% του μετοχικού κεφαλαίου και στην οποία παρέστησαν, αυτοπροσώπως και δι' αντιπροσώπου, τρεις (3) μέτοχοι εκπροσωπώντας συνολικά 7.135.088 μετοχές. Η Γενική Συνέλευση συζήτησε και εξέλεξε ομόφωνα (με 7.135.088 έγκυρες ψήφους) για τον έλεγχο των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2019 (1.1.2019-31.12.2019) την ανώνυμη ελεγκτική εταιρεία «ABC Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε», η οποία και θα ορίσει τα φυσικά πρόσωπα που θα διενεργήσουν τον έλεγχο, με αμοιβή καθοριζόμενη βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας περί Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των αποφάσεων του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Εν συνεχεία, διενεργήθηκαν όλες οι προαναφερθείσες διαδικασίες όπως αναφέρουμε για το έτος 2018. Αναλυτικότερα, μετά την εκλογή μας απεστάλη στην εταιρεία η επιστολή ανάθεσης προς υπογραφή από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ζητήθηκαν όλα τα απαραίτητα στοιχεία και διευκρινίστηκαν οι κίνδυνοι ανάθεσης.

Στη συνέχεια, διενεργήσαμε τις διαδικασίες για τον προσδιορισμό του προσαρμοσμένου επίπεδου σημαντικότητας (Performance Materiality) στο πλαίσιο των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα το επίπεδο σημαντικότητας ορίζεται ως εκείνο το ποσό που καθορίζει ο ελεγκτής μικρότερο του συνολικού επιπέδου σημαντικότητας (Materiality) κατά το οποίο τα ευρήματα σφαλμάτων κατά τις ελεγκτικές διαδικασίες κάτω από το συγκεκριμένο ποσό αθροιστικά δεν θα προσεγγίζουν το συνολικό επίπεδο σημαντικότητας.

Συγκεκριμένα για το έτος 2019 το προσαρμοσμένο επίπεδο σημαντικότητας (Performance Materiality) είναι ως εξής:

Client Name:	ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. ΑΕΜΕ
Document Name:	Materiality template

F/S Period End:	31.12.2019
Document #:	

Insert client figures into the relevant boxes

	Suggested Business (entity) type	Benchmarks	Chosen %	Suggested materiality
Revenue	Income based entities	0.5% to 2% of revenue	1%	91.679
Income before tax	Profit based entities	3% to 10% of income before tax		0
Total assets Net assets	Asset based / investment entities	1% to 2 % of total assets or 2% to 5% of net assets		0
Gross revenue or expenditure	Not-for-profit entities	More appropriate of: 0.5% to 2% of gross revenue or 0.5% to 2% of expenditure		0
Materiality 05_12_2020 Dif				
Materiality chosen:	91.679			
Performance Material:	68.759			
Clear Trivial Amount:	4.584			

Επιλέξαμε τις πωλήσεις σαν βάση υπολογισμού της σημαντικότητας, λόγω της φύσης εργασιών της εταιρείας (παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης). Λαμβάνοντας υπόψη το προσωρινό ισοζύγιο με 31/12/2019 και τις διαβεβαιώσεις της Διοίκησης για μη ύπαρξη σημαντικών αλλαγών εντός της ελεγχόμενης χρήσης, καταλήξαμε στο παραπάνω ποσό. Για το ουσιώδες μέγεθος επιλέξαμε το 1% επί των πωλήσεων για την καλύτερη ελεγκτική μας διασφάλιση. Για το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης επιλέξαμε το 75% του ουσιώδους μεγέθους, διότι δεν έχουμε εντοπίσει σφάλματα, από τα προηγούμενα έτη ως ελεγκτές της εταιρείας, που να επηρεάσουν την επαγγελματική μας κρίση ως προς τους ισχυρισμούς της διοίκησης.

Επίσης διενεργήθηκαν όλες οι απαραίτητες ελεγκτικές διαδικασίες όπως προαναφέραμε (Διαδικασίες Κύκλου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων). Κατόπιν αυτού ξεκινήσαμε τις διαδικασίες για την προκαταρκτική αναλυτική επισκόπηση προκειμένου να εντοπίσουμε πιθανούς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη ή λάθος. Δεν αποτελεί ουσιαστική διαδικασία και ως εκ τούτου δεν παρέχει καμία διασφάλιση ελέγχου.

Η προκαταρκτική αναλυτική επισκόπηση βασίστηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2018, βάσει των οποίων διενεργήθηκαν προβλέψεις αναφορικά με την εκτιμώμενη εξέλιξη των κονδυλίων (κυρίως των αποτελεσμάτων) κατά τη λήξη της ελεγχόμενης χρήσεως 2019.

Τα τέσσερα βασικά βήματα που ακολουθήσαμε για την εκτέλεση της Προκαταρκτικής Αναλυτικής Επισκόπησης είναι:

α) Καθορισμός των εκτιμήσεων - προσδοκιών μας για την εξέλιξη των κονδυλίων έως την 31.12.2019,

β) Απόκτηση πληροφόρησης και σύγκριση αυτής με τις εκτιμήσεις - προσδοκίες μας,

γ) Συζήτηση των ευρημάτων με τον πελάτη και

δ) Εντοπισμός και καταχώρηση πιθανών κινδύνων.

Τα αποτελέσματα της Προκαταρκτικής Αναλυτικής Επισκόπησης και οι κίνδυνοι που ανέκυψαν από τη διαδικασία παρουσιάζονται στους Πίνακες που παρατίθενται παρακάτω. Όπως εμφανίζεται σε αυτούς, από την εκτέλεση της εν λόγω διαδικασίας προέκυψαν οι ακόλουθοι κίνδυνοι, η σημαντικότητα των οποίων θα κριθεί σε επόμενο στάδιο.

Λάβαμε προσωρινό ισολογισμό και κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης από την ελεγχόμενη οντότητα, δημιουργήσαμε τις μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ανά κοδύλι. Παραθέτουμε το αρχείο της Προκαταρκτική Αναλυτικής Επισκόπησης (Preliminary Analytical Review -PAR).

Current Period End	Prior Period End
31 Δεκεμβρίου 2019	31 Δεκεμβρίου 2018
Engagement Materiality	Performance Materiality
91.679	88.917

Η αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 3% το 2019 σε σχέση με το 2018 οφείλεται σε αύξηση των ετήσιων διδάκτρων σύμφωνα με τη νέα τιμολογιακή πολιτική που εφαρμόζει η εταιρεία. Το 2019 ο αριθμός των μαθητών αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με το 2018. Το κόστος μισθοδοσίας της εταιρείας μειώθηκε το 2019 κατά ποσό € 103.482 σε σχέση με το 2018. Ωστόσο, τα λειτουργικά έξοδα παρέμειναν στο σύνολο τους περίπου στα ίδια επίπεδα. Συνεπώς, τα λοιπά λειτουργικά έξοδα, πέραν του κόστους μισθοδοσίας, αυξήθηκαν ισόποσα με την μείωση κόστους μισθοδοσίας. Την ελεγχόμενη χρήση ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος από τις φορολογικές αρχές με αποτέλεσμα να καταλογιστούν στην εταιρεία πρόσθετοι φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων.

	Prior Period 31/12/2018	Current Period 31/12/2019	Changes from Prior Period	
			Amount Changes	Discussion
Balance Sheet				
<u>Assets</u>				
A1 Intangibles	37.566	24.024	(13.543)	
A2 Property, Plant and Equipment	4.496.497	4.426.596	(69.901)	Disc1
B Investments	631.968	680.832	48.864	
C Inventories	-	-	-	
C1 Inventories - raw materials	-	-	-	
C2 Inventories - work in progress	-	-	-	
C3 Inventories - finished goods	-	-	-	
C4 Long Term Work in Progress	-	-	-	
D Accounts Receivable	5.895.697	5.842.870	(52.826)	
D1 Long Term Receivables	-	-	-	
E Other Receivables or Prepayments	395.028	778.427	383.399	Disc2
E1 Short Term Investments	3.127	3.127	-	
E2 Deferred Charges	-	-	-	
F Cash Balances	455.982	116.760	(339.223)	
Total Assets	11.915.865	11.872.635	(43.230)	
<u>Liabilities</u>				
F1 Borrowings	645.921	555.296	(90.625)	Disc9
G Accounts Payable	6.244.801	6.258.897	14.095	
H Other Payables or Accruals	1.808.402	1.558.875	(249.527)	Disc3
H1 Deferred Revenue	-	-	-	
J Intra-Group or Inter-Company Balances	-	-	-	
K Sales Taxes	-	-	-	
L Taxation	126.328	477.868	351.540	Disc4
M Other Provisions for Liabilities	-	-	-	
M1 Pensions	-	-	-	
Total Liabilities	8.825.453	8.850.936	25.484	
<u>Equity</u>				
P Share Capital, Reserves and Dividends	3.090.412	3.021.699	(68.714)	Disc5
Total Liabilities & Equity	11.915.865	11.872.635	(43.230)	
Income Statement				
Q Revenue	8.770.627	9.006.578	235.951	Disc6
Total Revenue	8.770.627	9.006.578	235.951	
R Cost of sales	(7.747.115)	(7.762.083)	(14.968)	
Gross Profit/(Loss)	1.023.512	1.244.495	220.983	
T Overheads or other profit and loss account items	(255.109)	(361.027)	(105.918)	Disc7
S Payroll Expenses	(1.006.049)	(902.568)	103.482	Disc7
Operating (Income)/Loss	(237.646)	(19.099)	218.547	
T4 Other Income and Expenditure	(35.281)	(3.720)	31.561	
T2 Interest paid	(51.330)	(46.780)	4.550	
T1 Interest Received	364	886	522	
Total Other Income/(Loss)	(86.247)	(49.614)	36.633	
Income/(Loss) before Tax	(323.893)	(68.714)	255.180	
T3 Taxation charge	-	-	-	
Net Income/(Loss)	(323.893)	(68.714)	255.180	

Αφού εντοπίσαμε τις μεταβολές στα κονδύλια του Ισολογισμού (βλέπε Disc1-Disc9) πραγματοποιήθηκαν οι απαραίτητες συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση. Παραθέτουμε την καταγραφή τους:

Disc1	Η μείωση στα πάγια περιουσιακά στοιχεία οφείλεται κυρίως κατά ποσό € 231.387,71 στις αποσβέσεις χρήσης, κατά ποσό € 157.668,33 σε προσθήκες εντός της χρήσης.
Disc2	Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων αυξήθηκε κατά 97% το 2019 σε σύγκριση με το 2018. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε έξοδα επομένων χρήσεων (λογ. 36) που προέκυψαν μετά από το φορολογικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014-2016.
Disc3	Το υπόλοιπο των λοιπών υποχρεώσεων μειώθηκε κατά 14% το 2019 σε σύγκριση με το 2018. Η μείωση αυτή οφείλεται σε μείωση των προκαταβολών στο προσωπικό κατά ποσό € 85.600, των υποχρεώσεων προς ασφαλιστικούς οργανισμούς κατά ποσό € 86.000 και σε εξόφληση των υποχρεώσεων σε λοιπούς πιστωτές.
Disc4	Η αύξηση των υποχρεώσεων της εταιρείας σε φόρους-τέλη την τρέχουσα χρήση σε σύγκριση με την προηγούμενη οφείλεται σε ρυθμίσεις του ΦΜΥ. Η εταιρεία προχώρησε σε ρύθμιση των ανεξόφλητων οφειλών της σε ΦΜΥ κατά την διάρκεια της χρήσης την 2019.
Disc5	Η μεταβολή στα ίδια κεφάλαια ισούται με τα αποτελέσματα της χρήσης ήτοι € 68.713,52.
Disc6	Η αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 3% το 2019 σε σχέση με το 2018 οφείλεται σε αύξηση των ετήσιων διδάκτρων σύμφωνα με τη νέα τιμολογιακή πολιτική που εφαρμόζει η εταιρεία. Το 2019 ο αριθμός των μαθητών αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με το 2018.
Disc7	Το κόστος μισθοδοσίας της εταιρείας μειώθηκε το 2019 κατά ποσό € 103.482 σε σχέση με το 2018. Ωστόσο, τα λειτουργικά έξοδα παρέμειναν στο σύνολό τους περίπου στα ίδια επίπεδα. Συνεπώς, τα λοιπά λειτουργικά έξοδα, πέραν του κόστους μισθοδοσίας, αυξήθηκαν ισόποσα με την μείωση κόστους μισθοδοσίας.
Disc9	Η μείωση των δανειακών υποχρεώσεων οφείλεται σε αποπληρωμή του τραπεζικού δανείου.

Ειδικότερα οι κίνδυνοι αυτοί συνοψίζονται ως ακολούθως:

Διοίκηση Παράκαμψη Ελέγχων

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι αρκετά υψηλός και μπορεί να οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Το πρόγραμμα ελέγχου είναι κατάλληλα προσαρμοσμένο για την αντιμετώπιση του κινδύνου.

Αναγνώριση εσόδων

Ουσιώδες σφάλμα λόγω απατηλής χρηματοοικονομικής αναφοράς που σχετίζεται με αναγνώριση εσόδων , για παράδειγμα , πρόωρης αναγνώρισης εσόδων ή καταχώρισης εικονικών εσόδων . Επίσης μπορεί να προκύψει από την υποτίμηση των εσόδων σε μια μεταγενέστερη περίοδο.

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι ο κίνδυνος αναγνώρισης των εσόδων στην εταιρεία ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε είναι υψηλός και μπορεί να υπάρξει ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε λάθος είτε σε απάτη.

Εκτίμηση ωφέλιμης ζωής παγίων

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχει κίνδυνος σχετικά με τα ακίνητα (εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής των παγίων) καθώς και της υπολειπόμενης αξίας τους και δεν αποτιμώνται σωστά. Θα ελεγχθούν οι παραδοχές της εταιρείας και οι ενδείξεις για τυχόν απομείωση της αξίας των ακινήτων . Θα ελεγχθούν οι αποσβέσεις των παγίων.

Επισφαλείς Απαιτήσεις

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχει κίνδυνος σχετικά με τις απαιτήσεις της εταιρείας και κατά πόσο θεωρούνται επισφαλείς ή μπορούν να εισπραχθούν. Λόγω της οικονομικής κρίσης αυξάνεται ο κίνδυνος μη είσπραξης απαιτήσεων.

Αποτίμηση Αξίας Συμμετοχών

Η ομάδα ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχει κίνδυνος σχετικά με την αποτίμηση αξίας της συμμετοχής. Θα διενεργηθεί έλεγχος για εντοπισμό περιπτώσεων ανάγκης σχηματισμού πρόβλεψης απομείωσης της αξίας της συμμετοχής.

Going Concern (Συνέχιση της Δραστηριότητας)

Η ομάδα ελέγχου οφείλει να λάβει υπόψη της όλους τους κανόνες αποτίμησης κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών αναφορών θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας (ΣΔΕ), ως ρητά προβλέπεται στο άρθρο 43 του Ν.2190/1920. Ο ελεγκτής, με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, κατά την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου έχει και αυτός την ευθύνη να εκφράσει γνώμη αν οι ελεγχθείσες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας (going concern).Επίσης , Από τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας, με εφαρμογή από 1 Ιανουάριου 2019 (Άρθρο 119, παρ. 4 του Ν. 4548/2018, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 57 του Ν. 4609/2019 και το άρθρο 121 παρ. 2 του Ν.4548/2018) προβλέπεται ότι, σε περιπτώσεις ελέγχου εταιρειών όπου το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων τους έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού τους κεφαλαίου ή έχει καταστεί αρνητικό το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης.

Ο σκοπός της σύγκλησης της γενικής συνέλευσης των μετόχων είναι για να αποφασιστεί η λήψη των κατάλληλων μέτρων, δηλαδή η λύση της εταιρείας ή η υιοθέτηση κάποιου άλλου μέτρου.

Ύστερα, κατά την κατάρτιση του προγράμματος ελέγχου λαμβάνουμε υπόψη μας τους ισχυρισμούς που πρέπει να χρησιμοποιήσουμε για σήμανση όπως περιγράφονται στο ΔΠΕ 315.

Ισχυρισμοί

Υ = Ύπαρξη

ΠΛ = Πληρότητα

A = Ακρίβεια

Δ = Διαχωρισμός

T = Ταξινόμηση

Δ&Δ = Δικαιώματα & Δεσμεύσεις

Π&Γ = Παρουσίαση & Γνωστοποίηση

Σε κάθε κονδύλι του Ισολογισμού και της ΚΑΧ που καταρτίζουμε το πρόγραμμα ελέγχου παράλληλα αναφέρουμε και τις διαβεβαιώσεις που λάβαμε κατά τον έλεγχο μας για κάθε κονδύλο από την εταιρεία.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στην κυριότητα της εταιρείας περιλαμβάνονται στις οικονομικές του καταστάσεις.	✓						
Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στον Ισολογισμό με την κατάλληλη αξία (αξία κτήσης μείον αποσβέσεις). Η καταχώρηση του κόστους κτήσης των περιουσιακών στοιχείων καθώς και η απόσβεση του πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.		✓	✓				
Συνολικά τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας βρίσκονται στην κυριότητα της.						✓	
Η εταιρεία έχει στην ιδιοκτησία της ή έχει νόμιμα δικαιώματα επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ελεύθερα βαρών, ενεχύρων και λοιπών δεσμεύσεων και σε αντίθετη περίπτωση τα βάρη αυτά έχουν εντοπιστεί.						✓	
Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί περιγραφεί και							✓

παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο							
--	--	--	--	--	--	--	--

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των ενσώματων παγίων. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.		✓					✓
Επαλήθευση της ύπαρξης και αξίας των προσηθικών/μειώσεων με επισκόπηση των σχετικών παραστατικών και άλλων αποδεικτικών στοιχείων (π.χ. πρακτικά ΔΣ, μελέτες, συμβάσεις κλπ.).	✓	✓					
Δημιουργήστε εκτιμήσεις σχετικά με την κίνηση των παγίων ανά κατηγορία. Εξετάστε διακυμάνσεις σχετικά με τις αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και αναζητήστε αιτίες λαμβάνοντας και άλλα ελεγκτικά τεκμήρια. Σε περίπτωση που οι εξηγήσεις δεν είναι ικανοποιητικές, εξετάστε την περίπτωση να περιληφθούν αυτές οι διαφορές στο SAD ή να πραγματοποιήσετε επιπλέον ελεγκτικές διαδικασίες.		✓					
Πραγματοποιήστε σύγκριση των λογισμένων με τις αποσβέσεις που προέκυψαν από υπολογισμούς σας. 1.Αποδείξτε ότι οι αποσβέσεις της χρήσης, ανά κατηγορία παγίων είναι ορθές πολλαπλασιάζοντας τον προβλεπόμενο συντελεστή με το κόστος. Κάντε το έλεγχο αυτό και για τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. 2.Αποδείξτε ότι ο συντελεστής απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκε είναι ο ορθός και ότι είναι ο ίδιος με το προηγούμενο έτος. Εάν διαφέρει τότε αναζητήστε τις αιτίες και την ορθή εμφάνιση της αλλαγής εκτίμησης στις οικονομικές καταστάσεις.			✓				
Επαλήθευση της ύπαρξης και κυριότητας των ακινήτων, καθώς και των εμπραγμάτων βαρών επ' αυτών (τίτλοι κτήσεως, οικοδομικές άδειες, αποσπάσματα κτηματογράφησης, πιστοποιητικά υποθηκοφυλακείων).Εξετάση της αναπροσαρμογής των παγίων.	✓					✓	

Εξετάστε πρακτικά του ΔΣ και αναζητήστε λεπτομέρειες για: 1. Σημαντικές αγορές ή πωλήσεις παγίων στην χρήση. 2. Εγκρίσεις για αγορές παγίων της προηγούμενης χρήσης. 3. Για πάγια τα οποία είναι εκτός λειτουργίας. 4. Επιβεβαιώστε την ορθή εμφάνιση στις οικονομικές καταστάσεις.					v		v
---	--	--	--	--	---	--	---

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

1. Διενεργήσαμε καθολικό επανυπολογισμό των αποσβέσεων χρήσης.
2. Επιβεβαιώσαμε ότι έχουν χρησιμοποιηθεί οι κατάλληλοι συντελεστές απόσβεσης και ο τρόπος υπολογισμού των αποσβέσεων είναι σύμφωνος με την Νομοθεσία.
3. Επιβεβαιώσαμε ότι στο Μητρώο παγίων δεν υπήρξε καμία αλλαγή στους συντελεστές απόσβεσης και στη μέθοδο απόσβεσης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.
4. Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία μητρώου παγίων και Γενικής Λογιστικής.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από την εκτέλεση της εργασίας μας για το εν λόγω φορολογικό αντικείμενο προέκυψε ότι : 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η εταιρεία στις προηγούμενες χρήσεις δε διενήργησε αποσβέσεις επί των λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων και των ενσώματων παγίων συνολικού ποσού ευρώ 114 χιλ. περίπου με συνέπεια η αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων, των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή», ποσό ευρώ 159 χιλ. αφορά προκαταβολή που είχε δοθεί σε προηγούμενες χρήσεις για την υλοποίηση έργου το οποίο κατά δήλωση των αρμοδίων της εταιρείας δεν πρόκειται να υλοποιηθεί και για το οποίο η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια ο λογαριασμός αυτός, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝΠεριοχή Ελέγχου: **ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ**Ελεγχόμενη Χρήση: **2019****Ισχυρισμοί**

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά οι συμμετοχές που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, είναι πραγματικές αξιώσεις της εταιρείας						✓	
Συνολικά οι πραγματικές συμμετοχές της εταιρείας, έχουν συμπεριληφθεί στον Ισολογισμό.	✓	✓					
Συνολικά οι συμμετοχές εμφανίζονται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.			✓		✓		
Συνολικά οι συμμετοχές έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου του προσαρτήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των συμμετοχών. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓		✓			✓
Δημιουργήστε εκτιμήσεις των συμμετοχών της παρούσας χρήσης με αυτά της προηγούμενης. Πραγματοποιήστε αναλυτικές διαδικασίες και κάντε σύγκριση των εκτιμήσεων με τα πραγματικά .	✓	✓		✓			
Επιβεβαίωση ορθής αποτίμησης των συμμετοχών σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές. Εξετάστε κατά πόσο οι συμμετοχές αυτές είναι ορθά αποτιμημένες στον Ισολογισμό.			✓			✓	
Λήψη Οικονομικών καταστάσεων όλων των συμμετοχών (εταιρειών). Ελέγξτε συνοδευτικά έγγραφα και άλλα ελεγκτικά τεκμήρια.	✓					✓	

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

Ζητήσαμε τις οικονομικές καταστάσεις του λογαριασμού «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» και δεν λάβαμε καμία απάντηση. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» περιλαμβάνεται και α) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 113 χιλ. οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η οποία βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης και β) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 294 χιλ., οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των μετοχών τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**Περιοχή Ελέγχου: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ****Ελεγχόμενη Χρήση: 2019**

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά οι απαιτήσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, είναι πραγματικές αξιώσεις της εταιρείας						✓	
Συνολικά οι πραγματικές απαιτήσεις της εταιρείας, έχουν συμπεριληφθεί στον Ισολογισμό.	✓	✓					
Συνολικά οι απαιτήσεις εμφανίζονται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.			✓		✓		
Συνολικά οι απαιτήσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και γνωστοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου του προσαρτήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.							✓
Διαδικασίες ελέγχου	Διαβεβαιώσεις						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των απαιτήσεων. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓		✓			✓

Δημιουργήστε εκτιμήσεις των λοιπών απαιτήσεων και των προκαταβολών της παρούσας χρήσης με αυτά της προηγούμενης. Πραγματοποιήστε αναλυτικές διαδικασίες και κάντε σύγκριση των εκτιμήσεων με τα πραγματικά νούμερα (διακυμάνσεις, αριθμοδείκτες) και αναζητήστε λογικές εξηγήσεις που να δικαιολογούν αποκλείσεις που ξεπερνάνε το 5% της αρχικής εκτίμησης. Εάν δεν υπάρχουν λογικές εξηγήσεις τότε καταγράψτε την διαφορά στο SAD ή σχεδιάστε περισσότερες ελεγκτικές διαδικασίες.	✓	✓		✓			
Επιβεβαίωση ορθής αποτίμησης των απαιτήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.			✓				
Αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών σε πελάτες	✓						
Επιβεβαίωση επιταγών εισπρακτέων και γραμματίων εισπρακτέων με φυσική απογραφή, extrait τραπεζών και επιστολές νομικών συμβούλων.	✓	✓	✓				
Επιβεβαίωση μη ύπαρξης δανείων μελών ΔΣ, Διευθυντικά στελέχη που απαγορεύονται από τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.	✓						
Εξετάστε ένα δείγμα προκαταβολών και λοιπών απαιτήσεων. Αναζητήστε μια λίστα/ισοζύγιο με τις λοιπές απαιτήσεις και τις προκαταβολές και επιλέξτε ένα δείγμα. Τεκμηριώστε την μέθοδο επιλογής του δείγματος. Εξετάστε το κατά πόσο θα πρέπει να επεκταθεί το δείγμα. Ελέξτε συνοδευτικά έγγραφα και άλλα ελεγκτικά τεκμήρια. Σε περίπτωση προκαταβολών πραγματοποιήστε επανυπολογισμό. Εξετάστε κατά πόσο οι απαιτήσεις αυτές είναι εισπράξιμες και σκεφτείτε τυχόν πρόβλεψη.						✓	✓

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

Λάβαμε ανάλυση όλων των χρεωστικών υπολοίπων από πελάτες, λοιπούς χρεώστες, επιταγές, πιστωτές και προμηθευτές και επισκοπήσαμε την ύπαρξη ακίνητων χρεωστικών υπολοίπων κατά την διάρκεια της χρήσης 2018 τα οποία αφορούν επισφαλείς απαιτήσεις και για τα οποία θα πρέπει να σχηματισθεί πρόβλεψη απομείωσης αυτών των απαιτήσεων. Έπειτα συγκρίναμε το εκτιμώμενο ποσό με το ποσό της πρόβλεψης που έχει σχηματίσει η εταιρεία προκειμένου

να επιβεβαιώσουμε ότι το σχηματιζόμενο ποσό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων είναι επαρκές.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.497 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 3.497 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.497 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 253 χιλ. και ευρώ 3.244 χιλ.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΑΜΕΙΟ - ΤΡΑΠΕΖΕΣ

Περιοχή Ελέγχου: ΤΑΜΕΙΟ - ΤΡΑΠΕΖΕΣ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων (Ταμείο – Τράπεζες), τα οποία βρίσκονται υπό την κυριότητα του ελεγχόμενου φορέα στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις	✓	✓					
Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων (Ταμείο – Τράπεζες), τα οποία απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις του ελεγχόμενου φορέα στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης, βρίσκονται υπό την κυριότητα του.						✓	
Τα χρηματικά διαθέσιμα ταξινομούνται, περιγράφονται και γνωστοποιούνται κατάλληλα στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς και του λογαριασμού ταμείου. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓				✓	

Διενέργεια αιφνιδιαστικής καταμέτρησης ταμείου και επαλήθευση της συμφωνίας της καταμέτρησης με το λογιστικό υπόλοιπο. Εξέταση της εγκυρότητας των διαφορών ετεροχρονισμού.	✓						
Να σταλούν επιβεβαιωτικές επιστολές για όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς	✓						
Εξετάστε τις κινήσεις των χρηματικών διαθεσίμων κοντά στο τέλος της χρήσης	✓						
Να επιβεβαιωθεί η ορθή καταχώρηση των εισπράξεων και πληρωμών στη γενική λογιστική.		✓		✓			
Για ένα δείγμα 15 ημερών του ελεγχόμενου έτους, να πραγματοποιηθεί αντιπαραβολή μεταξύ των συνολικών ημερήσιων εσόδων και της καταχώρησης τους στον λογαριασμό ταμείου ή Τραπέζης.	✓	✓		✓			
Συμφωνία των πιστοποιούμενων από τις τράπεζες στοιχείων για λογαριασμούς / επιταγές / γραμμάτια σε εγγύηση / είσπραξη καθώς και για εγγυητικές επιστολές με τα λογιστικά υπόλοιπα.		✓	✓			✓	
Επισκόπηση των πιστωτικών τόκων σε σχέση με το μέσο όρο τραπεζικών διαθεσίμων και εξέταση της εγκυρότητας των διαφορών ετεροχρονισμού.		✓	✓				
Να εξετασθεί η ορθότητα της ταξινόμησης, περιγραφής και γνωστοποίησης των χρηματικών διαθεσίμων στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές						✓	✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξισημείο.

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΛΟΙΠΑ
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Μεταβατικοί ενεργητικού)
Περιοχή Ελέγχου: ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
Ελεγχόμενη Χρήση: 2019**

Ισολογισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Όλα τα έξοδα που αφορούν επόμενες περιόδους τα οποία θα μπορούσαν κατάλληλα να περιληφθούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς καθώς και όλα τα έσοδα που έχουν καταστεί δεδουλευμένα, έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό.		✓					
Συνολικά τα έξοδα επομένων χρήσεων και τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, αντιπροσωπεύουν έξοδα που αφορούν στην επόμενη χρήση και αντίστοιχα δεδουλευμένα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Τα έξοδα και έσοδα που αφορούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς έχουν κατάλληλα τακτοποιηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, ώστε στα αποτελέσματα να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Τα έξοδα επομένων χρήσεων και τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα έχουν περιληφθεί στον Ισολογισμό με τα κατάλληλα ποσά. Επίσης τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα έχουν υπολογιστεί ορθά και έχουν περιληφθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.	✓	✓	✓		✓		
Τα έξοδα επομένων χρήσεων, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα και λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί, καθώς και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί αποτελεσμάτων(έξοδα και έσοδα) έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις.							✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού καθώς και τα υπόλοιπα του τρέχοντος έτους και του προηγούμενου. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓	✓				✓
Επισκόπηση των σχετικών παραστατικών και άλλων αποδεικτικών στοιχείων και επιβεβαίωση του ορθού λογιστικού χειρισμού (μεταφορά των εξόδων σε επόμενες χρήσεις και αναγνώριση των εσόδων στην ελεγχόμενη χρήση).	✓	✓	✓				

Επισκόπηση της φύσης των κονδυλίων, της ορθής καταχώρησης τους και κατάλληλης απεικόνισης τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.					✓		✓
Επισκόπηση των σχετικών παραστατικών και άλλων αποδεικτικών στοιχείων και επιβεβαίωση του ορθού λογιστικού χειρισμού (μεταφορά των εξόδων σε επόμενες χρήσεις και αναγνώριση των εσόδων στην ελεγχόμενη χρήση).						✓	

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου προέκυψε ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, καταλογισθείσες διαφορές που προέκυψαν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων ετών που ολοκληρώθηκε εντός της ελεγχόμενης χρήσης ποσού ευρώ 272 χιλ., τα οποία έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα, έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό "Προπληρωμένα έξοδα". Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Περιοχή Ελέγχου: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Συνολικά οι λογαριασμοί πληρωτέοι που εμφανίζονται στον Ισολογισμό αφορούν σε πραγματικές υποχρεώσεις της εταιρείας σε προμηθευτές και τρίτους.	✓						
Συνολικά οι υποχρεώσεις της εταιρείας κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓					
Συνολικά οι υποχρεώσεις του Ισολογισμού απεικονίζουν τα ποσά που οφείλονται από την εταιρεία.		✓	✓				
Συνολικά οι υποχρεώσεις της εταιρείας αντιπροσωπεύουν δεσμεύσεις του φορέα κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης.						✓	
Συνολικά οι υποχρεώσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο.					✓		✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς των υποχρεώσεων. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	✓	✓					✓
Δημιουργήστε εκτιμήσεις σχετικά με την ενηλικίωση των εμπορικών υποχρεώσεων της τρέχουσας χρήσης με βάση στοιχεία για τις συμφωνημένες ημέρες πληρωμής, την συχνότητα των αγορών, τυχόν νέους βασικούς προμηθευτές, κτλ. Συγκρίνεται τα πραγματικά στοιχεία με τις εκτιμήσεις. Εξετάστε κατά πόσο οι διαφορές ξεπερνάνε το 5% και εξετάστε κατά πόσο μπορούν να εξηγηθούν και να τεκμηριωθούν. Εάν όχι εξετάστε κατά πόσο οι διαφορές θα πρέπει να περιληφθούν στο SAD.	✓	✓	✓				
Επιβεβαίωση της ύπαρξης, αξίας και πληρότητας των υπολοίπων των προμηθευτών, γραμματίων, επιταγών πληρωτέων και διαφόρων πιστωτών με πιστοποίηση των υπολοίπων με επιστολές.	✓						
Εξετάστε το ισοζύγιο προμηθευτών ως προς την ακρίβεια και εξετάστε χρεωστικά υπόλοιπα και αναζητήστε εξηγήσεις για σημαντικά υπόλοιπα καθώς και συνοδευτικά έγγραφα και άλλα τεκμήρια. Εξετάστε κατά πόσο τα χρεωστικά υπόλοιπα είναι ανακτήσιμα και κατά πόσο χρειάζεται να σχηματιστεί πρόβλεψη.	✓	✓	✓	✓			
Εξετάστε το ισοζύγιο προμηθευτών και πραγματοποιήστε έλεγχο της ορθής αποτίμησης υποχρεώσεων σε Ξ/Ν.			✓				
Διαπίστωση ότι οι υποχρεώσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο.					✓		✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Περιοχή Ελέγχου: ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Οι υποχρεώσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό αφορούν πραγματικές υποχρεώσεις.	✓			✓			
Τήρηση των ρητρών (waiver) των δανειακών συμβάσεων. Να ληφθούν όλα τα συμβόλαια και να επισκοπηθούν.						✓	✓
Οι μακρο-βραχυ υποχρεώσεις (δανειακές) του Ισολογισμού απεικονίζουν τα ποσά που οφείλονται από το φορέα. Οι τόκοι έξοδα έχουν καταχωρηθεί ορθώς στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.		✓	✓		✓		
Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις του φορέα κατά την ημερομηνία τέλους χρήσης έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Οι σχετικοί τόκοι που έχουν καταστεί δεδουλευμένοι, έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.		✓	✓				✓
Οι δανειακές υποχρεώσεις έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ισχύον λογιστικό πλαίσιο.				✓	✓		✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	T	Δ&Δ	Π&Γ
Δημιουργήστε εκτιμήσεις σε σχέση με το αναμενόμενο ύψος των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας, βάση συμβατικών όρων και γνώσης επάνω στον πελάτη. Συγκρίνεται τα πραγματικά νούμερα σε σχέση με τις εκτιμήσεις. Εξετάστε αποκλίσεις πάνω από 5% και εξετάστε κατά πόσο υπάρχουν σαφείς εξηγήσεις.	✓	✓				✓	✓
Ζητήστε από τον πελάτη μια κατάσταση/καρτέλλα με όλες τις δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση και συμφωνήστε τα υπόλοιπα με τις απαντήσεις στις επιστολές επιβεβαίωσης καθώς και με τα extraït. Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές εξετάστε κατά πόσο γίνονται από τον πελάτη συμφωνίες και κατά πόσο αυτές οι συμφωνίες εξηγούν τις διαφορές. Εξετάστε κατά πόσο υπάρχουν λογαριασμοί που	✓		✓	✓		✓	

άνοιξαν και έκλεισαν κατά την διάρκεια της παρούσας χρήσης.							
Επισκοπήστε τις δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας σε σχέση με τους συμβατικούς όρους. Επισκοπήστε τα πρακτικά ΔΣ και επαλήθευση της εισροής κεφαλαίων.						✓	
Έλεγχος λογισμού των τόκων. Επαλήθευση της πρόβλεψης τόκων στο τέλος της χρήσης, σύμφωνα με το συμβατικό - ισχύον επιτόκιο.			✓	✓			
Εξετάστε την αποτίμηση και εξετάστε τον ορθό λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών που τυχόν προκύπτουν.		✓					
Επιβεβαίωση της τήρησης των όρων αποπληρωμής και εξέταση των επιπτώσεων από τυχόν καθυστερήσεις / παραβάσεις. Επισκόπηση υπολογισμών και λοιπών αποδεικτικών στοιχείων για συμμόρφωση με ρήτρες, όρους και λοιπούς περιορισμούς των δανειακών υποχρεώσεων. Εκτίμηση των επιπτώσεων μη συμμόρφωσης.						✓	✓
Έλεγχος του ορθού επιμερισμού μεταξύ βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων. Εμφάνιση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των δόσεων που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση.						✓	✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιολογητέο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Περιοχή Ελέγχου: Υποχρεώσεις

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Οι συνολικές προβλέψεις που εμφανίζονται στον ισολογισμό αν πράγματι υφίσταται.	✓						
Οι συνολικές προβλέψεις εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς με τα ενδεικνυόμενα ποσά.		✓					

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΛΟΙΠΕΣ
 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 (Μεταβατικοί Παθητικού)
 Περιοχή Ελέγχου: ΛΟΙΠΕΣ
 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 Ελεγχόμενη Χρήση: 2019**

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Όλα τα έξοδα που έχουν καταστεί δεδουλευμένα, έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό.	√						
Τα έξοδα χρήσης δεδουλευμένα έχουν περιληφθεί στον Ισολογισμό με τα κατάλληλα ποσά. Επίσης τα αντίστοιχα έξοδα υπολογιστεί ορθά και έχουν περιληφθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.		√	√				
Συνολικά τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, αντιπροσωπεύουν δεδουλευμένα έξοδα της ελεγχόμενης χρήσης. Τα έξοδα που αφορούν στους μεταβατικούς λογαριασμούς έχουν κατάλληλα τακτοποιηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, ώστε στα αποτελέσματα να περιλαμβάνονται μόνο τα έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.	√	√	√	√	√		√
Η εταιρεία κατέχει τα νόμιμα δικαιώματα και υπόκειται στις νόμιμες δεσμεύσεις των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού.						√	
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα και λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί, καθώς και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί αποτελεσμάτων(έξοδα και έσοδα) έχουν κατάλληλα ταξινομηθεί, περιγραφεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις.							√

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού καθώς και τα υπόλοιπα του τρέχοντος έτους και του προηγούμενου. Να πραγματοποιηθεί συμφώνια υπολοίπων με τις οικονομικές καταστάσεις.	√	√	√	√	√		√
Επισκόπηση του υπολογισμού των εσόδων επομένων χρήσεων. Έλεγχος των πιστώσεων στην ελεγχόμενη χρήση εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις. Έλεγχος των		√	√				

χρεώσεων - μεταφορών στα έσοδα του μέρους του προηγούμενου υπολοίπου που αφορούσε την κλειόμενη χρήση.							
Επισκόπηση του υπολογισμού των εσόδων επομένων χρήσεων. Έλεγχος των πιστώσεων στην ελεγχόμενη χρήση εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις. Έλεγχος των χρεώσεων - μεταφορών στα έσοδα του μέρους του προηγούμενου υπολοίπου που αφορούσε την κλειόμενη χρήση.	✓	✓					
Επισκόπηση της φύσης των κονδυλίων, της ορθής καταχώρησής τους και της κατάλληλης απεικόνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.					✓		✓
Επισκόπηση τιμολογίων, συμβάσεων, πρακτικών, συμφωνιών ή άλλων εγγράφων για σημαντικές προσθήκες στους λογαριασμούς αυτούς.						✓	

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΞΟΔΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΕΞΟΔΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Όλα τα έξοδα τα οποία αφορούν την τρέχουσα χρήση έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις.				✓	✓		
Συνολικά τα έξοδα που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων αποτελούν πραγματικά κόστη της εταιρείας. Κόστη και έξοδα επόμενων χρήσεων εμφανίζονται κατάλληλα στις Οικονομικές Καταστάσεις.	✓	✓	✓	✓	✓		
Συνολικά τα έξοδα έχουν κατάλληλα καταγραφεί, περιγραφεί, ταξινομηθεί και παρουσιαστεί στις Οικονομικές Καταστάσεις, συμπεριλαμβανόμενων και των γνωστοποιήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.					✓		✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
---------------------	---	----	---	---	---	-----	-----

Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς εξόδων.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Δειγματοληπτική ιχνηλασία συναλλαγών (walkthrough test) για την επιβεβαίωση της κατανόησης του συστήματος.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών και επαλήθευση των σημαντικών κονδυλίων (και μη σημαντικών κονδυλίων σε δειγματοληπτική βάση) με εξέταση των σχετικών παραστατικών (τιμολόγια, συμβάσεις κλπ.).	✓			✓			
Επισκόπηση του επιμερισμού των δαπανών σε κόστος πωλήσεων, έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα λειτουργίας διάθεσης και έλεγχος της συγκρισιμότητας με την προηγούμενη χρήση. Επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών και επαλήθευση των σημαντικών κονδυλίων με εξέταση σχετικών παραστατικών.	✓					✓	
Έλεγχος ότι περιλήφθηκαν στους λογαριασμούς όλα τα δουλευμένα έξοδα της χρήσης.		✓					
Επισκόπηση της φύσης των δαπανών, της ορθής καταχώρησής τους και της κατάλληλης απεικόνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών / επεξηγήσεων.					✓		✓
Έλεγχος σε διαφορετικές κατηγορίες προσωπικού ένος μήνα των κρατήσεων και των εργοδοτικών εισφορών. Έλεγχος καταβολής των καθαρών αποδοχών. Συμφωνία με τράπεζα (extrait).	✓	✓					
Μελέτη όλων των επιστολών και extraits και εξακρίβωση ότι έχουν χρεωθεί οι τόκοι για όλη τη χρονική διάρκεια των δανείων και μέχρι την ημερομηνία τέλους της χρήσεως.		✓	✓	✓			

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΠΑΡΟΧΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**
**Περιοχή Ελέγχου: Υποχρεώσεις παροχών
προσωπικού λόγω εξόδου από την
υπηρεσία**
Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Οι συνολικές υποχρεώσεις παροχών για αποζημίωση που εμφανίζονται στον ισολογισμό αν πράγματι υφίσταται.	✓						
Οι συνολικές υποχρεώσεις παροχών για αποζημίωση εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς με τα ενδεικνυόμενα ποσά.		✓	✓				
Στο προσάρτημα παρατίθενται όλες οι προβλεπόμενες από το εφαρμοζόμενο λογιστικό πλαίσιο, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχών για αποζημίωση.							✓
Διαδικασίες ελέγχου	Διαβεβαιώσεις						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Έλεγχος και επαλήθευση της έκθεσης του Αναλογιστή σχετικά με την αποζημίωση προσωπικού.	✓	✓	✓				
Έλεγχος και επαλήθευση της αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης.	✓	✓	✓	✓	✓		✓

Αναλυτική περιγραφή της παρασχεθείσας εργασίας:

Ζητήσαμε έκθεση Αναλογιστή σχετικά με την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Η εταιρεία δεν έχει ζητήσει έκθεση αναλογιστή και ως εκ τούτου δεν πραγματοποιεί προβλέψη για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης σύμφωνα με το IAS 19.

Πέραν των ανωτέρω η ελεγκτική ομάδα προκειμένου να ποσοτικοποιήσει την παρατήρηση της έκθεσης ελέγχου προέβη στον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία ως ακολούθως:

- 1) Λάβαμε τις αναλυτικές μισθοδοτικές καταστάσεις και την κατάσταση επιθεώρησης εργασίας της εταιρείας από τις οποίες επιβεβαιώσαμε τα στοιχεία των εργαζομένων (μηνιαίες αποδοχές, ημερομηνία πρόσληψης).
- 2) Διενεργήσαμε επανυπολογισμό των αποζημιώσεων σύμφωνα με τον ισχύοντα νόμο.
- 3) Για τους εργαζόμενους ελέγχθηκε η αναγγελία αποχώρησης μισθωτού και το ιδιωτικό συμφωνητικό λύσεως εργασιακής σύμβασης/ Ελέγχθηκε αν η αναγγελία και το ιδιωτικό συμφωνητικό φέρει την υπογραφή του εργαζομένου, την υπογραφή του εργοδότη και

τη σφραγίδα της εταιρείας, καθώς και σφραγίδα του ΟΑΕΔ με την ημερομηνία αναγγελίας της αποχώρησης καθώς και την καταβολή της αποζημίωσης στο λογαριασμό τραπεζής τους. Ελέχθησαν επίσης οι μισθοδοτικές καταστάσεις των επομένων μηνών και προέκυψε ότι οι ανωτέρω εργαζόμενοι δεν περιλαμβάνονται σε αυτές.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.409 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΣΟΔΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΕΣΟΔΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Στο σύνολο τους τα έσοδα έχουν καταστεί δεδουλευμένα για την εταιρεία και έχουν περιληφθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.			✓	✓			
Συνολικά τα έσοδα που περιλαμβάνονται στα Αποτελέσματα Χρήσης αντιπροσωπεύουν την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της περιόδου. Όλα τα έσοδα έχουν καταστεί δεδουλευμένα μέχρι την ημερομηνία τέλους χρήσης. Τα έσοδα επόμενων περιόδων έχουν ορθώς καταχωρηθεί.	✓	✓	✓	✓	✓		
Τα έσοδα έχουν κατάλληλα καταγραφεί, περιγραφεί, ταξινομηθεί και παρουσιαστεί στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανόμενων και των γνωστοποιήσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες λογιστικές αρχές.					✓		✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	A	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Να δημιουργηθεί αναλυτική κατάσταση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής για όλους τους λογαριασμούς εσόδων.	✓	✓	✓	✓	✓		✓
Δειγματοληπτική ιχνηλασία εσόδων (walkthrough test) για την επιβεβαίωση της	✓	✓					

κατανόησης του συστήματος. Συμφωνία εισπραξίων με πωλήσεις.							
Έλεγχος τήρησης αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων.		✓	✓	✓			✓
Ζητήστε από τον πελάτη μια κατάσταση/καρτέλλα τους τόκους καταθέσεων της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση και συμφωνήστε τα υπόλοιπα με τις απαντήσεις στις επιστολές επιβεβαίωσης καθώς και με τα extrait. Σε περίπτωση που υπάρχουν διαφορές εξετάστε κατά πόσο γίνονται από τον πελάτη συμφωνίες και κατά πόσο αυτές οι συμφωνίες εξηγούν τις διαφορές. Εξετάστε κατά πόσο υπάρχουν λογαριασμοί που άνοιξαν και έκλεισαν κατά την διάρκεια της παρούσας χρήσης.	✓	✓	✓				
Επισκόπηση της φύσης των εσόδων και της κατάλληλης καταχώρησής απεικόνισής τους στις οικονομικές καταστάσεις με παράθεση των αναγκαίων πληροφοριών/επεξηγήσεων.							✓

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο. Θα πρέπει να αναφέρουμε ότι οι μαθητές του σχολείου αυξήθηκαν από την προηγούμενη χρήση σε ποσοστό 3% καθώς επίσης τροποποιήθηκε και η τιμολογιακή πολιτική της εταιρείας όσο αφορά τα δίδακτρα και άλλες υπηρεσίες προς τους μαθητές του σχολείου.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Περιοχή Ελέγχου: ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Τα μεταγενέστερα γεγονότα που έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις, έχουν πραγματοποιηθεί και αφορούν στο σύνολο τους την Εταιρεία.	✓						
Όλα τα μεταγενέστερα γεγονότα έχουν πράγματι καταχωρηθεί και τα ποσά και άλλα δεδομένα που σχετίζονται με αυτά έχουν καταχωρηθεί με τα ενδεικνυόμενα ποσά.		✓					

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.όσο αφορά την πανδημία του covid -19 θα πραγματοποιηθεί αναφορά στο προσάρτημα ως εξής :

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρείας εκτός από την εμφάνιση της πανδημίας Covid 19.

Τον Δεκέμβριο του 2019, ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας ενημερώθηκε για τον εντοπισμό περιορισμένων περιπτώσεων πνευμονίας, άγνωστης αιτίας, στην Κίνα. Τον Ιανουάριο του 2020, οι κινεζικές αρχές προσδιόρισαν ως αιτία έναν νέο τύπο κορωνοϊού (COVID-19). Από τον Ιανουάριο του 2020 ξεκίνησε η εξάπλωση του COVID- 19 σε παγκόσμια κλίμακα και τον Μάρτιο του 2020 ο ΠΟΥ κήρυξε πανδημία.

Τον Φεβρουάριο είχαμε και τα πρώτα επιβεβαιωμένα κρούσματα στην Ελλάδα. Στα πλαίσια της μείωσης της εξάπλωσης του ιού οι ελληνικές αρχές εφαρμόζουν μια σειρά από έκτακτα μέτρα δημόσιας υγείας ανάλογα με τις εξελίξεις στην επιδημία του ιού. Η εταιρεία εφάρμοσε τα έκτακτα μέτρα δημόσιας υγείας που εξαγγέλθηκαν από ελληνικές αρχές, ευθυγραμμιζόμενη με τα πρωτόκολλα και τις συστάσεις των αρμόδιων αρχών, με βασική προτεραιότητα την ασφάλεια των εργαζομένων και τη διασφάλιση της επιχειρηματικής συνέχειας.

Η ραγδαία εξάπλωση του κορωνοϊού και η κήρυξη του σε πανδημία από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας, αποτελεί μία πρωτόγνωρη δοκιμασία για όλο τον κόσμο με αβέβαιη πορεία. Η επιχείρηση με μέγιστο αίσθημα ευθύνης παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις προκειμένου να ανταποκριθεί κατάλληλα σε όλα τα επίπεδα έχοντας προετοιμάσει ειδικό πλάνο δράσεων ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη επιχειρηματική λειτουργία της καθώς και η ασφάλεια των εργαζομένων του και της κοινωνίας στο σύνολό της.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΝΕΧΙΣΗ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Περιοχή Ελέγχου: Going Concern
Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Στόχοι ελέγχου	Ισχυρισμοί						
	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Υπάρχει ιστορικό σημαντικών λειτουργικών ζημιών;	✓	✓			✓		✓
Η εταιρεία συνεχίζει να έχει ζημίες και την χρήση 2019;	✓					✓	
Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει καταστεί αρνητικό;	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Η εταιρεία προετοιμάζει και εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την αρχή συνέχισης της δραστηριότητας της;	✓	✓				✓	
Κατόπιν των στοιχείων συλλογής από την ελεγκτική ομάδα κρίνεται απαραίτητο να περιληφθει σημείωση επί της έκθεσης ελέγχου;							✓

Αναλυτική περιγραφή εκτελεσθείσας εργασίας:

Από τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας, με εφαρμογή από 1 Ιανουάριου 2019 (Άρθρο 119, παρ. 4 του Ν. 4548/2018, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 57 του Ν. 4609/2019 και το άρθρο 121 παρ. 2 του Ν.4548/2018) προβλέπεται ότι, σε περιπτώσεις ελέγχου εταιρειών όπου το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων τους έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού τους κεφαλαίου ή έχει καταστεί αρνητικό, όπως προσδιορίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης λαμβάνοντας υπόψη και τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» και ως εκ τούτου συντρέχουν οι λόγοι εφαρμογής της παρ. 4 του Άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης.

Ο σκοπός της σύγκλησης της γενικής συνέλευσης των μετόχων είναι για να αποφασιστεί η λήψη των κατάλληλων μέτρων, δηλαδή η λύση της εταιρείας ή η υιοθέτηση κάποιου άλλου μέτρου. Λάβαμε τα στοιχεία του μετοχικού κεφαλαίου και ιδίων κεφαλαίων της χρήσης από τις τελικές οικονομικές καταστάσεις και ερευνήσαμε αν συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις.

Από την παραπάνω ελεγκτική διαδικασία προέκυψε ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων τους έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού τους κεφαλαίου ή έχει καταστεί αρνητικό. Η εταιρεία έχει συντάξει τις οικονομικές καταστάσεις βάση την αρχή της συνέχισης

της δραστηριότητας και θα προχωρήσει στην υλοποίηση στρατηγικών αποφάσεων όπως προβλέπει ο νόμος.

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά.

Στη Έκθεση ελέγχου, και συγκεκριμένα στην Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων, θα γίνει σχετική αναφορά ως εξής:

" Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, λαμβάνοντας υπόψη τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", έχει καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έχει ήδη αποφασίσει, κατά την από 28/06/2019 συνεδρίασή του να προτείνει τη λήψη κατάλληλων μέτρων στην επικείμενη Τακτική Γενική Συνέλευση.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

Περιοχή Ελέγχου: ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ

Ελεγχόμενη Χρήση: 2019

Ισχυρισμοί

Στόχοι ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Ότι τα υπόλοιπα έναρξης δεν περιέχουν ουσιώδες σφάλματα.	✓	✓	✓		✓		✓
Οι λογιστικές πολιτικές που αντικατοπτρίζονται στα υπόλοιπα έναρξης εφαρμόστηκαν με συνέπεια στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης.	✓	✓	✓				✓

Διαβεβαιώσεις

Διαδικασίες ελέγχου	Υ	ΠΛ	Α	Δ	Τ	Δ&Δ	Π&Γ
Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης και της έκθεσης του προηγούμενου ελεγκτή σε περίπτωση διαφοροποίησης. (ΔΠΕ 510)		✓			✓		✓
Έλεγχος της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης. (ΔΠΕ 510)		✓			✓		✓
Αξιολόγηση των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέστηκαν στην τρέχουσα χρήση. (ΔΠΕ 510)	✓	✓	✓				
Επισκόπηση των φύλλων εργασίας του προηγούμενου ελεγκτή. (ΔΠΕ 510)	✓	✓	✓				

<p>Η συγκριτική πληροφόρηση συμφωνεί με τα ποσά και με άλλες γνωστοποιήσεις που παρουσιάζονται στην προηγούμενη περίοδο ή όπου ενδείκνυται, έχουν αναδιατυπωθεί και οι λογιστικές πολιτικές που αντικατοπτρίζονται στη συγκριτική πληροφόρηση είναι συνεπής με αυτές που εφαρμόστηκαν κατά την τρέχουσα περίοδο. (ΔΠΕ 710)</p>							✓
--	--	--	--	--	--	--	---

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω περιοχή ελέγχου δεν προέκυψε κάτι το αξιολογούμενο.

Τελική Αναλυτική Επισκόπηση (Final Analytical Review -FAR)

Σχεδιάσαμε και εκτελέσαμε τις τελικές αναλυτικές διαδικασίες για τις οικονομικές καταστάσεις ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι συνάδουν με την αντίληψή μας για την οικονομική οντότητα. Τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τα αποτελέσματα αυτής της διαδικασίας προορίζονται να επιβεβαιώσουν τα συμπεράσματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο επιμέρους στοιχείων ή στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και να μας βοηθήσουν στην εξαγωγή του γενικού συμπεράσματος ως προς το εύλογο των οικονομικών καταστάσεων.

User Input Cells

	Current Period End	Prior Period End	
	Τρίτη, 31 Δεκέμβριος 2019	Δευτέρα, 31 Δεκέμβριος 2018	
	Engagement Materiality	Performance Materiality	Currency
	91.679,19	68.759,39	No Rounding

Balance Sheet	Current Period	Prior Period	Differences from Prior Period		xref to Discussions
	31/12/2019	31/12/2018	Difference	% Difference	
Current Assets					
D Accounts receivable	5.842.870	5.895.697	(52.826)	-0,90%	Disc1
C Inventories	-	-	-	0,00%	
C1 Inventories - raw materials	-	-	-	0,00%	
C2 Inventories - work in progre	-	-	-	0,00%	
C3 Inventories - finished goods	-	-	-	0,00%	
E Other Receivables or Prepay	811.795	395.028	416.767	105,50%	
E1 Short Term Investments	3.127	3.127	-	0,00%	
F Cash Balances	116.760	455.982	(339.223)	-74,39%	Disc2
Total Current Assets	6.774.552	6.749.834	24.718	0,37%	
Non-Current Assets					
A1 Intangibles	24.024	37.566	(13.543)	-36,05%	
A2 Property, Plant and Equipme	4.426.596	4.496.497	(69.901)	-1,55%	
B Investments	680.832	631.968	48.864	7,73%	
C4 Long Term Work in Progres:	-	-	-	0,00%	
D1 Long Term Receivables	-	-	-	0,00%	
Total Assets	11.906.003	11.915.865	(9.862)	-0,08%	
Current Liabilities					
G Accounts Payable	(4.829.660)	(6.244.801)	1.415.142	-22,66%	Disc3
H Other Payables or Accruals	(3.021.480)	(1.808.402)	(1.213.078)	67,08%	Disc4
H1 Deferred Revenue	-	-	-	0,00%	
J Intra-Group or Inter-Compai	-	-	-	0,00%	
K Sales Taxes	-	-	-	0,00%	
L Taxation	(477.868)	(126.328)	(351.540)	278,28%	Disc5
M Other Provisions for Liabilit	-	-	-	0,00%	
Total Current Liabilities	(8.329.008)	(8.179.532)	(149.477)	1,83%	
Long term Liabilities					
F1 Borrowings	(555.296)	(645.921)	90.625	-14,03%	
M1 Pensions	-	-	-	0,00%	
Total Liabilities	(8.884.304)	(8.825.453)	(58.852)	0,67%	
Equity					
P Share Capital, Reserves anc	(3.021.699)	(3.090.412)	68.714	-2,22%	
Total Liabilities & Equity	(11.906.003)	(11.915.865)	9.862	-0,08%	
Income Statement					
Income Statement	Current Period	Prior Period	Differences from Prior Period		xref to Discussions
	31/12/2019	31/12/2018	Difference	% Difference	
Q Revenue	9.006.578	8.770.627	235.951	2,69%	Disc6
Total Revenue	9.006.578	8.770.627	235.951	2,69%	
R Cost of sales	(7.762.083)	(7.747.115)	(14.968)	0,19%	Disc7
Gross Profit/(Loss)	1.244.495	1.023.512	220.983	21,59%	
T Overheads or other profit a	(260.147)	(255.109)	(5.038)	1,97%	Disc8
S Payroll Expenses	(1.003.448)	(1.006.049)	2.601	-0,26%	Disc9
Operating Income/(Loss)	(19.099)	(237.646)	218.547	-91,96%	
T4 Other Income and Expendit	(3.720)	(35.281)	31.561	-89,46%	Disc10
T2 Interest paid	(46.780)	(51.330)	4.550	-8,86%	Disc11
T1 Interest Received	886	364	522	143,57%	
Total Other Income/(Loss)	(49.614)	(86.247)	36.633	-42,47%	
Income/(Loss) before Tax	(68.714)	(323.893)	255.180	-78,79%	
T3 Taxation charge	-	-	-	0,00%	Disc12
Net Income/(Loss)	(68.714)	(323.893)	255.180	-78,79%	

Αφού εντοπίσαμε τις μεταβολές στα κονδύλια του Ισολογισμού (βλέπε Disc1-Disc12) πραγματοποιήθηκαν οι απαραίτητες συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση. Παραθέτουμε την καταγραφή τους:

Disc1	Το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων το 2019 σημείωσε αύξηση (1%) σε σύγκριση με το 2018. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε μη είσπραξη των εμπορικών απαιτήσεων.
Disc2	Τα ταμειακά διαθέσιμα σημείωσαν μείωση 74% το 2019 σε σύγκριση με το 2018 λόγω της μη είσπραξης των διδάκτρων και νέων δραστηριοτήτων από τους πελάτες της εταιρείας.
Disc3	Το υπόλοιπο των εμπορικών υποχρεώσεων μειώθηκε κατά 22% το 2019 σε σύγκριση με το 2018. Η μείωση αυτή οφείλεται σε πληρωμή των εμπορικών υποχρεώσεων.
Disc4	Το υπόλοιπο των λοιπών υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 67% το 2019 σε σύγκριση με το 2018. Η αύξηση αυτή οφείλεται σε μη εξόφληση οφειλόμενων ποσών της εταιρείας από προηγούμενες χρήσεις.
Disc5	Η αύξηση των υποχρεώσεων της εταιρείας σε φόρους-τέλη την τρέχουσα χρήση σε σύγκριση με την προηγούμενη οφείλεται σε μη έγκαιρη αποπληρωμή των υποχρεώσεων. Η εταιρεία προχώρησε σε ρύθμιση των ανεξόφλητων οφειλών της σε ΦΜΥ και ΦΠΑ 2019 -2020.
Disc6	Η αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 2,69% το 2019 σε σχέση με το 2018 οφείλεται σε νέες εγγραφές μαθητών. Το 2019 ο αριθμός των μαθητών αυξήθηκε σημαντικά σε σχέση με το 2018.
Disc7	Το κόστος πωληθέντων της εταιρείας αυξήθηκε κατά 0,19% το 2019 σε σύγκριση με το 2018 λόγω της επιτυχούς επίτευξης του στόχου της εταιρείας για μείωση του λειτουργικού κόστους της.
Disc8	Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας μειώθηκαν μεμονωμένα (Έξοδα διοίκησης & Έξοδα διάθεσης) αλλά συνολικά δημιουργήθηκε αύξηση κατά 2% το 2019 σε σύγκριση με το 2018 λόγω των έκτακτων και ανόργανων εξόδων (Λοιπά έξοδα και ζημιές).
Disc9	Η μισθοδοσία σημείωσε μείωση κατά 0,26% το 2019 σε σύγκριση με το 2018 λόγω της επιτυχούς επίτευξης του στόχου της εταιρείας για μείωση του λειτουργικού κόστους της.
Disc10	Τα Λοιπά συνήθη έσοδα σημείωσαν μείωση 89% το 2019 σε σύγκριση με το 2018 λόγω των ενοικίων από τα επενδυτικά ακίνητα και νέας σύμβασης της εταιρείας με τον Στυλιανό Α. για την χρησιμοποίηση του γηπέδου ποδοσφαίρου για την προπόνηση της ομάδας νέων.
Disc11	Οι χρεωστικοί τόκοι σημείωσαν αύξηση 8,9% το 2019 σε σύγκριση με το 2018 λόγω της μείωσης των επιτοκίων.
Disc12	Η ζημία της εταιρείας μειώθηκε με την αύξηση των λογιστικών διαφορών για την χρήση 2019. Καθώς επίσης μείωσε τα λειτουργικά της έξοδα κατά 6% με αποτέλεσμα η καθαρή ζημία της χρήσης 2019 να μειωθεί κατά 62% σε σύγκριση με τη χρήση 2018.

Στη συνέχεια παρατίθεται οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2019 και 2018 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2019		31/12/2018	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.774.551,59 €	56,90%	6.749.833,74 €	56,65%
Σύνολο ενεργητικού	11.906.003,01 €		11.915.864,85 €	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Πάγιο ενεργητικό	4.267.255,72 €	35,84%	4.337.156,90 €	36,40%
Σύνολο ενεργητικού	11.906.003,01 €		11.915.864,85 €	
Ίδια κεφάλαια	3.021.698,81 €	34,01%	3.090.412,33 €	35,02%
Σύνολο υποχρεώσεων	8.884.304,20 €		8.825.452,52 €	
<i>Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.</i>				
Σύνολο υποχρεώσεων	8.884.304,20 €	74,62%	8.825.452,52 €	74,06%
Σύνολο παθητικού	11.906.003,01 €		11.915.864,85 €	
Ίδια κεφάλαια	3.021.698,81 €	25,38%	3.090.412,33 €	25,94%
Σύνολο παθητικού	11.906.003,01 €		11.915.864,85 €	
<i>Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.</i>				
Ίδια κεφάλαια	3.021.698,81 €	70,81%	3.090.412,33 €	71,25%
Πάγιο ενεργητικό	4.267.255,72 €		4.337.156,90 €	
<i>Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια κεφάλαια.</i>				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.774.551,59 €	76,25%	6.749.833,74 €	76,48%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.884.304,20 €		8.825.452,52 €	
<i>Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.</i>				
Κεφάλαιο κινήσεως	-2.109.752,61	-31,14%	-2.075.618,78	-
				30,75%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	6.774.551,59 €		6.749.833,74 €	
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).</i>				
Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας				
	31/12/2019		31/12/2018	
Καθαρά αποτελέσματα	-68.713,52 €	-0,76%	-323.893,21 €	-3,69%
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	9.006.578,39 €		8.770.627,45 €	
<i>Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.</i>				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-68.713,52 €	-0,75%	-323.893,21 €	-3,63%

Σύνολο εσόδων 9.172.113,91 € 8.922.249,89
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων -68.713,52 € -2,27% -323.893,21 € - 10,48%

Ίδια κεφάλαια 3.021.698,81 € 3.090.412,33 €
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

Μικτά αποτελέσματα 1.244.495,41 € 13,82% 1.023.512,21 € 11,67%

Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών 9.006.578,39 € 8.770.627,45 €
Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

Κατωτέρω παρατίθεται η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Εταιρείας:

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

B.1.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. ΑΕΜΕ 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>		
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Ακίνητα	2.921.536,79	2.980.919,66
Μηχανολογικός εξοπλισμός	18.043,76	2.780,71
Λοιπός εξοπλισμός	346.933,20	323.102,95
Επενδύσεις σε Ακίνητα	980.741,97	1.030.353,58
ΣΥΝΟΛΟ	4.267.255,72	4.337.156,90
<u>ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>		
Λοιπά άυλα	24.023,63	37.566,47
ΣΥΝΟΛΟ	24.023,63	37.566,47
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	159.340,00	159.340,00

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	582.844,00	582.844,00
Λοιπά	97.988,07	49.123,74
ΣΥΝΟΛΟ	680.832,07	631.967,74

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ**5.131.451,42** **5.166.031,11****ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ****ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ**

Εμπορικές απαιτήσεις	5.842.870,24	5.895.696,52
Λοιπές απαιτήσεις	518.135,98	371.076,32
Λοιπά Χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.126,76	3.126,76
Προπληρωμένα έξοδα	293.658,95	23.951,95
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	116.759,66	455.982,19
ΣΥΝΟΛΟ	6.774.551,59	6.749.833,74

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ**6.774.551,59** **6.749.833,74****ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ****11.906.003,01** **11.915.864,85****ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ****ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Κεφάλαιο	7.134.918,00	7.134.918,00
Υπέρ το άρτιο	615.433,60	615.433,60
ΣΥΝΟΛΟ	7.750.351,60	7.750.351,60

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	104.665,34	104.665,34
ΣΥΝΟΛΟ	104.665,34	104.665,34

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	10.153,52	10.153,52
Αφορολόγητα αποθεματικά	10.279,57	10.279,57
Αποτελέσματα εις νέο	-4.853.751,22	-4.785.037,70
ΣΥΝΟΛΟ	-4.833.318,13	-4.764.604,61

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	3.021.698,81	3.090.412,33
-----------------------------	---------------------	---------------------

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τραπεζικά δάνεια	555.295,80	645.920,92
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.829.659,82	4.795.112,09
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	477.868,35	126.328,00
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	804.030,86	921.932,54
Λοιπές υποχρεώσεις	2.217.449,37	2.336.158,97
ΣΥΝΟΛΟ	8.884.304,20	8.825.452,52

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	11.906.003,01	11.915.864,85
------------------------	----------------------	----------------------

B.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	9.006.578,39	8.770.627,45
Κόστος πωλήσεων	-7.762.082,98	-7.747.115,24
Μικτό αποτέλεσμα	1.244.495,41	1.023.512,21

Λοιπά συνήθη έσοδα	160.094,37	122.106,77
Έξοδα διοίκησης	-902.567,79	-900.827,35
Έξοδα διάθεσης	-361.027,12	-360.330,94

Λοιπά έξοδα και ζημιές	-168.369,35	-186.539,80
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.555,28	29.151,97
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ	-22.819,19	-272.927,14
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	885,87	363,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-46.780,20	-51.329,77
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-68.713,52	-323.893,21
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ	-68.713,52	-323.893,21

Τέλος παρατίθεται η έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή:

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.»

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της

εταιρείας «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η εταιρεία στις προηγούμενες χρήσεις διενήργησε αποσβέσεις επί των λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων και των ενσώματων παγίων συνολικού ποσού ευρώ 114 χιλ. περίπου με συνέπεια η αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων, των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή», ποσό ευρώ 159 χιλ. αφορά προκαταβολή που είχε δοθεί σε προηγούμενες χρήσεις για την υλοποίηση έργου το οποίο κατά δήλωση των αρμοδίων της εταιρείας δεν πρόκειται να υλοποιηθεί και για το οποίο η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη σε βάρος αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια ο λογαριασμός αυτός, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» περιλαμβάνεται και α) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 113 χιλ. οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και η οποία βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης και β) η αξία κτήσης μετοχών σε εταιρεία μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο, ευρώ 294 χιλ., οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των μετοχών τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση. 4) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.497 χιλ.. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 3.497 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.497 χιλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 253 χιλ. και ευρώ 3.244 χιλ. 5) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, καταλογισθείσες διαφορές που προέκυψαν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων ετών που ολοκληρώθηκε εντός της ελεγχόμενης χρήσης ποσού ευρώ 272 χιλ.,

τα οποία έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα, έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό “Προπληρωμένα έξοδα”. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.409 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. 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.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, 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.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 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.

- 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή 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 βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία 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.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, 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.

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ Γ. Α.Ε.Μ.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

γ) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, λαμβάνοντας υπόψη τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, έχει

καταστεί αρνητικό και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έχει ήδη αποφασίσει, κατά την από 28/06/2019 συνεδρίαση του να προτείνει τη λήψη κατάλληλων μέτρων στην επικείμενη Τακτική Γενική Συνέλευση.

ABC Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

ΑΜ ΣΟΕΛ: 100

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2020

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Παπανικολάου Αναστασία

ΑΜ ΣΟΕΛ 1234

Συμπέρασμα

Στην παρούσα διπλωματική εργασία παρουσιάστηκε ένα οργανωμένο πρόγραμμα σχεδιασμού και εκτέλεσης ελέγχου, σε πραγματικές συνθήκες προσθέτοντας και υποθετικά στοιχεία με αποτέλεσμα να οδηγηθούμε στη πλήρη σύνταξη του φακέλου τακτικού ελέγχου.

Πραγματοποιώντας την εργασία αυτή καταλήξαμε σε συμπεράσματα τα οποία αναφέρονται αναλυτικά σε όλο το φάσμα του ελέγχου ανά κονδύλι των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και συγκεντρωτικά στα πιστοποιητικά ελέγχου χρήσης 2018 και 2019. Τα βήματα του ελέγχου που παρουσιάστηκαν στην παραπάνω εργασία διερεύνησαν όλα τα πιθανά σημεία όπου υπάρχει ενδεχόμενο να υπάρξει ουσιώδης ανακρίβεια.

Απο όλη την παραπάνω εργασία μπορούμε να διαπιστώσουμε με βεβαιότητα ότι τα προγράμματα ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι υψίστης σημασίας όσον αφορά τον εντοπισμό λαθών, παραλείψεων και απάτης καθώς έχουν δημιουργηθεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να εντοπίζουν τους κινδύνους αυτούς ενημερώνοντας τόσο τους μετόχους όσο και τους μελλοντικούς επενδυτές.

Συμπερασματικά, με την ολοκλήρωση των διαδικασιών από την ομάδα ελέγχου, η υπεύθυνη Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια έχει λάβει τα απαραίτητα στοιχεία προκειμένου να απαντήσει σε όλα τα ερωτήματα που τίθενται στον έλεγχο.

- Η ελέγκτρια έχει αποκτήσει πλήρη γνώση της ελεγχόμενης εταιρείας σχετικά με την δραστηριότητα της και οι πληροφορίες αυτές χρησιμοποιήθηκαν στις αρχικές συναντήσεις με την Διοίκηση της εταιρείας.
- Κατά τον καθορισμό του πεδίου εντοπίστηκαν οι στόχοι της ελεγκτικής ομάδας και καθορίστηκαν οι εργασίες ανάλογα με την βαθμίδα του κάθε μέλους της ελεγκτικής ομάδας.
- Με την πραγματοποίηση των αναλύσεων κάθε κύκλου εργασιών της εταιρείας η ελεγκτική ομάδα προκαθόρισε την στρατηγική του ελέγχου καθώς επίσης τις λεπτομερείς και αναλυτικές διαδικασίες ανά κονδύλι των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και έλαβε γνώση για το αν θα χρησιμοποιήσει ειδικούς για κάποια από τα προαναφερόμενα κονδύλια.

Τέλος, η σωστή και έγκαιρη ενημέρωση σχετικά με την οικονομική κατάσταση της εταιρείας λειτουργεί αποτελεσματικά ως ένα μέτρο διασφάλισης της ευημερίας των ενδιαφερόμενων μερών. Έχοντας καλύψει ένα μεγάλο μέρος απο τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ανωνύμου εταιρείας παρατηρούμε ότι από χρήση σε χρήση έχοντας γνώση της ελεγχόμενης

εταιρείας πάντα θα πρέπει οι ελεγκτές να έχουν την προσοχή τους στραμμένη προς την Διοίκηση και σε όσους εμπλέκονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων Όπως παρατηρήσαμε μπορεί να υπάρχουν αλλαγές οι οποίες να επηρεάζουν αρνητικά την κάθε οντότητα εστιάζοντας στην παρατήρηση του πιστοποιητικού χρήσης 2019 η οποία αναφέρεται στη συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας.

Περιορισμοί

Στη παρούσα διπλωματική αντιμετωπίσαμε κάποιους περιορισμούς σε σχέση με την έλλειψη στοιχείων (προσωπικά δεδομένα, έλλειψη αρχείων) από την ελεγκτική εταιρεία την οποία και λάβαμε τα ελεγκτικά στοιχεία. Η έλλειψη αυτή κρίθηκε αμελητέα και δεν θα μπορούσε να μας οδηγήσει σε διαφορετικά συμπεράσματα.

Προτάσεις για μελλοντική έρευνα

Εν όψει νέων νόμων και κανονισμών οι οποίοι έχουν προστεθεί με την εισαγωγή της Ελλάδας στην Ευρωπαϊκή Ένωση θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί μελέτη στο πως θα μπορούσε η εργασία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στη πρώτη φάση του σχεδιασμού του ελέγχου (Planning) να χρησιμοποιηθεί από τις ίδιες τις ελεγχόμενες οντότητες μέσω των Διοικητικών Συμβουλίων ώστε να καταστεί πιο αποτελεσματικός ο εσωτερικός έλεγχος. Η δημιουργία μονάδων εσωτερικού ελέγχου και ένα ολοκληρωμένο σύστημα εσωτερικού ελέγχου προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες των οντοτήτων.

Τέλος, μελέτη θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί στη φάση εκτέλεσης του ελέγχου (Execution) και να αξιοποιούνται αναλυτικότερα τα ευρήματα ελέγχων των προηγούμενων χρήσεων ειδικά όταν οι Ελεγκτές είναι εκλεγμένοι για πρώτη φορά ως τακτικοί – φορολογικοί ελεγκτές.

Βιβλιογραφία

1. Βασικές οδηγίες εφαρμογής Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, Βασίλειος Ι. Λουμιώτης και Βασίλειος Τζίφας, έκδοση 2η έτος 2018-ΙΕΣΟΕΛ.
2. Πρακτικά Θέματα Εφαρμοσμένης Ελεγκτικής των επιχειρήσεων με βάση τα ΔΠΕ Μέρος Α, Βασίλειος Ι. Λουμιώτης, έκδοση 2η έτος 2019-ΙΕΣΟΕΛ.
3. Πρακτικά Θέματα Εφαρμοσμένης Ελεγκτικής των επιχειρήσεων με βάση τα ΔΠΕ Μέρος Β, Βασίλειος Ι. Λουμιώτης, έκδοση 3η έτος 2009-ΙΕΣΟΕΛ.
4. Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και διεθνή πρότυπα δικλίδων ποιότητας, μετάφραση ΣΟΕΛ Πρωτότυπος Τίτλος: 'IFAC Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control).
6. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, (2020) Σημειώσεις Σεμιναρίου Γρηγόριος Σπυράκης MPA PhD.
7. Διαχείριση Κινδύνου & Εσωτερικός Έλεγχος, Βασίλειος Ι. Λουμιώτης, έκδοση 2η έτος 2019-ΙΕΣΟΕΛ.
8. Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) : <https://www.soel.gr/el/>
9. <http://www.hcmc.gr/el/elib/decisions?catyear=2020>
10. www.et.gr
11. Ελεγκτικό πρόγραμμα ΑΡΤ