



ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Α.Π. 1008

Αθήνα, 15 Μαΐου 2020

Προς
τις Ελεγκτικές Εταιρείες
[με την παράκληση να ενημερώσετε σχετικά
τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σας]

Θέμα: Αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού στις οικονομικές καταστάσεις των ελεγχόμενων επιχειρήσεων και στις εκθέσεις ελέγχου.

Το Εποπτικό Συμβούλιο κατά την υπ' αριθμ. Θ'55/10/13.05.2020 συνεδρίασή του, ενέκρινε ομόφωνα τον κατωτέρω συνοπτικό οδηγό ενεργειών των ΟΕΛ, όπως συντάχθηκε από το Επιστημονικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ, αναφορικά με την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού στις οικονομικές καταστάσεις των ελεγχόμενων επιχειρήσεων και στις εκθέσεις ελέγχου και ο οποίος έχει ως εξής:

«Όπως είναι γνωστό η πανδημία του κορωνοϊού έχει σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις στο σύνολο, σχεδόν, των επιχειρήσεων.

Στο πλαίσιο ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2019, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οφείλουν:

α) Να συστήσουν στη Διοίκηση κάθε ελεγχόμενης επιχείρησης να εξετάσει την ύπαρξη τυχόν γεγονότων ή συνθηκών που προκλήθηκαν από την πανδημία του κορωνοϊού και ενδέχεται να εγείρουν σημαντικές αμφιβολίες για την ικανότητα συνέχισης της δραστηριότητάς της. (π.χ. κίνδυνος ρευστότητας της επιχείρησης, ουσιαστικές λειτουργικές ζημίες, απώλεια μεγάλης αγοράς, κίνδυνος από αλλαγές στις προτιμήσεις των καταναλωτών κλπ). Στη συνέχεια, η Διοίκηση κάθε ελεγχόμενης επιχείρησης πρέπει να εκτιμήσει τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης περιόδου αναφοράς, να λάβει τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων αυτών και να προβεί σε πρόσθετες γνωστοποιήσεις στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων και στην Έκθεση Διαχείρισης του

Μέλος των ενώσεων: IFAC - ACCOUNTANCY EUROPE - FCM.

Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Στις γνωστοποιήσεις αυτές πρέπει να γίνεται σχετική αναφορά ότι είναι δυνατόν οι περαιτέρω εξελίξεις στην πανδημία του κορωνοϊού να οδηγήσουν σε αρνητικές αποκλίσεις από τις προβλέψεις της επιχείρησης. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης πρέπει να εφαρμόσει, ανάλογα, τις σχετικές απαιτήσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) ή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ).

β) Να συστήσουν στη Διοίκηση κάθε ελεγχόμενης επιχείρησης να επανεξετάσει όλα τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων που υπόκεινται σε υποκειμενική κρίση και αβεβαιότητα εκτίμησης, όπως π.χ. λογιστικές εκτιμήσεις, επιμετρήσεις εύλογης αξίας, απομείωση περιουσιακών στοιχείων κλπ.

γ) Να αξιολογήσουν το εύλογο των εκτιμήσεων της Διοίκησης των ελεγχόμενων επιχειρήσεων, καθώς και την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων και στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

δ) Να αντιμετωπίσουν τις επιπτώσεις της πανδημίας του κορωνοϊού ως μεταγενέστερο μη διορθωτικό γεγονός για τις οικονομικές καταστάσεις με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2019. Να έχουν υπόψη τους ότι η περαιτέρω εξέλιξη, η διάρκεια και η επίπτωση της πανδημίας του κορωνοϊού δεν μπορεί να προβλεφθεί γιατί μέχρι σήμερα δεν έχει οριστικοποιηθεί το σύνολο των μέτρων της πολιτείας για την ενίσχυση των επιχειρήσεων και γενικά είναι εξαιρετικά αβέβαιη και ρευστή η κατάσταση στο επιχειρηματικό περιβάλλον.

ε) Να εφαρμόσουν τις οδηγίες του ΔΠΕ 570 «Συνέχιση δραστηριότητας». Ειδικότερα, εάν εντοπιστούν γεγονότα ή συνθήκες που αναφέρονται στην παράγραφο α ανωτέρω, να εφαρμόσουν τις προβλεπόμενες, από το Πρότυπο αυτό, πρόσθετες ελεγκτικές διαδικασίες και να αναφέρουν το γεγονός της τυχόν ουσιώδους αβεβαιότητας συνέχισης δραστηριότητας στην αντίστοιχη παράγραφο της έκθεσης ελέγχου.

στ) Να εξετάσουν εάν το θέμα των επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού μπορεί να περιληφθεί στα σημαντικότερα θέματα ελέγχου και να εφαρμόσουν τις αντίστοιχες οδηγίες του ΔΠΕ 701 «Σημαντικότερα θέματα ελέγχου».

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις όπου ο ελεγκτής συμπεραίνει ότι υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα για την συνέχιση της δραστηριότητας της ελεγχόμενης οντότητας, τότε το θέμα αυτό θα πρέπει να αντιμετωπισθεί στο πλαίσιο του ΔΠΕ 570 «Συνέχιση δραστηριότητας» και δεν δύναται να περιληφθεί στα Σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

ζ) Να προσαρμόσουν τον έλεγχό τους στις ειδικότερες συνθήκες που δημιουργήθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού.

Ειδικότερα, να υιοθετήσουν, σε μεγαλύτερη έκταση, τη χρήση τεχνολογίας για την ανταλλαγή δεδομένων ή τη διοργάνωση διαδικτυακών συναντήσεων.

η) Να εξετάσουν την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, για τη συγκέντρωση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων, στην περίπτωση ύπαρξης περιορισμού μετακίνησης τόσο για τη διενέργεια ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, όσο και την επισκόπηση της εργασίας των ελεγκτών των ενοποιούμενων επιχειρήσεων ενός ομίλου.

θ) Να επικοινωνήσουν με την αρμόδια ρυθμιστική αρχή (ΕΛΤΕ) και το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ για τις περαιτέρω ενέργειες, στην περίπτωση αδυναμίας διενέργειας ελέγχου λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού.

ι) Σημειώνεται ότι στον κατωτέρω διαδικτυακό τόπο του *Accountancy Europe* (πρώην *FEE*), έχει συγκεντρωθεί το σύνολο των οδηγιών / ανακοινώσεων που έχουν εκδοθεί σε ευρωπαϊκό επίπεδο (επαγγελματικές ενώσεις, εποπτικές αρχές, ελεγκτικές εταιρείες) αναφορικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας του κορωνοϊού στις οικονομικές καταστάσεις αλλά και γενικότερα στο ελεγκτικό επάγγελμα.

<https://www.accountancyeurope.eu/professional-matters/covid-19-resources-for-european-accountants/> .».

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ



ΧΑΡΙΛΑΟΣ Π. ΑΛΑΜΑΝΟΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κοινοποίηση:

✓ Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων

Εσωτερική διανομή:

✓ Επιστημονικό Συμβούλιο ΣΟΕΛ

✓ Επιτροπή Συμβουλευτικής Υποστήριξης των ΟΕΛ

✓ Υπηρεσία Μητρώου ΣΟΕΛ