



ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

- Ενδεικτικό βοήθημα κατάρτισης συμπληρωματικής εκθέσεως προς την Επιτροπή Ελέγχου

Συμπληρωματική έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Για τη χρήση που έληξε την
31 Δεκεμβρίου 201X

Αποκλειστικά για ιδιωτική χρήση και εμπιστευτικό

Συντάχθηκε για: τον Όμιλο XYZ Α.Ε σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και τα ΔΠΕ 260 και 265.

30 Μαρτίου 201X



Περιεχόμενα

Προς την Επιτροπή Ελέγχου.....	1
1. Σύνοψη προς τη Διοίκηση	3
2. Διασφάλιση ποιότητας & Ανεξαρτησία	5
2.1 Οι διαδικασίες μας για τη διασφάλιση ποιότητας.....	5
2.2 Ανεξαρτησία	6
3. Η διακυβέρνηση του έργου	8
3.1 Η συνολική διακυβέρνηση του έργου	8
3.2 Η ομάδα ανάθεσης	8
3.3 Η ομάδα υποστήριξης.....	9
4. Η επικοινωνία με την Επιτροπή Ελέγχου.....	10
5. Ο σκοπός και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου	10
6. Η προσέγγιση του ελέγχου	13
6.1. Οι φάσεις του ελέγχου	14
6.2 Ουσιώδεις μέγεθος.....	19
7. Μέθοδοι αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, λοιπές λογιστικές αρχές και παραδοχές	21
8. Έλεγχος ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων	22
9. Συνέχιση δραστηριότητας	22
10. Η συνεργασία με τη Διοίκηση	23
11. Σημαντικότερα θέματα του ελέγχου	24
12. Μη διορθωμένα σφάλματα	24
13. Αδυναμίες του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου	25
14. Απάτη	25
15. Συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς.....	26
16. Λοιπά θέματα.....	27



Προς την Επιτροπή Ελέγχου

XYZ A.E.

Κολοκοτρώνη 54

11744 Αθήνα

30 Μαρτίου 201X

Αξιότιμοι Κύριοι,

Με την παρούσα επιστολή σας υποβάλλουμε την «Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου» στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της XYZ A.E. (η «Εταιρεία») και των θυγατρικών της (ο «Όμιλος»), για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 201X.

Η παρούσα συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, με το οποίο απαιτείται οι Οριωτοί Ελεγκτές Λογιστές που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος να υποβάλλουν συμπληρωματική έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου της ελεγχόμενης Εταιρείας, το αργότερο μέχρι την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης ελέγχου. Περαιτέρω, η παρούσα έχει συνταχθεί σύμφωνα και με τις οδηγίες των ΔΠΕ 260 και ΔΠΕ 265 της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και ως εκ τούτου ενέχει θέση επιστολής προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση της Εταιρείας σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά. Η Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου βασίζεται στην εργασία που έχουμε εκτελέσει μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της. Οποιαδήποτε θέματα προκύψουν κατά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών μας εργασιών θα σας γνωστοποιηθούν άμεσα.

Στο σχέδιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, το οποίο είχε συζητηθεί στην Επιτροπή Ελέγχου την 25^η Ιανουαρίου 201X είχαν αναφερθεί ο σκοπός και οι περιοχές ενδιαφέροντος του ελέγχου μας. Εχουμε εκ των υστέρων επισκοπήσει και αξιολογήσει το αρχικό σχέδιο ελέγχου και έχουμε διαπιστώσει ότι η αρχική εκτίμηση των κινδύνων που διενεργήθηκε ήταν κατάλληλη μέχρι και την ολοκλήρωσή του ελέγχου. **(εκτός της επέκτασης του ελέγχου μας σχετικά με το θέμα το οποίο αναφέρεται στη συνέχεια)**

Διενεργήσαμε τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου («ΔΠΕ»). Σκοπός του ελέγχου μας ήταν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το εάν οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας εκτελέσαμε διαδικασίες για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν βασίστηκαν στην επαγγελματική μας κρίση περιλαμβανομένης και της εκτίμησης του κινδύνου ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων οφειλόμενου σε απάτη ή λάθος.



Οι ελεγκτικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν ως αντιδράσεις της ομάδας ανάθεσης στους εντοπισμένους κινδύνους οι οποίοι εκτιμήθηκαν ως «σημαντικοί» αναφέρονται στην παρ. 6.1 της Ενότητας 6 της παρούσας. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας με σκοπό τον σχεδιασμό των ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Στην Ενότητα 16 της παρούσας έκθεσης αναφέρονται αναλυτικά θέματα ή περιοχές του ελέγχου, για τις οποίες, μέχρι και σήμερα δεν έχουμε ολοκληρώσει την εργασία μας. Όταν ολοκληρώσουμε τον έλεγχο μας θα σας ενημερώσουμε σχετικά με την ολοκλήρωση και τα συμπεράσματα της εργασίας μας επί αυτών.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό της Εταιρείας και του Ομίλου για τη συνεργασία τους και την υποστήριξη του ελέγχου μας.

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία ή διευκρίνιση σχετικά με τα όσα αναφέρονται στην παρούσα.

Μετά τιμής

Επωνυμία και λογότυπο ελεγκτικής εταιρείας

Ονοματεπώνυμο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Υποχρεώσεις:

Άρθρο 11 παρ. 1 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 σχετικά με την υποχρεωτική υποβολή της Συμπληρωματικής Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου.

1. Σύνοψη προς τη Διοίκηση

Σας γνωρίζουμε ότι οι εργασίες μας που αφορούν τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, της 31ης Δεκεμβρίου 201X, στη μητρική εταιρεία και σε όλες τις σημαντικές ενοποιούμενες Εταιρείες¹ τις οποίες συμπεριλάβαμε στο σκοπό του ελέγχου μας, όπως αυτός προσδιορίστηκε στο σχέδιο ελέγχου που συμφωνήσαμε την 25^η Ιανουαρίου 201X έχουν σχεδόν ολοκληρωθεί.

Δεν υπήρξε αλλαγή στο σκοπό και την προσέγγιση του ελέγχου των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από τον αρχικό σχεδιασμό του ελεγκτικού έργου που είχαμε συμφωνήσει την 25^η Ιανουαρίου 201X (εκτός από τις εξής περιπτώσεις:)

Τα ουσιώδη μεγέθη για το σύνολο των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου εκτιμήθηκαν στο ποσό των € X εκ περίπου και € Ψ εκ περίπου αντίστοιχα και είναι συνεπή με τη συνολική στρατηγική και το λεπτομερές σχέδιο ελέγχου για την μητρική Εταιρεία και τον Όμιλο. Δεν έχει εφαρμοστεί επίπεδο ή επίπεδα ουσιώδους μεγέθους για συγκεκριμένα υπόλοιπα, συναλλαγές ή γνωστοποιήσεις των εταιρικών ή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (ή το επίπεδο ή τα επίπεδα ουσιώδους μεγέθους που εφαρμόστηκε/εφαρμόστηκαν για συγκεκριμένα υπόλοιπα, συναλλαγές ή γνωστοποιήσεις έχουν ως εξής:.....).

Εχουμε επικεντρώσει την προσοχή μας σε περιοχές των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που έχουν εκτιμηθεί ως «υψηλού» κινδύνου καθώς και σε άλλα σημαντικά λογιστικά και ελεγκτικά θέματα. Οι κίνδυνοι που έχουν εκτιμηθεί ως περισσότερο σημαντικοί και αποτέλεσαν ιδιαίτερο αντικείμενο στο πλαίσιο του ελέγχου μας είναι οι εξής:.....

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται και αναλύονται συγκεκριμένα θέματα τα οποία κρίναμε ότι πρέπει να τεθούν υπόψη σας. Ωστόσο, δεν έχουμε εντοπίσει περιπτώσεις σημαντικών μη διορθωμένων σφαλμάτων για τα οποία χρειάζεται να διορθωθούν ή να αναμορφωθούν οι υπό έλεγχο εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Εκτέλεση ελεγκτικού έργου και ευρήματα

Στην ενότητα 6 αναφέρονται σημαντικά θέματα (με ποσοτικοποιημένη προσέγγιση) που σχετίζονται με την εφαρμογή των ΔΠΧΠ και λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Διορθωμένα και μη διορθωμένα σφάλματα (Ενότητα 12)

Με την Επιτροπή Ελέγχου έχουν συμφωνηθεί τα ποσά των εντοπισμένων σφαλμάτων πάνω από τα οποία απαιτείται καταχώρηση στην κατάσταση «Συγκέντρωση Μη Διορθωμένων Σφαλμάτων»(ΣΜΔΣ). Τα ποσά αυτά σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο ανέρχονται σε ποσό € XX χιλ. περίπου και € ΨΨ χιλ. περίπου αντίστοιχα. Σύμφωνα με την κρίση μας σφάλματα που υπολείπονται των

¹ «Σημαντικά συστατικά», σύμφωνα με το ΔΠΕ 600



προαναφερθέντων ποσών θεωρούνται ως σαφώς ασήμαντα από ποσοτικής απόψεως για να σας γνωστοποιηθούν. Επιπρόσθετα στην κατάσταση (ΣΜΔΣ) τόσο για τις εταιρικές όσο και για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται τα μη διορθωμένα σφάλματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων που έχουν εντοπισθεί και για τα οποία έχουμε αποδεχθεί ότι δεν απαιτείται να διενεργηθούν αναμορφώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (Ενότητα 13)

Οι σημαντικότερες αδυναμίες που εντοπίσαμε σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου είναι οι εξής:

.....

2. Διασφάλιση ποιότητας & Ανεξαρτησία

Υποχρεώσεις:

Σύμφωνα με τις υποχρεώσεις των άρθρων 4 παρ. 2, 5 παρ. 1, 6 παρ. 2(α) και 11 παρ. 2(β) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 δήλωση ανεξαρτησίας (αντίστοιχη απαίτηση με αυτή της παρ. 17, A29 έως A32 του ΔΠΕ 260),

Εφόσον ο υποχρεωτικός έλεγχος έχει διενεργηθεί από ελεγκτική εταιρεία, η έκθεση προσδιορίζει κάθε κύριο ελεγκτικό εταίρο που συμμετείχε στον έλεγχο (αντίστοιχη απαίτηση με αυτή της παρ. 30 (α) του ΔΠΔΠ 1) και αρθ. 11 παρ. 2(β) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014

Εάν ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία έχει προβεί σε ρυθμίσεις προκειμένου οποιαδήποτε από τις δραστηριότητές της να διενεργείται από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που δεν είναι μέλος του ίδιου δικτύου ή έχει χρησιμοποιήσει τις εργασίες εξωτερικών εμπειρογνομόνων, η έκθεση αναφέρει το γεγονός αυτό και επιβεβαιώνει ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία έλαβε επιβεβαίωση από τον άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία και/ή τον εξωτερικό εμπειρογνώμονα ως προς την ανεξαρτησία τους (αντίστοιχη απαίτηση με αυτή της παρ. 17 του ΔΠΕ 260 και παρ. 41 του ΔΠΕ 600).

2.1 Οι διαδικασίες μας για τη διασφάλιση ποιότητας

Προκειμένου να διασφαλισθεί η διατήρηση της ποιότητας και τα υψηλότερα πρότυπα σε όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται, η (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία), έχει σχεδιάσει και διατηρεί σύστημα δικλίδων ποιότητας, το οποίο παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα, με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του επαγγέλματος και ότι, οι εκθέσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που εκδίδονται, είναι κατάλληλα για τις περιστάσεις.

Γίνεται λεπτομερής αναφορά της εσωτερικής οργάνωσης της εταιρείας που πρέπει υποχρεωτικά να είναι σχεδιασμένη σύμφωνα με τις απαιτήσεις του 1ου Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας (ISQC1).

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.2 Ανεξαρτησία

Είμαστε ανεξάρτητοι από την μητρική Εταιρεία και τον Όμιλο σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2017, ΦΕΚ Β' 3916/07.11.2017) καθώς και σύμφωνα με τα όσα σχετικά προβλέπονται από την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το Ν. 4449/2017.

Επισημαίνονται τα εξής:

Στη νομοθεσία περί Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προβλέπονται διάφοροι «περιορισμοί» ή «ασυμβίβαστα» που δεν πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή προκειμένου να αναλάβει ένα έργο. Επίσης «περιορισμοί» ή «ασυμβίβαστα» εμφανίζονται ότι δεν πρέπει να συντρέχουν και στο νομικό πρόσωπο της ελεγκτικής εταιρείας στην οποία ανήκει ο ορκωτός ελεγκτής. Σκοπός των περιορισμών ή ασυμβιβάστων αυτών είναι να εμποδίσουν τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία να ασχολείται με αλλότρια έργα, έτσι ώστε ανεξάρτητος, απερίσπαστος και αφιερωμένος στην επιστήμη του να αποδίδει τα μέγιστα για το κοινωνικό σύνολο. Ακόμα, ο νόμος θέτει και θέματα ανεξαρτησίας, που μπορεί να εμφανιστούν κατά την ανάληψη ή την εκτέλεση των έργων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, τα οποία αν δεν μπορούν να ξεπεραστούν, εμποδίζουν την ανάληψη του συγκεκριμένου έργου ή τον υποχρεώνουν στη διακοπή αναληφθέντος έργου.

Για τους ελέγχους σε εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείες ισχύουν οι περιορισμοί του άρθρου 12 του ν. 3148/2003 και όσα προκύπτουν από τον Κανονισμό 537 (ΕΕ). Τα κωλύματα του ίδιου Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 ισχύουν και για τους ελέγχους στις λοιπές επιχειρήσεις δημοσίου συμφέροντος. Για τις λοιπές επιχειρήσεις, που δεν ανήκουν στην κατηγορία αυτή, ισχύουν τα ασυμβίβαστα του άρθρου 15 του Π.Δ. 226/92 (γενικά ασυμβίβαστα) και οι γενικοί περιορισμοί ανεξαρτησίας που προβλεπόταν από το άρθρο 20 του ν. 3693/2008, ήδη δε από τα άρθρα 21 και επόμενα του Ν. 4449/2017.

Βεβαιώνουμε ότι:

1. Η (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία) συμμορφώνεται απολύτως με τις απαιτήσεις και εφαρμόζει πιστά τις υποχρεώσεις και τις οδηγίες του προαναφερθέντος κανονιστικού πλαισίου. Η (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία), ως προσφέρων ελεγκτής δεν έχει οποιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων ή οποιαδήποτε ασυμβίβαστη με την παρούσα ανάθεση ιδιότητα. Ειδικότερα δεν έχει αναλάβει οποιαδήποτε εργασία και δεν έχει οποιαδήποτε επαγγελματική σχέση που θα

οδηγούσε έναν καλόπιστο τρίτο στο συμπέρασμα ότι μπορεί να εμποδίζει οτιδήποτε την ανεξαρτησία της ή την αντικειμενικότητά της έναντι της Εταιρείας και του Ομίλου.

2. Δεν έχουμε (ως εταιρεία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρεία) οποιασδήποτε μορφής σχέσεις, ούτε έχουμε εισέλθει σε οποιασδήποτε μορφής συναλλαγές, ούτε έχουμε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε σχέση με τον Όμιλο, που να μας απαγορεύουν να εργαστούμε ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές σε αυτόν, όπως επιβάλλεται από τις πρακτικές δεοντολογίας της εταιρείας μας και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών.
3. Δεν έχουμε παράσχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες στον Όμιλο και την Εταιρεία, οι οποίες απαγορεύονται, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στο άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το Ν. 4449/2017.
4. Οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στον Όμιλο και την Εταιρεία, είναι σύμφωνες με το προαναφερθέν νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών.
5. Οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στον Όμιλο και την Εταιρεία, κατά την περίοδο από 01/01/201X έως και 31/12/201X γνωστοποιούνται επαρκώς στην σημείωση XX επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
6. Στην περίπτωση που διαπιστωθούν συνθήκες όπου απειλείται η ανεξαρτησία μας (ως εταιρεία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρεία) δεσμευόμαστε ότι θα λάβουμε όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό σε ανεκτό βαθμό ή την εξάλειψη του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας μας.

3. Η διακυβέρνηση του έργου

Υποχρεώσεις:

Εφόσον έχουν διοριστεί περισσότεροι του ενός Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες, περιγράφεται η κατανομή καθηκόντων μεταξύ των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και/ή των ελεγκτικών εταιρειών (άρθρο 11 παρ. 2 (β), 2 (γ) και 2 (στ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 αντίστοιχη απαίτηση με αυτή της παρ. 30 (α) του ΔΠΔΠ 1).

3.1 Η συνολική διακυβέρνηση του έργου

Γίνεται παράθεση διαγράμματος των εμπλεκόμενων ομάδων ελέγχου με επώνυμη αναφορά των ελεγκτών που συμμετέχουν

.....
.....

Οι δύο πυλώνες της διακυβέρνησης του έργου είναι η ομάδα ανάθεσης του Ομίλου και η ομάδα υποστήριξης του έργου. Η πρώτη ομάδα έχει την ευθύνη του σχεδιασμού και της εκτέλεσης των ελεγκτικών έργων και της έκδοσης των Εκθέσεων Ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ και τη μεθοδολογία της (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία). Η ομάδα υποστήριξης έχει την ευθύνη της εποπτείας σχετικά με την ποιότητα των ελεγκτικών έργων, παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη επί ειδικών θεμάτων λογιστικής, ελεγκτικής και φορολογίας και επί ειδικών τραπεζικών και νομικών θεμάτων.

3.2 Η ομάδα ανάθεσης

Στην ομάδα ανάθεσης ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου, συμμετέχουν Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές με πολυετή ελεγκτική εμπειρία και εξειδικευμένες γνώσεις στον ευρύτερο (αναφέρεται τον τομέα που υπάγεται η εταιρεία) τομέα.

Οι Επικεφαλής Ελεγκτές (εταίροι ανάθεσης ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου) είναι υπεύθυνοι για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου και της συνέχειας της προτεινόμενης ομάδας ανάθεσης ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

Εταίρος ανάθεσης της μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου είναι ο κ. ΔΔΔΔΔΔ. Τα μέλη της ομάδας ανάθεσης της μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου, οι αντίστοιχοι ρόλοι και η εμπειρία τους, παρουσιάζονται σε ειδικό πίνακα στην παράγραφο 3.3 που ακολουθεί.

Η δομή της ομάδας ανάθεσης ελέγχου είναι τέτοια ώστε να διασφαλίζεται η εμπιστευτικότητα των πληροφοριών, οι οποίες λαμβάνονται και κατέχονται από οποιοδήποτε μέλος μιας ομάδας. Ο στόχος

μας είναι να διατηρούμε πάντα μια σταθερή ελεγκτική ομάδα υψηλών προδιαγραφών για όλα τα έργα ελέγχου εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που αναλαμβάνουμε.

3.3 Η ομάδα υποστήριξης

Στην ομάδα υποστήριξης του έργου συμμετέχουν οι

Όλα τα μέλη της ομάδας υποστήριξης διαθέτουν σημαντική εμπειρία στο σχεδιασμό και την εκτέλεση ελέγχων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου ενδιαφέροντος και στο σχεδιασμό και την εκτέλεση ειδικών έργων διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών (έργων προσυμφωνημένων διαδικασιών και δέουσας επιμέλειας), καθώς και σε εξειδικευμένα θέματα λογιστικής και θέματα του τραπεζικού και ευρύτερου χρηματοπιστωτικού τομέα και σε εξειδικευμένα φορολογικά και νομικά θέματα.

Περαιτέρω, στο πλαίσιο της διακυβέρνησης του συγκεκριμένου έργου, η ομάδα υποστήριξης ασκεί την επιμέλεια και την εποπτεία της ποιότητας του ελεγκτικού έργου και της τήρησης του Κώδικα Δεοντολογίας τον οποίο υιοθετούν και εφαρμόζουν τα μέλη του ΣΟΕΛ.

Η κατανομή του συνολικού εκτιμώμενου χρόνου ολοκλήρωσης στα μέλη της ομάδας ελέγχου ανά βαθμίδα ελεγκτή έχει ως εξής:

ΡΟΛΟΣ ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	ΒΑΘΜΙΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΡΓΑΤΟΩΡΕΣ	% ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXX	■ XXXX ■ XXXX

4. Η επικοινωνία με την Επιτροπή Ελέγχου

Υποχρεώσεις:

Περιγράφεται η φύση, η συχνότητα και το εύρος επικοινωνίας με την επιτροπή ελέγχου ή το όργανο που επιτελεί ισοδύναμα καθήκοντα εντός της ελεγχόμενης Εταιρείας, τον διαχειριστικό φορέα και το διοικητικό ή εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών των συνεδριάσεων με τους εν λόγω φορείς (άρθρο 11 παρ. 2 (δ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 αντίστοιχη απαίτηση με αυτή της παρ. 11,12 και 18 του ΔΠΕ 260),

Η συχνότητα της επικοινωνίας μας με την Επιτροπή Ελέγχου βασίστηκε στις απαιτήσεις του ελέγχου των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τις ανάγκες ενημέρωσης της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου έλαβαν χώρα τρεις συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου. Η πρώτη συνάντηση διενεργήθηκε την 25 Νοεμβρίου 201X, προκειμένου να ενημερωθεί η Επιτροπή Ελέγχου για το σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων, η δεύτερη συζήτηση έλαβε χώρα την 27 Φεβρουαρίου 201X προκειμένου να γνωστοποιηθούν τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέστηκαν και η τρίτη έλαβε χώρα την ημερομηνία υπογραφής της παρούσης προκειμένου να παρουσιασθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου μας.

5. Ο σκοπός και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου

Υποχρεώσεις:

Περιλαμβάνεται η περιγραφή του εύρους και της χρονικής στιγμής του ελέγχου (άρθρο 11 παρ. 2 (ε) και 2(στ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, αντίστοιχη απαίτηση με αυτή της παρ. 15 του ΔΠΕ 260)

Ο σκοπός και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου συζητήθηκε και οριστικοποιήθηκε κατόπιν συνεννόησης με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου και συμπεριλαμβάνεται στο τελικό σχέδιο ελέγχου που σας παρουσιάστηκε την 25^η Ιανουαρίου 201X. Ο σκοπός του ελέγχου μας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 201X παρουσιάζεται αναλυτικά στην ενότητα 6 κατωτέρω. Το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου βασίστηκε στους επιθυμητούς χρόνους κατάρτισης και έγκρισης των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από τους αρμοδίους της Εταιρείας, αλλά και από τον επιθυμητό χρόνο δημοσίευσής τους, όπως επίσης και από τις ανάγκες του ελέγχου για ένα εύλογο χρονικό διάστημα εργασίας ανάμεσα στις φάσεις της σύνταξης των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων αλλά και συνολικά. Ο σκοπός και το αρχικά συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα του ελέγχου μας δεν άλλαξε μέχρι και την ολοκλήρωση των εργασιών μας.

Η χρονική σειρά των σχετικών ενεργειών του ελέγχου από την λήψη του σχεδίου χρηματοοικονομικών καταστάσεων μέχρι τη χορήγηση της έκθεσης ελέγχου ήταν η εξής:

- Λήψη σχεδίου των εταιρικών και ενοποιημένων καταστάσεων
- Συγκέντρωση ευρημάτων ελέγχου
- Συζήτηση ευρημάτων και σημαντικών θεμάτων με την Επιτροπή Ελέγχου και με την Διοίκηση
- Διόρθωση σφαλμάτων και λήψη διορθωμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων
- Εκτίμηση επίδρασης μη διορθωμένων σφαλμάτων στην έκθεση ελέγχου
- Επικοινωνία με την Επιτροπή Ελέγχου και την Διοίκηση, για τυχόν διαφοροποίηση της γνώμης μας και επί του τελικού σχεδίου της έκθεσης ελέγχου
- Έγκριση εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από Δ.Σ.
- Λήψη επιβεβαιωτικής επιστολής διοίκησης και χορήγηση έκθεσης ελέγχου.

Οι ημερομηνίες ολοκλήρωσης των σημαντικότερων εργασιών μας ανά φάση ελέγχου παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΦΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ
■ XXXXX	■ XXXX
	■ XXXX
	■ XXXXX
■ XXXXX	■ XXXX
	■ XXXX

Οι ημερομηνίες επικοινωνίας με τη Διοίκηση επί των σταδίων ολοκλήρωσης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της υπό έλεγχο χρήσεως παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
■ Παραλαβή των χρηματοοικονομικών αναφορών ενοποίησης (πακέτα ενοποίησης)	■ XXXX
	■ XXXX
	■ XXXXX
■ Σχέδιο εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων	■ XXXX
■ Επισκόπηση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από τη Διοίκηση	■ XXXX
■ Συζήτηση επί του σχεδίου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων	■ XXXX
■ Συζήτηση επί του τελικού σχεδίου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με την οικονομική διεύθυνση και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο	■ XXXXX
■ Έγκριση των εταιρικών και ενοποιημένων	■ XXXX

οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ.

- | | |
|--|---------|
| ■ Συζήτηση με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου για την τελική έκθεση ελέγχου και τις τελικές εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, συζήτηση σχετικά με τα σημαντικότερα ζητήματα του ελέγχου | ■ XXXX |
| ■ Δημοσίευση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης ελέγχου | ■ XXXXX |

Ειδικά για τον έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οι ημερομηνίες ολοκλήρωσης των σχετικών ελεγκτικών διαδικασιών παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
■ Σύνταξη των οδηγιών ελέγχου και θεματολογίας έγκαιρων προειδοποιήσεων για τα σημαντικά θέματα ως συνέχεια των συζητήσεών μας με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX
■ Έκδοση των οδηγιών ελέγχου και επικοινωνία με τους ελεγκτές των ενοποιούμενων εταιρειών	■ XXXX
■ Επισκόπηση της αποστολής των αναφορών των ελεγκτών των θυγατρικών, των πρακτικών σχετικά με τις τελικές συζητήσεις με τις Διοικήσεις των θυγατρικών, των εκθέσεων ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών αναφορών ενοποίησης και των αναφορών σύνοψης των μη διορθωμένων σφαλμάτων	■ XXXX
■ Ολοκλήρωση της επισκόπησης της διαδικασίας ενοποίησης	■ XXXX
■ Ολοκλήρωση της επισκόπησης των σημαντικών και σημαντικότερων θεμάτων με τη Διοίκηση της μητρικής Εταιρείας	■ XXXXX

6. Η προσέγγιση του ελέγχου

Υποχρέωση:

Περιγράφεται η χρησιμοποιηθείσα μεθοδολογία, μεταξύ άλλων ποιες κατηγορίες των οικονομικών καταστάσεων υπήρξαν αντικείμενο άμεσης επαλήθευσης και ποιες κατηγορίες έχουν επαληθευτεί βάσει δοκιμών συστήματος και συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένης της εξήγησης τυχόν ουσιαστικών διαφοροποιήσεων ως προς τη σημασία των δοκιμών συστήματος και συμμόρφωσης σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος, ακόμη και αν ο υποχρεωτικός έλεγχος του προηγούμενου έτους διενεργήθηκε από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες (άρθρο 11 παρ. 2 (ζ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. A11, A12, ΔΠΕ 260).

Σκοπός του ελέγχου

Ο έλεγχος των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική νομοθεσία.

Βασικός στόχος του ελέγχου της χρήσης 201X, είναι η διαμόρφωση και η διατύπωση γνώμης, εάν οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/201X, καθώς και την χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε αυτή την ημερομηνία, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Σκοπός του ελέγχου μας, δεν αποτελεί ο εντοπισμός και η αποκάλυψη των τυχόν ατασθαλιών ή παρατυπιών που ενδέχεται να έχουν διαπραχθεί. Βέβαια, θα σας γνωστοποιήσουμε (ή σας έχουμε γνωστοποιήσει) οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση περιέλθει στην αντίληψή μας κατά την εκτέλεση του ελέγχου μας.

Ελεγκτική προσέγγιση

Οι ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν για τον έλεγχο των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι προσαρμοσμένες στις ειδικές ανάγκες της Εταιρείας και του Ομίλου της. Η μεθοδολογία της (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία) υιοθετεί την «προσέγγιση βάση κινδύνου» (risk based approach) και έχει ενσωματώσει και εφαρμόζει τη διεθνή μεθοδολογία της (αναφέρεται το όνομα του δικτύου). Ταυτόχρονα, έχουμε καταφέρει η μεθοδολογία μας να είναι προσαρμοσμένη στο Ελληνικό περιβάλλον, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες και τα χαρακτηριστικά των οντοτήτων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα και των οντοτήτων του δημόσιου συμφέροντος όλων τα κλάδων, οι οποίες δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα. Η μεθοδολογία της (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία), ως μεθοδολογία απολύτως προσαρμοσμένη με τις οδηγίες και τις απαιτήσεις των Διεθνών προτύπων ελέγχου της IFAC, έχει ως κύριο άξονα του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου την εκτίμηση των κινδύνων σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο. Στο πλαίσιο αυτό, απαιτεί την απόκτηση μιας βαθιάς και ουσιώδους κατανόησης των σημαντικών λειτουργιών της Εταιρείας και του Ομίλου και είναι

σχεδιασμένη ώστε να συλλέγει τις σχετικές πληροφορίες και να τις χρησιμοποιεί ως εργαλείο ελέγχου για τη διαρκή ενημέρωσή μας.

Η μεθοδολογία και οι ελεγκτικές διαδικασίες της (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία), εφαρμόζοντας την προσέγγιση του ελέγχου της (αναφέρεται το όνομα του δικτύου), συνδυάζουν τις αυτοματοποιημένες και μη πηγές πληροφοριών, διασφαλίζει ότι τα έργα ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και τα λοιπά ελεγκτικά έργα που εκτελούμε βρίσκονται σε πλήρη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου της IFAC. Περαιτέρω, η διεθνής μεθοδολογία της (αναφέρεται το όνομα του δικτύου) μας παρέχει εργαλεία και διαδικασίες που μας βοηθούν να εστιάσουμε τόσο στους κινδύνους της Εταιρείας και του Ομίλου, όσο και στην επίτευξη της βέλτιστης αποτελεσματικότητας στη προσέγγισή του ελέγχου μας σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο ώστε να διαχειριστούμε και να περιορίσουμε τους κινδύνους αυτούς.

Στο πλαίσιο της προσέγγισης του ελέγχου μας, δώσαμε ιδιαίτερη έμφαση και εστιάσαμε σημαντικά στην τακτική επικοινωνία μας με τη Διοίκηση, τα στελέχη και τους υπευθύνους για τη διακυβέρνηση της Εταιρείας και του Ομίλου. Η επικοινωνία μας με τη Διοίκηση διενεργήθηκε βάσει του προσυμφωνημένου χρονοδιαγράμματος το οποίο παρουσιάζεται στην παρ. 5 ανωτέρω και πάντα βάσει των οδηγιών των: ΔΠΕ 260 «Επικοινωνία με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση», ΔΠΕ 265 «Κοινοποίηση ελλείψεων σε εσωτερικές δικλίδες στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και τη διοίκηση», ΔΠΕ 300 «Σχεδιασμός ενός ελέγχου οικονομικών καταστάσεων» και ΔΠΕ 315, «Εντοπισμός και εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος μέσω κατανόησης της Εταιρείας και του περιβάλλοντός της». Στο πλαίσιο αυτό, φροντίσαμε να γνωστοποιήσουμε εγκαίρως με ποια στελέχη και μέλη της Εταιρείας και του Ομίλου (όπου κρίθηκε απαραίτητο) πρέπει να επικοινωνούμε, το χρόνο που θα απαιτηθεί για τις συζητήσεις αυτές, καθώς και τα αρχεία και τις πληροφορίες στις οποίες απαιτείται να έχουμε πρόσβαση, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εργασία μας.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογία της (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία), ο ετήσιος έλεγχος των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου ολοκληρώθηκε σε τρεις φάσεις: α) τον σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων, β) τις αντιδράσεις στους εντοπισμένους κινδύνους και γ) την αξιολόγηση των ληφθέντων ελεγκτικών τεκμηρίων και τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

6.1. Οι φάσεις του ελέγχου

Φάση 1^η – Σχεδιασμός ελέγχου και εκτίμηση κινδύνων

Κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού του ελέγχου συνεργαστήκαμε με τη Διοίκηση ώστε :

- Να συμφωνηθεί το χρονικό πλαίσιο της διεξαγωγής του ελέγχου το οποίο συζητήθηκε και με την Επιτροπή Ελέγχου,
- Να αποκτήσουμε (ή να επικαιροποιήσουμε) ουσιώδη και λεπτομερή κατανόηση της Εταιρείας και του Ομίλου,

- Να εκτιμήσουμε τους εγγενείς κινδύνους σε επίπεδο εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,
- Να διενεργήσουμε τον αρχικό υπολογισμό του ουσιώδους μεγέθους σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο,
- Να διεξάγουμε λεπτομερή ανάλυση δεδομένων ώστε να βοηθηθούμε στον εντοπισμό των επικίνδυνων περιοχών, των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και να εκτιμήσουμε δεδομένα και ανωμαλίες που θα πρέπει να γνωστοποιηθούν στη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.
- Να έχουμε έγκαιρη πληροφόρηση που λάβαμε υπόψη προκειμένου να ολοκληρώσουμε το υπόμνημα στρατηγικής/σχεδιασμού του ελέγχου, και
- Να πραγματοποιήσουμε συνάντηση με την Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες και οι συζητήσεις με τη Διοίκηση βοήθησαν να κατανοήσουμε τις λειτουργίες της Εταιρείας και του Ομίλου, το επιχειρηματικό περιβάλλον και τους κινδύνους της Εταιρείας και του Ομίλου. Περαιτέρω, μας επέτρεψαν να αναπτύξουμε μια καλή γνώση των διαδικασιών της Εταιρείας και των θυγατρικών της και του περιβάλλοντος ελέγχου, η οποία είναι θεμελιώδους σημασίας για την εκτίμηση των κινδύνων ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

Σε αυτή τη φάση εργαστήκαμε στενά με τα στελέχη της Εταιρείας που εμπλέκονται με οποιοδήποτε τρόπο στη σύνταξη των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ώστε να κατανοήσουμε αφενός το πλαίσιο των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, εστιάζοντας ιδιαίτερα στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται για τη σύνταξη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και αφετέρου το πως η Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο διαβεβαιώνουν την αποτελεσματικότητα του περιβάλλοντος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου.

Στο πλαίσιο του σχεδιασμού διενεργήθηκε:

- Εντοπισμός και τεκμηρίωση του κινδύνου ουσιώδους σφάλματος σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου και ισχυρισμών διοίκησης,
- Εντοπισμός των σημαντικών θεμάτων ελέγχου για τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις,
- Εκτίμηση και τεκμηρίωση του ουσιώδους μεγέθους και του μεγέθους (ή των μεγεθών) εκτέλεσης (βλέπε σχετικά κατωτέρω) σε επίπεδο, εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,
- Εντοπισμός και τεκμηρίωση του εγγενούς κινδύνου ανά ισχυρισμό διοίκησης σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο,
- Αξιολόγηση και τεκμηρίωση του κινδύνου των εσωτερικών δικλίδων σε επίπεδο Εταιρείας και σε επίπεδο ροής εργασιών (κυκλώματα) με ιδιαίτερη έμφαση στις διαδικασίες ενοποίησης,
- Εντοπισμός και τεκμηρίωση των σημαντικών λογαριασμών και σημαντικών κύκλων σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο,

- Καταγραφή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου και ανά σημαντικό κύκλο ροής εργασιών,
- Τεκμηρίωση και ολοκλήρωση του εντοπισμού των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου, σημαντικών κύκλων ροής εργασιών και ισχυρισμών της διοίκησης, συμπεριλαμβανομένης της πληροφοριακής τεχνολογίας και των διαδικασιών ενοποίησης,
- Διεξαγωγή έμμεσης επισκόπησης των φορολογικών θεμάτων και λοιπών νομικών και κανονιστικών θεμάτων και αξιολόγηση αυτών, ώστε να διαβεβαιώσουμε ότι όλες οι νομοθετικές απαιτήσεις τηρούνται,
- Εκτέλεση των διαδικασιών σχετικά με τον κίνδυνο της απάτης που απαιτούνται σύμφωνα με το ΔΠΕ 240 «Ευθύνες του Ελεγκτή σχετικά με την απάτη σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων»,
- Εντοπισμός των σημαντικών ενοποιούμενων εταιρειών του Ομίλου σύμφωνα με το ΔΠΕ 600,
- Σύνταξη και αποστολή ελεγκτικών οδηγιών στους ελεγκτές των σημαντικών θυγατρικών σύμφωνα με το ΔΠΕ 600,
- Διαμόρφωση της γενικής στρατηγικής του ελέγχου μας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,
- Διαμόρφωση του λεπτομερούς σχεδίου ελέγχου και προσαρμογή των ειδικών ελεγκτικών προγραμμάτων, και
- Ενημέρωση της Διοίκησης με αναλυτική κατάσταση σχετικά με τα έγγραφα και τις αναφορές που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Η γνώση των διαδικασιών και ροών εργασίας, καθώς και του περιβάλλοντος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, είναι θεμελιώδους σημασίας για την εκτίμηση μας αναφορικά με τους κινδύνους της Εταιρείας και του Ομίλου.

Κατά τον έλεγχο της χρήσης 201X, τα σημαντικά θέματα και οι σημαντικοί κίνδυνοι που έχουν εντοπιστεί για την Εταιρεία και τον Όμιλο παρουσιάζονται ως ακολούθως:

ΚΙΝΔΥΝΟΣ	ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX

Περιγραφή των περιοχών των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες εμπεριέχουν υψηλού βαθμού υποκειμενικότητα επί των εκτιμήσεων της διοίκησης.

Χρησιμοποίηση της εργασίας της μονάδας του εσωτερικού ελέγχου

Αναφορά της χρήσης της εργασίας της μονάδας του εσωτερικού ελέγχου για την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους σφάλματος, την εκτίμηση του κινδύνου δικλίδων εσωτερικού ελέγχου και τον σχεδιασμό των ελεγκτικών εργασιών επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις οδηγίες του ΔΠΕ 610.

Συμπεράσματα και σχόλια της ομάδας ανάθεσης της (αναφέρεται η ελεγκτική εταιρεία)

Σχόλια της Διοίκησης

Αναφορά των σχολίων της Διοίκησης

Φάση 2^η – Αντιδράσεις στους εκτιμηθέντες κινδύνους

Η δεύτερη φάση του ελέγχου μας αφορά στην εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών σε επίπεδο εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για την απόκτηση των κατάλληλων και επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων τα οποία αποτέλεσαν τη βάση για τη διατύπωση της γνώμης μας και είναι αποτέλεσμα των ευρημάτων της προηγούμενης φάσης.

Η προσέγγιση των ελεγκτικών διαδικασιών αυτής της φάσης (α. σε επίπεδο μητρικής εταιρείας: φυσικές καταμετρήσεις και απογραφές, αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών, στατιστικές και μη στατιστικές δειγματοληψίες, συμφωνίες λογαριασμών και αρχείων, επανυπολογισμοί, έλεγχος λογιστικών εκτιμήσεων, έλεγχος συναλλαγών συνδεδεμένων μερών, έλεγχος αποτιμήσεων σε εύλογες αξίες, έλεγχος γνωστοποιήσεων κ.α., και β. σε επίπεδο Ομίλου: έλεγχος διαδικασιών ενοποίησης, έλεγχος χρηματοοικονομικών αναφορών ενοποίησης ανά θυγατρική εταιρεία μέσω οδηγιών στους ελεγκτές των θυγατρικών ή άμεσα, έλεγχος ενδοομιλικών συναλλαγών, αποτιμήσεις υπεραξίας ανά θυγατρική εταιρεία, συμφωνίες χρηματοοικονομικών αναφορών με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έλεγχος εφαρμογής ολικής ενοποίησης και ενοποίησης με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, έλεγχος γνωστοποιήσεων κ.α) έχει τεκμηριωθεί και αναλυθεί λεπτομερώς στο Μνημόνιο Στρατηγικής του Ελέγχου και το Λεπτομερές Σχέδιο Ελέγχου για τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, το οποίο συζητήθηκε με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου, πριν την έναρξη των ενδιάμεσων ελεγκτικών εργασιών μας και των εργασιών τέλους χρήσεως.

Στον πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται αναλυτικά οι διαδικασίες εξέτασης των δικλίδων που εφαρμόστηκαν σε επίπεδο περιβάλλοντος δικλίδων Εταιρείας και σε επίπεδο ισχυρισμών διοίκησης ανά διαδικασία (συμπεριλαμβανομένων και των δοκιμασιών εξέτασης των δικλίδων επί των γενικών δικλίδων του περιβάλλοντος μηχανογραφικών συστημάτων και των αυτοματοποιημένων δικλίδων):

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΔΙΚΛΙΔΩΝ Ή ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ
■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXXX
■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX

Οι βασικές περιοχές του ελέγχου μας, οι οποίες αφορούν στα σημαντικά θέματα που εντοπίστηκαν επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και αναφέρονται ανωτέρω, καθώς και οι διαδικασίες που διενεργήθηκαν παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ
■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX ■ XXXX ■ XXXX

Φάση 3^η – Αξιολόγηση αποκτηθέντων ελεγκτικών τεκμηρίων και σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου

Στο λεπτομερές χρονοδιάγραμμα του ελέγχου για τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, το οποίο σας παρουσιάστηκε στην παράγραφο 5 ανωτέρω, έχουν συμπεριληφθεί τακτικές συναντήσεις με την Επιτροπή Ελέγχου του Ομίλου. Ο σκοπός αυτών των συναντήσεων ήταν να συζητηθούν και τα σημαντικά θέματα ελέγχου σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο, τα οποία αναφέρονται στην παράγραφο 11 που ακολουθεί, καθώς και τα συμπεράσματά μας από τις διαδικασίες ελέγχου που έχουν ολοκληρωθεί.

Στη φάση αυτή:

- Συγκεντρώθηκαν και αξιολογήθηκαν τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν σχετικά με τους εκτιμηθέντες κινδύνους σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο,
- Διαμορφώθηκε η σύνοψη των σημαντικών θεμάτων σε επίπεδο εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, τα οποία παρουσιάζονται στην παράγραφο 11 που ακολουθεί και αποτελούν κύριο αντικείμενο συζήτησης με την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου στο πλαίσιο της σύνταξης και επικοινωνίας της παρούσας,
- Συγκεντρώθηκαν τα διορθωμένα και μη-διορθωμένα σφάλματα σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο που παρουσιάζονται και σας γνωστοποιούνται αναλυτικά στην παράγραφο 12 κατωτέρω,

- Συγκεντρώθηκαν οι βασικές αδυναμίες του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου, οι οποίες παρουσιάζονται και σας γνωστοποιούνται αναλυτικά στην παράγραφο 13 που ακολουθεί, και
- Διαμορφώθηκε η ελεγκτική γνώμη που εκφράζεται στην έκθεση ελέγχου μας της 30 Μαρτίου 201X επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

6.2 Ουσιώδεις μέγεθος

Υποχρεώσεις:

Δημοσιοποιεί το ποσό του ουσιώδους μεγέθους που εφαρμόστηκε για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου ως σύνολο και κατά περίπτωση, τα ποσά ουσιωδών μεγέθους συγκεκριμένων κατηγοριών πράξεων, υπολοίπων λογαριασμών ή γνωστοποιήσεων και δημοσιοποιεί τα ποιοτικά στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη κατά τον καθορισμό (άρθρο 11 παρ. 2 (η) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014

Ο καθορισμός του ουσιώδους μεγέθους σε επίπεδο εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι ζήτημα επαγγελματικής κρίσης. Βασίζεται στην αντίληψη της ομάδας ανάθεσης ελέγχου για τις κοινές ανάγκες των χρηστών των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Το ουσιώδες μέγεθος για τις εταιρικές και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο βασίζεται στην επαγγελματική κρίση της ομάδας ανάθεσης ως προς το ανώτατο ποσό σφαλμάτων που θα μπορούσε να περιλαμβάνεται στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, χωρίς να επηρεάζονται οι οικονομικές αποφάσεις που λαμβάνονται από έναν σκιαπούμενο χρήστη. Εφόσον η συνάνθροιση των μη διορθωμένων σφαλμάτων σε επίπεδο εταιρικών ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, είτε μεμονωμένα είτε στο σύνολό τους, είναι υψηλότερη από το γενικό επίπεδο ουσιώδους μεγέθους που καθορίστηκε για την ανάθεση σε εταιρικό ή ενοποιημένο επίπεδο, οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Το γενικό επίπεδο ουσιώδους μεγέθους στο σύνολο των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων βασίζεται στις κοινές ανάγκες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης των διαφόρων χρηστών. Ως εκ τούτου, δεν εξετάζεται η πιθανή επίδραση σφαλμάτων σε συγκεκριμένους μεμονωμένους χρήστες, οι ανάγκες των οποίων μπορεί να ποικίλουν ευρέως.

Προκειμένου να επιλεγεί η κατάλληλη βάση υπολογισμού του ουσιώδους μεγέθους για τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις η ομάδα ανάθεσης ελέγχου:

- Προσδιορίζει ποιοι είναι οι πιθανοί χρήστες των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Αυτό περιλαμβάνει τους ιδιοκτήτες της οικονομικής οντότητας (και λοιπούς μετόχους) και του Ομίλου και τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, δικαιοπαρόχους, μεγάλους χρηματοδότες, τους υπαλλήλους της μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου, τους πελάτες, τους πιστωτές και κυβερνητικούς οργανισμούς και υπηρεσίες.

Περαιτέρω, η ομάδα ανάθεσης ελέγχου προσδιορίζει τυχόν συγκεκριμένες προσδοκίες των χρηστών των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,

- Εντοπίζει τα κύρια στοιχεία των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για τα οποία ενδιαφέρονται οι χρήστες (ενδεικτικά αναφέρονται τα, περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, καθαρή θέση, έσοδα και έξοδα),
- Εξετάζει τη φύση της Εταιρείας και του Ομίλου, το σημείο του κύκλου ζωής της στο οποίο βρίσκεται η οντότητα, καθώς και τον κλάδο και το οικονομικό περιβάλλον στο οποίο η Εταιρεία και Όμιλος λειτουργούν,
- Εξετάζει εάν απαιτούνται προσαρμογές για την «ομαλοποίηση» του σημείου αναφοράς του ουσιώδους μεγέθους σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο και
- Εξετάζει τον βαθμό μεταβλητότητας του προτεινόμενου σημείου αναφοράς σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο.

Η αναθεώρηση του ουσιώδους μεγέθους για το σύνολο των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι σκόπιμη και ίσως επιβεβλημένη κατά τη διάρκεια του ελεγκτικού έργου όταν προκύπτουν:

- Μία σημαντική αλλαγή σε σχέση με τη λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου
- Νέες πληροφορίες ή
- Μία αλλαγή στην κατανόηση του ελεγκτή για την οντότητα και τις λειτουργίες της ως αποτέλεσμα της εκτέλεσης περαιτέρω ελεγκτικών διαδικασιών και
- Μη αναμενόμενα σφάλματα εξετάζοντας τον αριθμό και την αξία τους.

Σύμφωνα με την επαγγελματική μας κρίση, ως κατάλληλη βάση υπολογισμού του ουσιώδους μεγέθους για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 201X, θεωρούμε τα κέρδη προ φόρων και η ποσοτική εκτίμηση αυτού είναι περίπου € X εκ και € Ψ εκ αντίστοιχα.

7. Μέθοδοι αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, λοιπές λογιστικές αρχές και παραδοχές

Υποχρεώσεις:

Αναφέρονται και σχολιάζονται οι μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν για τα διάφορα στοιχεία των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων επιπτώσεων λόγω μεταβολών των μεθόδων αυτών (άρθρο 11 παρ. 2 (ιβ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 16α και Α19 και Παράρτημα II του ΔΠΕ 260).

Δεν υπάρχει ουσιώδης αλλαγή συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση στις λογιστικές αρχές και παραδοχές, τη βάση ενοποίησης και τις μεθόδους επιμέτρησης που χρησιμοποιήθηκαν για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των εταιρικών ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Αναλυτική περιγραφή αυτών περιέχεται στις σημειώσεις επί των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που έχουν υιοθετηθεί και εφαρμόστηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου για τη σύνταξη των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 201X παρουσιάζονται στους πίνακες που ακολουθούν:

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX

8. Έλεγχος ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Υποχρεώσεις:

Στην περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, εξηγείται το πλαίσιο της ενοποίησης και των κριτηρίων εξαίρεσης που εφαρμόστηκαν από την ελεγχόμενη οντότητα σε μη ενοποιούμενες οντότητες, εάν υπάρχουν, καθώς και κατά πόσο τα εν λόγω κριτήρια που εφαρμόστηκαν συνάδουν με το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς (άρθρο 11 παρ. 2 (ιγ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 49 του ΔΠΕ 600),

Κατά περίπτωση, προσδιορίζεται οποιοδήποτε ελεγκτικό έργο έχει επιτελεστεί από ελεγκτές τρίτης χώρας, Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας σε σχέση με τον υποχρεωτικό έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, εκτός από μέλη του ίδιου δικτύου στο οποίο ανήκει ο ελεγκτής των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (άρθρο 11 παρ. 2 (ιδ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 49 του ΔΠΕ 600).

Το πλαίσιο της ενοποίησης που εφαρμόστηκε είναι σύμφωνο με όσα προδιαγράφονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και δεν υπήρχαν εξαιρέσεις που εφαρμόστηκαν από την ελεγχόμενη οντότητα σε μη ενοποιημένες οντότητες.

9. Συνέχιση δραστηριότητας

Υποχρεώσεις:

Αναφέρονται και επεξηγούνται οι απόψεις σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που προσδιορίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου και μπορεί να προκαλέσουν σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και εάν υποδηλώνουν σημαντική αβεβαιότητα και υποβάλλεται συνοπτική έκθεση όλων των εγγυήσεων, επιστολών του ιδιοκτήτη για τη στήριξη της Εταιρείας, μέτρων δημόσιας στήριξης και άλλων μέτρων στήριξης τα οποία έχουν ληφθεί υπόψη για την πραγματοποίηση εκτίμησης σχετικά με τη συνέχιση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της οντότητας (άρθρο 11 παρ. 2 (θ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 16 του ΔΠΕ 260 και παρ.25 του ΔΠΕ 570).

Οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 201X συντάχθηκαν με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η χρήση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για τη σύνταξη των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη εκτός εάν η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου σκοπεύει να ρευστοποιήσει την οντότητα ή τον Όμιλο ή να διακόψει τις δραστηριότητες

τους ή δεν έχει μία ρεαλιστική εναλλακτική λύση από το να προχωρήσει σε ρευστοποίηση ή παύση εργασιών.

Στο πλαίσιο του ελέγχου μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η εφαρμογή της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας από τη Διοίκηση για τη σύνταξη των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι η ενδεδειγμένη.

Η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου δεν εντόπισε γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να προκαλέσουν σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες. Κατά συνέπεια, στις σημειώσεις επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν έχουν συμπεριληφθεί σχετικές γνωστοποιήσεις. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας δεν έχουμε εντοπίσει γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να προκαλέσουν σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες. Ωστόσο, ούτε οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ούτε η Διοίκηση είναι σε θέση να διασφαλίσουν την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου ως προς τη συνέχιση των δραστηριοτήτων τους.

10. Η συνεργασία με τη Διοίκηση

Υποχρεώσεις:

Αναφέρεται εάν η ελεγχόμενη Εταιρεία παρέχει όλες τις επεξηγήσεις και τα έγγραφα που της ζητήθηκαν (άρθρο 11 παρ. 2 (ιε) και 2 (ιστ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 16 και A17 και Παράρτημα II του ΔΠΕ 260).

Αναφέρεται: i) οποιαδήποτε σημαντικά προβλήματα προέκυψαν κατά τον υποχρεωτικό έλεγχο, ii) οποιαδήποτε σημαντικά ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία συζητήθηκαν ή αποτέλεσαν αντικείμενο αλληλογραφίας με τη διοίκηση και iii) οποιαδήποτε άλλα ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία, κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είναι ουσιαστικά για τη διαδικασία εποπτείας της χρηματοοικονομικής αναφοράς (παρ. 16 και A17 και Παράρτημα II του ΔΠΕ 260).

Η ελεγχόμενη Εταιρεία παρείχε όλες τις επεξηγήσεις και τα έγγραφα που της ζητήθηκαν.

11. Σημαντικότερα θέματα του ελέγχου

Υποχρεώσεις:

Αναφέρεται: i) οποιαδήποτε σημαντικά προβλήματα προέκυψαν κατά τον υποχρεωτικό έλεγχο, ii) οποιαδήποτε σημαντικά ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία συζητήθηκαν ή αποτέλεσαν αντικείμενο αλληλογραφίας με τη διοίκηση και iii) οποιαδήποτε άλλα ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία, κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είναι ουσιαστικά για τη διαδικασία εποπτείας της χρηματοοικονομικής αναφοράς (άρθρο 11 παρ. 2 (ιστ) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 16 και A17 και Παράρτημα II του ΔΠΕ 260).

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου και η ελεγκτική μας προσέγγιση σχετικά με αυτά, που αναφέρονται και στην Έκθεση Ελέγχου μας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 10 του Κανονισμού (ΕΕ) Αρ. 537/2014 και των ΔΠΕ 700 και ΔΠΕ 701 όπως ισχύουν είναι τα εξής:

ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX

12. Μη διορθωμένα σφάλματα

Υποχρεώσεις:

Υποχρεωτική αναφορά σύμφωνα με το ΔΠΕ 450.

Τα σφάλματα τα οποία διαπιστώθηκαν και δεν έχουν διορθωθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου και οι επιπτώσεις τους στο σύνολο των εταιρικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 201X παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί. Κατά την επαγγελματική μας κρίση τα εν λόγω σφάλματα δεν αξιολογούνται ως ουσιώδη προκειμένου να αποτελέσουν βάση για τη διαφοροποίηση της γνώμης μας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν προχώρησε στη διόρθωση των εν λόγω σφαλμάτων διότι εκτιμά ότι δεν είναι ουσιώδη για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

ΜΗ ΔΙΟΡΘΩΜΕΝΑ ΣΦΑΛΜΑΤΑ	ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 201X
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXX
■ XXXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXXX	■ XXX

■ XXXXX	■ XXX	■ XXX	■ XXXX	■ XXX
---------	-------	-------	--------	-------

13. Αδυναμίες του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου

Υποχρεώσεις:

Αναφέρονται τυχόν σημαντικές ελλείψεις στο σύστημα δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης Εταιρείας ή, στην περίπτωση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, στο σύστημα εσωτερικού οικονομικού ελέγχου της μητρικής Εταιρείας της επιχείρησης και/ή στο λογιστικό σύστημα. Για κάθε τέτοια σημαντική έλλειψη, η συμπληρωματική έκθεση αναφέρει αν η συγκεκριμένη έλλειψη έχει αντιμετωπιστεί από τη διοίκηση ή όχι (άρθρο 11 παρ. 2 (ι) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 παρ. 9 του ΔΠΕ 265 παρ. Α14 και Α20 του ΔΠΕ 260).

Οι αδυναμίες που εντοπίστηκαν στο σύστημα δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, η διαβάθμισή τους καθώς και οι προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες είναι οι εξής:

Αδυναμία Νο 1

Διαβάθμιση βάσει κινδύνου

Προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες.

Αδυναμία Νο 2

Διαβάθμιση βάσει κινδύνου

Προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες.

Αδυναμία Νο 3

Διαβάθμιση βάσει κινδύνου

Προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες.

14. Απάτη

Υποχρεώσεις:

Αναφέρονται οποιαδήποτε ζητήματα αφορούν περιπτώσεις εντοπισμένης ή ενδεχόμενης απάτης (άρθρο 11 παρ. 2 (ια) Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και παρ. 21 ΔΠΕ 240).

Στο πλαίσιο του ελέγχου μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εκτελούμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται σε αυτούς τους κινδύνους, και συγκεντρώνουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος της μη ανίχνευσης ουσιώδους σφάλματος που προκύπτει από απάτη είναι υψηλότερος από εκείνον που προκύπτει από λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να συνεπάγεται συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, παραποιήσεις ή παραβίαση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Οι περιπτώσεις εντοπισμένης ή ενδεχόμενης απάτης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου και η ελεγκτική μας προσέγγιση ανά περίπτωση παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΝΤΟΠΙΣΜΕΝΗ Ή ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΗ ΑΠΑΤΗ	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX
■ XXXXX	■ XXXX

15. Συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς

Υποχρεώσεις:

Αναφέρονται οποιαδήποτε ζητήματα αφορούν τη μη συμμόρφωση ή τη φερόμενη μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς ή καταστατικά τα οποία εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου, εφόσον θεωρούνται σημαντικά για την εκπλήρωση των καθηκόντων της επιτροπής (παρ. 16 και A17, A33 και Παράρτημα II του ΔΠΕ 260).

Κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που να αφορούν τη μη συμμόρφωση της Εταιρείας με νόμους και κανονισμούς.



16. Λοιπά θέματα

.....