

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΑΝΑΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ 2410

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής αυτοτέλειας

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στην λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003
ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5ος Όροφος, Αθήνα 10562
E: www.elte.org.gr
info@elte.org.gr

ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΑΝΑΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ 2410

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

(Ισχύει για επισκοπήσεις ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 15^η Δεκεμβρίου 2006)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | Παράγραφος |
|---|------------|
| Εισαγωγή..... | 1-3 |
| Γενικές αρχές επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | 4-6 |
| Στόχος ανάθεσης επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | 7-9 |
| Συμφωνία των όρων ανάθεσης..... | 10-11 |
| Διαδικασίες επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | 12-29 |
| Εκτίμηση σφαλμάτων | 30-33 |
| Διαβεβαιώσεις διοίκησης..... | 34-35 |
| Ευθύνη του ελεγκτή για τις συνοδευτικές πληροφορίες..... | 36-37 |
| Γνωστοποίηση..... | 38-42 |
| Έκθεση επί της φύσης, της έκτασης και των αποτελεσμάτων της επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | 43-63 |
| Τεκμηρίωση..... | 64 |
| Ημερομηνία έναρξης ισχύος..... | 65 |
| Παράρτημα 1: Υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | |
| Παράρτημα 2: Αναλυτικές διαδικασίες που δύναται να εκτελεί ο ελεγκτής όταν διενεργεί επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | |
| Παράρτημα 3: Υπόδειγμα επιστολής διαβεβαίωσης διοίκησης | |
| Παράρτημα 4: Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | |
| Παράρτημα 5: Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων με συμπέρασμα με επιφύλαξη για παρέκκλιση από το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς | |
| Παράρτημα 6: Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων με συμπέρασμα με επιφύλαξη για περιορισμό πεδίου που δεν επιβλήθηκε από τη διοίκηση | |
| Παράρτημα 7: Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων με αρνητικό συμπέρασμα για παρέκκλιση από το εφαρμο- στέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς | |

Το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας» πρέπει να μελετάται σε συνδυασμό με την «Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Δικλείδων Ποιότητας, Ελέγχου, Επισκόπησης, Άλλων Διασφαλίσεων και Συναφών Υπηρεσιών», όπου καθορίζεται η εφαρμογή και ισχύς των ΔΠΑΕ.

Εισαγωγή

1. Ο σκοπός του παρόντος Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) είναι να θεσπίσει πρότυπα και να παρέχει καθοδήγηση σχετικά με τις επαγγελματικές ευθύνες του ελεγκτή όταν αποδέχεται την ανάθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ενός πελάτη ελέγχου και τη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης. Ο όρος «ελεγκτής» χρησιμοποιείται σε ολόκληρο το ΔΠΑΕ, όχι επειδή ο ελεγκτής διενεργεί ελεγκτική λειτουργία αλλά διότι το εύρος αυτού του ΔΠΑΕ περιορίζεται σε επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος ΔΠΑΕ, ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που καταρτίζεται και παρουσιάζεται σύμφωνα με εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς¹ και αποτελείται από πλήρη ή συνοπτική σειρά οικονομικών καταστάσεων για χρονικό διάστημα μικρότερο από το οικονομικό έτος μιας οντότητας.

3. Ο ελεγκτής στον οποίο ανατίθεται η διενέργεια επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης θα πρέπει να εκτελεί την επισκόπηση σύμφωνα με το παρόν ΔΠΑΕ. Μέσω της διενέργειας του ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, ο ελεγκτής αποκτά κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αυτής. Όταν στον ελεγκτή ανατίθεται η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η κατανόηση αυτή επικαιροποιείται μέσω διερευνητικών ερωτημάτων που τίθενται κατά τη διάρκεια της επισκόπησης και βοηθά τον ελεγκτή να εστιάζει στα ερωτήματα που πρέπει να θέτει καθώς και στις αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης που πρέπει να εφαρμόξει. Ένας επαγγελματίας λογιστής (ο ασκών το επάγγελμα του ελεγκτή / ο επαγγελματίας) στον οποίο ανατίθεται η διενέργεια επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής επισκόπησης και ο οποίος δεν είναι ο ελεγκτής της οντότητας, διενεργεί την επισκόπηση σύμφωνα με το ΔΠΑΕ 2400, «Αναθέσεις Επισκόπησης Οικονομικών Καταστάσεων». Καθώς ο επαγγελματίας λογιστής (ο ασκών το επάγγελμα του ελεγκτή / ο επαγγελματίας) δεν έχει συνήθως την ίδια κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αυτής, όπως ο ελεγκτής της οντότητας, πρέπει να διεξάγει διαφορετικές έρευνες και διαδικασίες ώστε να ανταποκριθεί στο στόχο της επισκόπησης.

3α. Το παρόν ΔΠΑΕ αφορά στην επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τον ελεγκτή μιας οντότητας. Ωστόσο, πρέπει να εφαρμοστεί, προσαρμοζόμενο ανάλογα με τις περιστάσεις, όταν ο ελεγκτής μιας οντότητας αποδέχεται την ανάθεση επισκόπησης ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης εκτός της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ενός πελάτη ελέγχου*.

¹ Για παράδειγμα, τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

* Η παράγραφος 3α και η υποσημείωση 4 προστέθηκαν στο παρόν ΔΠΑΕ τον Δεκέμβριο του 2007 προς αποσαφήνιση της εφαρμογής του ΔΠΑΕ

Γενικές αρχές επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

4. Ο ελεγκτής πρέπει να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις δεοντολογίας σε σχέση με τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μιας οντότητας. Αυτές οι απαιτήσεις δεοντολογίας διέπουν τις επαγγελματικές ευθύνες του ελεγκτή στους ακόλουθους τομείς: ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική ικανότητα, και δέουσα επιμέλεια, εμπιστευτικότητα, επαγγελματική συμπεριφορά και τεχνικά πρότυπα.

5. Ο ελεγκτής πρέπει να εφαρμόζει διαδικασίες δικλίδων ποιότητας που ισχύουν για συγκεκριμένη ανάθεση. Τα στοιχεία των δικλίδων ποιότητας που σχετίζονται με τη συγκεκριμένη ανάθεση περιλαμβάνουν τις ευθύνες της ηγεσίας για την ποιότητα επί της ανάθεσης, τις απαιτήσεις δεοντολογίας, την αποδοχή και τη συνέχιση των σχέσεων με τον πελάτη και συγκεκριμένες αναθέσεις, τη συγκρότηση ομάδων ανάθεσης, την απόδοση ανάθεσης και την παρακολούθηση.

6. Ο ελεγκτής πρέπει να σχεδιάζει και να διενεργεί την επισκόπηση με στάση επαγγελματικού σκεπτικισμού, αναγνωρίζοντας ότι ενδέχεται να υπάρχουν περιστάσεις που προκαλούν την απαίτηση ουσιαστικής αναπροσαρμογής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ώστε να καταρτιστούν, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς. Η στάση επαγγελματικού σκεπτικισμού σημαίνει ότι ο ελεγκτής κάνει μια κριτική εκτίμηση με βάση την αμφισβήτηση της εγκυρότητας των ελεγκτικών τεκμηρίων που αποκτήθηκαν και βρίσκεται σε εγρήγορση για τυχόν ελεγκτικά τεκμήρια που αντιφάσκουν ή θέτουν υπό αμφισβήτηση την αξιοπιστία εγγράφων ή διαβεβαιώσεων από τη διοίκηση της οντότητας.

Στόχος ανάθεσης επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

7. Ο στόχος της ανάθεσης επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι να δοθεί στον ελεγκτή η δυνατότητα να εκφράσει το συμπέρασμά του εάν, βάσει της επισκόπησης, έχει περιέλθει στην προσοχή του οτιδήποτε του προκαλεί την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς. Ο ελεγκτής θέτει διερευνητικά ερωτήματα και εκτελεί αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης προκειμένου να μειώσει σε μέτριο επίπεδο τον κίνδυνο έκφρασης ενός ακατάλληλου συμπεράσματος όταν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι ουσιωδώς εσφαλμένη.

8. Ο στόχος της επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης διαφέρει σημαντικά από τον έλεγχο που διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης δεν παρέχει τη βάση για την έκφραση γνώμης ως προς το εάν η χρηματοοικονομική πληροφόρηση παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα ή παρουσιάζεται εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

9. Η επισκόπηση, σε αντίθεση με τον έλεγχο, δεν αποσκοπεί στην απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν περιέχει ουσιώδη σφάλματα. Η επισκόπηση συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση μπορεί να φέρει εις γνώση του ελεγκτή σημαντικά ζητήματα που επηρεάζουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, αλλά δεν παρέχει όλα τα ελεγκτικά τεκμήρια που θα απαιτούνταν σε έναν έλεγχο.

Συμφωνία των όρων ανάθεσης

10. Ο ελεγκτής και ο πελάτης πρέπει να συμφωνούν επί των όρων της ανάθεσης.

11. Οι συμφωνημένοι όροι της ανάθεσης συνήθως αναγράφονται σε επιστολή ανάθεσης. Αυτή η γνωστοποίηση συμβάλλει στην αποφυγή παρεξηγήσεων όσον αφορά τη φύση της ανάθεσης και ειδικότερα τον στόχο και το εύρος της ανάθεσης, τις αρμοδιότητες της διοίκησης, την έκταση των ευθυνών του ελεγκτή, τη διασφάλιση που αποκτήθηκε καθώς και τη φύση και τη μορφή της έκθεσης. Με την γνωστοποίηση καλύπτονται συνήθως τα ακόλουθα θέματα:

- Ο στόχος της επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Το εύρος της επισκόπησης.
- Η ευθύνη της διοίκησης για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Η ευθύνη της διοίκησης για τη δημιουργία και τη διατήρηση αποτελεσματικών εσωτερικών δικλίδων σχετικά με την κατάρτιση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Η ευθύνη της διοίκησης για τη διάθεση όλων των χρηματοοικονομικών αρχείων και των σχετικών πληροφοριών στον ελεγκτή.
- Η συμφωνία της διοίκησης να παρέχει έγγραφες διαβεβαιώσεις στον ελεγκτή για να επιβεβαιώσει διαβεβαιώσεις που έγιναν προφορικά κατά τη διάρκεια της επισκόπησης, καθώς και διαβεβαιώσεις που υπονοούνται στα αρχεία της οντότητας.
- Η προβλεπόμενη μορφή και το περιεχόμενο της έκθεσης που πρόκειται να εκδοθεί, συμπεριλαμβανομένης της ταυτότητας του αποδέκτη της έκθεσης.
- Η συμφωνία της διοίκησης ότι σε περίπτωση που οποιοδήποτε έγγραφο που περιέχει ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση υποδεικνύει ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει επισκοπηθεί από τον ελεγκτή της οντότητας, η έκθεση επισκόπησης θα συμπεριληφθεί επίσης στο έγγραφο.

Υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης παρουσιάζεται στο Παράρτημα 1 του παρόντος ΔΠΑΕ. Οι όροι ανάθεσης για την επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης μπορούν επίσης να συνδυαστούν με τους όρους ανάθεσης ελέγχου ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Διαδικασίες επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Κατανόηση της οντότητάς και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων της

12. Ο ελεγκτής πρέπει να έχει επαρκή κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων, καθώς αυτό σχετίζεται με την κατάρτιση τόσο της ετήσιας όσο και της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, προκειμένου να σχεδιάσει και να εκτελέσει την ανάθεση έτσι ώστε να είναι σε θέση να:

(α) Αναγνωρίζει τους τύπους των ενδεχόμενων ουσιωδών σφαλμάτων και να λαμβάνει υπόψη του την πιθανότητα να προκύψουν, και να

(β) Επιλέγει τα διερευνητικά ερωτήματα, τις αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης που θα του παρέχουν τη βάση αναφοράς για το εάν έχει περιέλθει στη αντίληψή του οτιδήποτε θα μπορούσε να του προκαλέσει την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

13. Όπως απαιτείται από το ΔΠΕ 315 «Εντοπισμός και εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος μέσω κατανόησης της οντότητας και του περιβάλλοντός της», ο ελεγκτής ο οποίος έχει ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας για μία ή περισσότερες ετήσιες περιόδους έχει κατανοήσει την οντότητα και το περιβάλλον της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, καθώς σχετίζεται με την κατάρτιση της ετήσιας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που ήταν επαρκής για τη διενέργεια του ελέγχου. Κατά τον σχεδιασμό μιας επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ο ελεγκτής επικαιροποιεί την κατανόηση που έχει ήδη αποκτήσει. Ο ελεγκτής αποκτά επίσης επαρκή κατανόηση των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, που σχετίζεται με την κατάρτιση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς ενδέχεται να διαφέρει από εκείνη που σχετίζεται με την ετήσια χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

14. Ο ελεγκτής χρησιμοποιεί την κατανόηση της οντότητας και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου, για τον προσδιορισμό των διερευνητικών ερωτημάτων που πρέπει να τεθούν, των αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης που πρέπει να εφαρμοστούν, καθώς και για τον προσδιορισμό των συγκεκριμένων γεγονότων, συναλλαγών ή ισχυρισμών επί των οποίων μπορούν να τεθούν διερευνητικά ερωτήματα ή να εφαρμοστούν αναλυτικές ή άλλες διαδικασίες επισκόπησης.

15. Οι διαδικασίες που εκτελούνται από τον ελεγκτή με σκοπό την επικαιροποίηση της κατανόησής του περί της οντότητας και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αυτής, κατά κανόνα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Ανάγνωση της τεκμηρίωσης, στο βαθμό που είναι αναγκαίο, του ελέγχου του προηγούμενου έτους και των επισκοπήσεων προηγούμενης(ων) ενδιάμεσης(ων) περιόδου(ων) του τρέχοντος έτους και των αντίστοιχων

επισκοπήσεων ενδιάμεσης(ων) περιόδου(ων) του προηγούμενου έτους, ώστε ο ελεγκτής να μπορεί να εντοπίσει θέματα που ενδέχεται να επηρεάσουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση της τρέχουσας περιόδου.

- Εξέταση των σημαντικών κινδύνων, συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου παραβίασης των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου από τη διοίκηση, που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του προηγούμενου έτους.

- Ανάγνωση της πιο πρόσφατης ετήσιας και συγκρίσιμης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προηγούμενης περιόδου.

- Εξέταση ουσιώδους μεγέθους με αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς καθώς αυτό σχετίζεται με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, ώστε να βοηθήσει τόσο στον καθορισμό της φύσης και της έκτασης των διαδικασιών που πρόκειται να εκτελεστούν, όσο και στην αξιολόγηση της επίπτωσης των σφαλμάτων.

- Εξέταση της φύσης οποιουδήποτε διορθωμένου ουσιώδους σφάλματος καθώς και οποιουδήποτε μη διορθωμένου επουσιώδους σφάλματος που εντοπίστηκε στις οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους.

- Εξέταση σημαντικών χρηματοοικονομικών, λογιστικών και άλλων θεμάτων χρηματοοικονομικής αναφοράς που ενδέχεται να έχουν συνεχή σημασία όπως σημαντικές ελλείψεις στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου.

- Εξέταση των αποτελεσμάτων οποιωνδήποτε διαδικασιών ελέγχου που διενεργήθηκαν σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις του τρέχοντος έτους.

- Εξέταση των αποτελεσμάτων οποιουδήποτε εσωτερικού ελέγχου και των επακόλουθων ενεργειών της διοίκησης.

- Υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων προς τη διοίκηση επί των αποτελεσμάτων της εκτίμησης της διοίκησης σχετικά με τον κίνδυνο ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση ενδέχεται να είναι ουσιαστικά εσφαλμένη λόγω απάτης.

- Υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων προς τη διοίκηση επί της επίδρασης των αλλαγών στις επιχειρηματικές δραστηριότητες της οντότητας.

- Υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων προς τη διοίκηση επί οποιωνδήποτε σημαντικών αλλαγών στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και επί της ενδεχόμενης επίπτωσης οποιασδήποτε τέτοιας αλλαγής στην κατάρτιση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- Υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων προς τη διοίκηση επί της διαδικασίας με την οποία έχει καταρτιστεί η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση και επί της αξιοπιστίας των υποκείμενων λογιστικών αρχείων στα οποία συμφωνείται η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

16. Ο ελεγκτής καθορίζει τη φύση των διαδικασιών επισκόπησης, εάν υπάρχουν, που πρέπει να εκτελούνται για τα συστατικά μέρη και, κατά περίπτωση, γνωστοποιεί τα θέματα αυτά σε άλλους ελεγκτές που εμπλέκονται στην επισκόπηση. Οι παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη περιλαμβάνουν το ουσιαστικό μέγεθος

και τον κίνδυνο σφαλμάτων τόσο στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση των συστατικών μερών όσο και στην κατανόηση από τον ελεγκτή του βαθμού στον οποίο οι εσωτερικές δικλίδες ελέγχου επί της κατάρτισης της πληροφόρησης αυτής είναι κεντρικές ή αποκεντρωμένες.

17. Προκειμένου να σχεδιάσει και να διενεργήσει μια επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ένας προσφάτως διορισμένος ελεγκτής, ο οποίος δεν έχει ακόμη διενεργήσει έλεγχο ετήσιων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΕ, πρέπει να έχει κατανοήσει την οντότητα και το περιβάλλον της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αυτής, καθώς σχετίζεται με την κατάρτιση τόσο της ετήσιας όσο και της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

18. Αυτή η κατανόηση επιτρέπει στον ελεγκτή να επικεντρώνει τα διερευνητικά ερωτήματα που θέτει και τις αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης που εφαρμόζει στη διενέργεια επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με το παρόν ΔΠΑΕ. Στο πλαίσιο της απόκτησης αυτής της κατανόησης, ο ελεγκτής συνήθως θέτει διερευνητικά ερωτήματα στον προηγούμενο ελεγκτή και, όπου είναι εφικτό, επισκοπεί την τεκμηρίωση του προηγούμενου ελεγκτή για τον προηγούμενο ετήσιο έλεγχο και για τυχόν προηγούμενες ενδιάμεσες περιόδους του τρέχοντος έτους που έχουν επισκοπηθεί από τον προηγούμενο ελεγκτή. Με αυτόν τον τρόπο, ο ελεγκτής εξετάζει τη φύση τυχόν διορθωμένων σφαλμάτων και οποιωνδήποτε μη διορθωμένων σφαλμάτων που συγκεντρώθηκαν από τον προηγούμενο ελεγκτή, τυχόν σημαντικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου παραβίασης των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου από τη διοίκηση, και σημαντικών λογιστικών και άλλων θεμάτων χρηματοοικονομικής αναφοράς που ενδέχεται να έχουν συνεχή σημασία, όπως σημαντικές ελλείψεις στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου.

Διερευνητικά ερωτήματα, αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης

19. Ο ελεγκτής πρέπει να υποβάλει διερευνητικά ερωτήματα κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και να διενεργήσει αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης ώστε να μπορεί να συμπεράνει εάν, βάσει των διαδικασιών που διενεργήθηκαν, οτιδήποτε περιήλθε στην προσοχή του τον κάνει να πιστεύει ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

20. Μια επισκόπηση συνήθως δεν απαιτεί δοκιμασίες λογιστικών αρχείων μέσω επιθεώρησης, παρατήρησης ή επιβεβαίωσης. Οι διαδικασίες για την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης περιορίζονται κατά κύριο λόγο στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης, αντί να επιβεβαιώνουν πληροφορίες που έχουν

συγκεντρωθεί σχετικά με σημαντικά λογιστικά θέματα τα οποία σχετίζονται με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η κατανόηση από τον ελεγκτή της οντότητας και του περιβάλλοντος της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αυτής, των αποτελεσμάτων των εκτιμήσεων κινδύνου που σχετίζονται με τον προηγούμενο έλεγχο και της θεώρησής του για το ουσιώδες μέγεθος αναφορικά με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, επηρεάζει τη φύση και την έκταση των διερευνητικών ερωτημάτων που υποβλήθηκαν, καθώς και τις αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης.

21. Ο ελεγκτής συνήθως εκτελεί τις ακόλουθες διαδικασίες:

- Ανάγνωση των πρακτικών των συνεδριάσεων των μετόχων, των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση και άλλων αρμόδιων επιτροπών για τον προσδιορισμό των θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση και υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων επί θεμάτων που εξετάζονται κατά τις συνεδριάσεις για τις οποίες δεν υπάρχουν πρακτικά και τα οποία ενδέχεται να επηρεάσουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Εξέταση των αποτελεσμάτων, εάν υπάρχουν, των ζητημάτων που οδήγησαν σε διαφοροποιημένη έκθεση ελέγχου ή επισκόπησης, σε λογιστικές προσαρμογές ή μη διορθωμένα σφάλματα κατά το χρόνο του προηγούμενου ελέγχου ή των επισκοπήσεων.

- Επικοινωνία, κατά περίπτωση, με άλλους ελεγκτές οι οποίοι πραγματοποιούν επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης των σημαντικών συστατικών στοιχείων της υπό αναφορά οντότητας.

- Υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων προς τα μέλη της διοίκησης που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και προς άλλους, κατά περίπτωση, επί των ακόλουθων θεμάτων:

- Εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει καταρτιστεί και παρουσιαστεί σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

- Εάν υπήρξαν αλλαγές στις λογιστικές αρχές ή στις μεθόδους εφαρμογής τους.

- Εάν οι νέες συναλλαγές έχουν επιβάλει την εφαρμογή μιας νέας λογιστικής αρχής.

- Εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιέχει γνωστά μη διορθωμένα σφάλματα.

- Ασυνήθεις ή σύνθετες καταστάσεις που ενδέχεται να έχουν επηρεάσει την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, όπως συνένωση επιχειρήσεων ή διάθεση τμήματος της επιχείρησης.

- Σημαντικές παραδοχές που σχετίζονται με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας ή με τις γνωστοποιήσεις καθώς και με την πρόθεση και τη δυνατότητα της διοίκησης να πραγματοποιήσει συγκεκριμένες ενέργειες για λογαριασμό της οντότητας.

- Εάν οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν λογιστικοποιηθεί κατάλληλα και έχουν γνωστοποιηθεί στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Σημαντικές αλλαγές στις δεσμεύσεις και στις συμβατικές υποχρεώσεις.

- Σημαντικές αλλαγές στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένων δικαστικών διενέξεων ή αξιώσεων.

- Συμμόρφωση με τους όρους δανειακών συμβάσεων.
- Θέματα για τα οποία προέκυψαν ερωτήσεις κατά την εφαρμογή των διαδικασιών επισκόπησης.

- Σημαντικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν τις τελευταίες ημέρες της ενδιάμεσης περιόδου ή τις πρώτες ημέρες της επόμενης ενδιάμεσης περιόδου.

- Γνώση τυχόν απάτης ή υπόνοιας απάτης που επηρεάζει την οντότητα και σχετίζεται με:

- τη διοίκηση,

- τους υπαλλήλους που έχουν σημαντικό ρόλο στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου, ή

- άλλους όπου η απάτη θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίπτωση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Γνώση τυχόν ισχυρισμών περί απάτης ή υποψίας απάτης που επηρεάζουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση της οντότητας και γνωστοποιούνται από υπαλλήλους, πρώην υπαλλήλους, αναλυτές, ρυθμιστές ή άλλους.

- Γνώση οποιασδήποτε πραγματικής ή πιθανής μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς που θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίδραση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Εφαρμογή αναλυτικών διαδικασιών στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που έχουν σχεδιαστεί για τον προσδιορισμό σχέσεων και μεμονωμένων κινδύνων που φαίνεται να είναι ασυνήθιστα και ενδέχεται να αντικατοπτρίζουν ουσιώδες σφάλμα στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι αναλυτικές διαδικασίες ενδέχεται να περιλαμβάνουν ανάλυση αριθμοδεικτών και στατιστικές τεχνικές όπως ανάλυση τάσεων ή παλινδρόμησης και μπορεί να εκτελούνται χειρωνακτικά ή με τη χρήση τεχνικών που υποστηρίζονται από υπολογιστή. Το Παράρτημα 2 του παρόντος ΔΠΑΕ περιέχει παραδείγματα αναλυτικών διαδικασιών που ο ελεγκτής μπορεί να εξετάσει κατά την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- Ανάγνωση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εξέταση του γεγονότος εάν έχει περιέλθει στην προσοχή του ελεγκτή οτιδήποτε του προκαλεί την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

22. Ο ελεγκτής μπορεί να εκτελέσει πολλές από τις διαδικασίες επισκόπησης πριν ή ταυτόχρονα με την προετοιμασία της οντότητας για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Για παράδειγμα, μπορεί να είναι πρακτικά εφικτό να επικαιροποιήσει την κατανόησή του επί της οντότητας και του περιβάλλοντός της, συμπεριλαμβανομένων των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου αυτής, και να αρχίζει να διαβάζει τα ισχύοντα πρακτικά πριν από το τέλος της ενδιάμεσης περιόδου. Η πραγματοποίηση ορισμένων από τις διαδικασίες επισκόπησης που ίσχυαν στην αρχή της ενδιάμεσης περιόδου επιτρέπει επίσης την έγκαιρη ταυτοποίηση και εξέταση

σημαντικών λογιστικών θεμάτων που επηρεάζουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

23. Στον ελεγκτή που διενεργεί την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης έχει επίσης ανατεθεί ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της οντότητας. Για λόγους ευκολίας και αποτελεσματικότητας, ο ελεγκτής μπορεί να αποφασίσει να εκτελέσει ορισμένες διαδικασίες ελέγχου ταυτόχρονα με την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Για παράδειγμα, οι πληροφορίες που προκύπτουν από την ανάγνωση των πρακτικών των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου σε σχέση με την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθούν για τον ετήσιο έλεγχο. Ο ελεγκτής μπορεί επίσης να αποφασίσει να εκτελέσει, κατά την ενδιάμεση επισκόπηση, διαδικασίες ελέγχου που πρέπει να εκτελεστούν και για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, π.χ. διενέργεια διαδικασιών ελέγχου επί σημαντικών ή ασυνήθιστων συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου, όπως συνενώσεις επιχειρήσεων, αναδιρθρώσεις ή σημαντικές συναλλαγές εσόδων.

24. Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης δεν απαιτεί, συνήθως, την επιβεβαίωση των διερευνητικών ερωτημάτων που υποβλήθηκαν σχετικά με δικαστικές διενέξεις ή αξιώσεις. Κατά συνέπεια, δεν είναι απαραίτητο να αποσταλεί διερευνητική επιστολή στον δικηγόρο της οντότητας. Η άμεση επικοινωνία με τον δικηγόρο της οντότητας αναφορικά με δικαστικές διενέξεις ή αξιώσεις μπορεί ωστόσο να είναι σκόπιμη εάν ένα θέμα τίθεται υπόψη του ελεγκτή, αναγκάζοντάς τον να αμφισβητήσει εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς και ο ελεγκτής πιστεύει ότι ο δικηγόρος της οντότητας μπορεί να έχει σχετικές πληροφορίες.

25. Ο ελεγκτής πρέπει να αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση συμφωνεί ή αντιστοιχεί με τα υποκείμενα λογιστικά αρχεία. Ο ελεγκτής μπορεί να αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση συμφωνεί ή αντιστοιχεί με τα υποκείμενα λογιστικά αρχεία, εντοπίζοντας την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση:

(α) Στα λογιστικά αρχεία, όπως το γενικό καθολικό, ή ο πίνακας ενοποίησης που συμφωνεί ή αντιστοιχεί με τα λογιστικά αρχεία, και

(β) Σε άλλα συμπληρωματικά δεδομένα που βρίσκονται στα αρχεία της οντότητας, κατά περίπτωση.

26. Ο ελεγκτής πρέπει να ερευνήσει εάν η διοίκηση έχει εντοπίσει όλα τα γεγονότα έως την ημερομηνία της έκθεσης επισκόπησης, που ενδέχεται να απαιτούν προσαρμογή ή γνωστοποίηση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Δεν είναι απαραίτητο για τον ελεγκτή να διενεργεί άλλες διαδικασίες για τον προσδιορισμό γεγονότων που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία της έκθεσης επισκόπησης.

27. Ο ελεγκτής πρέπει να ερευνήσει εάν η διοίκηση έχει αλλάξει την εκτίμησή της σχετικά με την ικανότητα

της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Όταν, ως αποτέλεσμα αυτής της έρευνας ή άλλων διαδικασιών επισκόπησης, ο ελεγκτής λαμβάνει γνώση γεγονότων ή συνθηκών που ενδεχομένως θέτουν σημαντικές αμφιβολίες για την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, τότε πρέπει:

(α) Να υποβάλει διερευνητικά ερωτήματα στη διοίκηση ως προς τα σχέδιά της για μελλοντικές ενέργειες με βάση την αξιολόγησή της για την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, τη σκοπιμότητα αυτών των σχεδίων και εάν η διοίκηση πιστεύει ότι το αποτέλεσμα αυτών των σχεδίων θα βελτιώσει την κατάσταση, και

(β) Να εξετάσει την επάρκεια της γνωστοποίησης σχετικά με τα θέματα αυτά στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

28. Γεγονότα ή συνθήκες που ενδεχομένως θέτουν σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα ενδέχεται να υπήρχαν κατά την ημερομηνία των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή να εντοπίζονται ως αποτέλεσμα διερευνητικών ερωτημάτων προς τη διοίκηση ή κατά την διενέργεια άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Όταν τέτοια γεγονότα ή συνθήκες περιέρχονται στην προσοχή του ελεγκτή, τότε υποβάλει διερευνητικά ερωτήματα στη διοίκηση σχετικά με τα σχέδιά της για μελλοντικές ενέργειες, όπως τα σχέδιά της για εκκαθάριση περιουσιακών στοιχείων, δανεισμό χρημάτων ή αναδιάρθρωση χρέους, μείωση ή καθυστέρηση δαπανών ή αύξηση κεφαλαίου. Ο ελεγκτής διερωτάται επίσης σχετικά με τη σκοπιμότητα των σχεδίων της διοίκησης και κατά πόσον η διοίκηση πιστεύει ότι το αποτέλεσμα αυτών των σχεδίων θα βελτιώσει την κατάσταση. Ωστόσο, δεν είναι συνήθως απαραίτητο για τον ελεγκτή να επιβεβαιώσει τη σκοπιμότητα των σχεδίων της διοίκησης και εάν το αποτέλεσμα αυτών των σχεδίων θα βελτιώσει την κατάσταση.

29. Όταν ένα θέμα περιέρχεται στην προσοχή του ελεγκτή οδηγώντας τον να διερωτηθεί εάν πρέπει να γίνει μια ουσιαστική προσαρμογή για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που πρέπει να καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, τότε ο ελεγκτής πρέπει να υποβάλει περαιτέρω διερευνητικά ερωτήματα ή να εκτελέσει άλλες διαδικασίες που θα του επιτρέψουν να εκφράσει συμπεράσματα στην έκθεση επισκόπησης. Για παράδειγμα, εάν οι διαδικασίες επισκόπησης που εκτελεί ο ελεγκτής τον κάνουν να αμφισβητήσει εάν μια σημαντική συναλλαγή πωλήσεων καταχωρείται σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, τότε ο ελεγκτής εκτελεί πρόσθετες διαδικασίες επαρκείς για την επίλυση των ερωτημάτων του, όπως συζήτηση των όρων της συναλλαγής με ανώτερα στελέχη του τμήματος μάρκετινγκ και του λογιστηρίου ή ανάγνωση της σύμβασης πώλησης.

Εκτίμηση σφαλμάτων

30. Ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει, μεμονωμένα και αθροιστικά, εάν τα μη διορθωμένα σφάλματα που

έχουν περιέλθει στη αντίληψή του είναι ουσιώδη για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

31. Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε αντίθεση με την ανάθεση ελέγχου, δεν αποσκοπεί στην απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν περιέχει ουσιώδη σφάλματα. Ωστόσο, τα σφάλματα που περιέρχονται στην αντίληψη του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένων των ανεπαρκών γνωστοποιήσεων, αξιολογούνται μεμονωμένα και αθροιστικά για να καθορισθεί εάν πρέπει να γίνει ουσιαστική προσαρμογή στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση ώστε να καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

32. Ο ελεγκτής ασκεί επαγγελματική κρίση κατά την αξιολόγηση του ουσιώδους μεγέθους τυχόν σφάλματος που η οντότητα δεν έχει διορθώσει. Ο ελεγκτής εξετάζει θέματα όπως η φύση, η αιτία και το μέγεθος των σφαλμάτων, το εάν τα σφάλματα προέκυψαν κατά το προηγούμενο έτος ή κατά την ενδιάμεση χρηματοοικονομική περίοδο του τρέχοντος έτους καθώς και την ενδεχόμενη επίπτωση των σφαλμάτων σε μελλοντικές ενδιάμεσες ή ετήσιες περιόδους.

33. Ο ελεγκτής μπορεί να ορίσει ένα ποσό κάτω από το οποίο δεν χρειάζεται να συγκεντρωθούν σφάλματα, διότι αναμένει ότι η συκέντρωση τέτοιων ποσών δεν θα είχε ουσιώδη επίδραση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Με τον τρόπο αυτό, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη του το γεγονός ότι ο καθορισμός του ουσιώδους μεγέθους συνεπάγεται ποσοτικούς και ποιοτικούς προβληματισμούς και ότι τα σφάλματα σχετικά μικρού ποσού θα μπορούσαν ωστόσο να έχουν ουσιώδη επίδραση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Διαβεβαιώσεις διοίκησης

34. Ο ελεγκτής πρέπει να λαμβάνει έγγραφη διαβεβαίωση από τη διοίκηση ότι:

(α) Αναγνωρίζει την ευθύνη της για το σχεδιασμό και την εφαρμογή των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου για την πρόληψη και την εξιχνίαση απάτης και σφάλματος,

(β) Η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση καταρτίζεται και παρουσιάζεται σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς,

(γ) Πιστεύει ότι οι επιπτώσεις των μη διορθωμένων σφαλμάτων που συγκεντρώθηκαν από τον ελεγκτή κατά τη διάρκεια της επισκόπησης είναι ασήμαντες, τόσο μεμονωμένα όσο και στο σύνολό τους, με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που λαμβάνεται ως σύνολο. Σύνοψη τέτοιων κονδυλίων περιλαμβάνεται ή επισυνάπτεται στις έγγραφες διαβεβαιώσεις,

(δ) Έχει γνωστοποιήσει στον ελεγκτή όλα τα σημαντικά γεγονότα σχετικά με οποιοσδήποτε απάτες ή εικαζόμενες απάτες γνωστές στη διοίκηση που ενδέχεται να έχουν επηρεάσει την οντότητα,

(ε) Έχει γνωστοποιήσει στον ελεγκτή τα αποτελέσματα της αξιολόγησής της σχετικά με τον ενδεχόμενο κίνδυνο

η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση να είναι ουσιωδώς εσφαλμένη ως αποτέλεσμα απάτης²,

(στ) Έχει γνωστοποιήσει στον ελεγκτή κάθε γνωστή πραγματική ή ενδεχόμενη μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς η επίδραση των οποίων πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την κατάρτιση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, και

(ζ) Έχει γνωστοποιήσει στον ελεγκτή όλα τα σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης επισκόπησης, τα οποία ενδέχεται να απαιτούν προσαρμογή ή γνωστοποίηση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

35. Ο ελεγκτής λαμβάνει πρόσθετες διαβεβαιώσεις που σχετίζονται με θέματα που αφορούν συγκεκριμένα την επιχείρηση ή τη βιομηχανία της οντότητας. Ενδεικτική επιστολή διαβεβαίωσης της διοίκησης παρατίθεται στο Παράρτημα 3 του παρόντος ΔΠΑΕ.

Ευθύνη του ελεγκτή για τις συνοδευτικές πληροφορίες

36. Ο ελεγκτής πρέπει να αναγνώσει τις άλλες πληροφορίες που συνοδεύουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση προκειμένου να εξετάσει κατά πόσο οι εν λόγω πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Εάν ο ελεγκτής διαπιστώσει ουσιώδη ασυνέπεια, τότε εξετάζει εάν πρέπει να τροποποιηθεί η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση ή οι άλλες πληροφορίες. Εάν η τροποποίηση είναι απαραίτητο να γίνει στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση και η διοίκηση αρνείται να προβεί στην τροποποίηση αυτή, τότε ο ελεγκτής εξετάζει τις σχετικές επιπτώσεις στην έκθεση επισκόπησης. Εάν η τροποποίηση είναι απαραίτητη στις άλλες πληροφορίες και η διοίκηση αρνείται να προβεί στην τροποποίηση αυτή, τότε ο ελεγκτής εξετάζει το ενδεχόμενο να συμπεριλάβει στην έκθεση επισκόπησης μια πρόσθετη παράγραφο που να περιγράφει την ουσιώδη ασυνέπεια ή να πράξει άλλες ενέργειες, όπως άρνηση έκδοσης της έκθεσης επισκόπησης ή απεμπλοκή από την ανάθεση. Για παράδειγμα, η διοίκηση μπορεί να παρουσιάσει εναλλακτικά μέτρα κερδών τα οποία παρουσιάζουν θετικότερα τις οικονομικές επιδόσεις από ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση και προσδίδεται στα εν λόγω εναλλακτικά μέτρα υπερβολική σημασία, δεν είναι σαφώς καθορισμένα ή δεν συμφωνούν σαφώς με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, προκαλώντας σύγχυση και ενδεχομένως παραπλάνηση.

37. Εάν ένα θέμα περιέρχεται στην προσοχή του ελεγκτή και του προκαλεί την πεποίθηση ότι οι άλλες πλη-

² Η παράγραφος 35 του ΔΠΕ 240 «Ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με απάτη σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων» εξηγεί ότι η φύση, η έκταση και η συχνότητα μιας τέτοιας εκτίμησης διαφέρει από μια οντότητα σε άλλη και ότι η διοίκηση μπορεί να προβεί σε λεπτομερή αξιολόγηση σε ετήσια βάση ή ως μέρος της συνεχούς παρακολούθησης. Ως εκ τούτου, αυτή η διαβεβαίωση, στο βαθμό που σχετίζεται με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, προσαρμόζεται στις συγκεκριμένες περιστάσεις της οντότητας.

ροφορίες φαίνεται να περιλαμβάνουν ουσιώδες σφάλμα πραγματικού γεγονότος, τότε ο ελεγκτής πρέπει να συζητήσει το θέμα με τη διοίκηση της οντότητας. Κατά την ανάγνωση των άλλων πληροφοριών με σκοπό τον εντοπισμό ουσιωδών ασυνεπειών, μπορεί να περιέλθει στην προσοχή του ελεγκτή εμφανές ουσιώδες σφάλμα πραγματικού γεγονότος (δηλ. πληροφόρηση που δεν σχετίζεται με θέματα που εμφανίζονται στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση και αναγράφεται ή παρουσιάζεται εσφαλμένα). Κατά τη συζήτηση του θέματος με τη διοίκηση της οντότητας, ο ελεγκτής εξετάζει την εγκυρότητα των άλλων πληροφοριών και των απαντήσεων της διοίκησης στα διερευνητικά ερωτήματά του, εάν υπάρχουν έγκυρες διαφορές κρίσης ή γνώμης και εάν θα ζητήσει από τη διοίκηση να συμβουλευθεί τρίτο πρόσωπο δεόντως καταρτισμένο προκειμένου να επιλυθεί το ουσιώδες σφάλμα πραγματικού γεγονότος. Εάν είναι απαραίτητη τροποποίηση για τη διόρθωση του ουσιώδους σφάλματος πραγματικού γεγονότος και η διοίκηση αρνείται να προβεί στην τροποποίηση αυτή, τότε ο ελεγκτής εξετάζει το ενδεχόμενο λήψης περαιτέρω μέτρων καθώς αρμόζει, όπως η ειδοποίηση των υπεύθυνων για τη διακυβέρνηση και η λήψη νομικής συμβουλής.

Γνωστοποίηση

38. Όταν, ως αποτέλεσμα διενέργειας της επισκόπησης της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ένα θέμα περιέρχεται στην προσοχή του ελεγκτή και του προκαλεί την πεποίθηση ότι είναι απαραίτητο να προβεί σε ουσιώδη προσαρμογή της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την κατάρτισή της, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, τότε ο ελεγκτής πρέπει να γνωστοποιήσει το θέμα αυτό το συντομότερο δυνατόν στο κατάλληλο επίπεδο διοίκησης.

39. Όταν, κατά την κρίση του ελεγκτή, η διοίκηση δεν ανταποκρίνεται κατάλληλα εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, ο ελεγκτής πρέπει να ενημερώσει τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση. Η επικοινωνία γίνεται το ταχύτερο δυνατόν, είτε προφορικά είτε εγγράφως. Η απόφαση του ελεγκτή σχετικά με το εάν θα επικοινωνήσει προφορικά ή εγγράφως επηρεάζεται από παράγοντες όπως η φύση, η ευαισθησία και η σημασία του προς γνωστοποίηση θέματος καθώς και ο χρόνος των γνωστοποιήσεων αυτών. Εάν οι πληροφορίες γνωστοποιηθούν προφορικά, ο ελεγκτής τεκμηριώνει την γνωστοποίηση.

40. Όταν, κατά την κρίση του ελεγκτή, οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση δεν ανταποκρίνονται κατάλληλα εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, τότε ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει:

(α) Εάν πρόκειται να διαφοροποιήσει την έκθεση, ή
(β) Την πιθανότητα απεμπλοκής του από την ανάθεση, και

(γ) Τη δυνατότητα παραίτησης από το διορισμό του για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

41. Όταν, ως αποτέλεσμα διενέργειας της επισκόπησης της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ένα θέμα περιέρχεται στην προσοχή του ελεγκτή και του

προκαλεί την πεποίθηση ύπαρξης απάτης ή μη συμμόρφωσης της οντότητας με νόμους και κανονισμούς, τότε ο ελεγκτής πρέπει να γνωστοποιήσει το ζήτημα το συντομότερο δυνατό στο κατάλληλο επίπεδο διοίκησης. Ο προσδιορισμός του κατάλληλου επιπέδου διοίκησης επηρεάζεται από την πιθανότητα συμπαιγνίας ή συμμετοχής ενός μέλους της διοίκησης. Ο ελεγκτής εξετάζει επίσης την ανάγκη να αναφέρει τα θέματα αυτά στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση καθώς και τις συνέπειες για την επισκόπηση.

42. Ο ελεγκτής πρέπει να γνωστοποιεί ζητήματα σχετικά με τη διακυβέρνηση που προκύπτουν από την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση. Ως αποτέλεσμα της διενέργειας της επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ο ελεγκτής μπορεί να γνωρίζει θέματα τα οποία, κατά τη γνώμη του, είναι σημαντικά και συναφή με το έργο των υπεύθυνων για τη διακυβέρνηση ως προς την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς και γνωστοποίησης. Ο ελεγκτής γνωστοποιεί τα θέματα αυτά στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση.

Έκθεση επί της φύσης, της έκτασης και των αποτελεσμάτων της επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

43. Ο ελεγκτής πρέπει να εκδώσει έγγραφη έκθεση στην οποία περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

(α) Κατάλληλος τίτλος.

(β) Αποδέκτης, όπως απαιτείται από τις περιστάσεις της ανάθεσης.

(γ) Προσδιορισμός της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που επισκοπήθηκε, συμπεριλαμβανομένης της ταυτοποίησης του τίτλου κάθε μιας από τις καταστάσεις που περιέχονται στην πλήρη ή συνοπτική σειρά οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της ημερομηνίας και της περιόδου που καλύπτονται από την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

(δ) Εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνει πλήρη σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού που καταρτίζονται σύμφωνα με πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που έχει σχεδιαστεί για την επίτευξη εύλογης παρουσίασης, δήλωση ότι η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

(ε) Σε άλλες περιστάσεις, δήλωση ότι η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

(στ) Δήλωση ότι ο ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την έκφραση συμπεράσματος σχετικά με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση βάσει της επισκόπησης.

(ζ) Δήλωση ότι η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής

πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας», καθώς και δήλωση ότι μια τέτοια επισκόπηση συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης.

(η) Δήλωση ότι η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν επιτρέπει στον ελεγκτή να αποκτήσει διασφάλιση ότι θα λάβει γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο και κατά συνέπεια δεν εκφράζεται γνώμη ελέγχου.

(θ) Εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνει πλήρη σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού που καταρτίζονται σύμφωνα με πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που έχει σχεδιαστεί για την επίτευξη εύλογης παρουσίασης, συμπέρασμα σχετικά με το εάν έχει περιέλθει στην προσοχή του ελεγκτή οτιδήποτε που να του προκαλεί την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα ή δεν παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική επίδοση της οντότητας, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς (συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς).

(ι) Σε άλλες περιπτώσεις, συμπέρασμα σχετικά με το εάν έχει περιέλθει στην προσοχή του ελεγκτή οτιδήποτε που να του προκαλεί την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς (συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς).

(ια) Ημερομηνία της έκθεσης.

(ιβ) Τοποθεσία στη χώρα ή στη δικαιοδοσία όπου ο ελεγκτής ασκεί το επάγγελμά του.

(ιγ) Υπογραφή του ελεγκτή.

Υποδείγματα εκθέσεων επισκόπησης παρατίθενται στο Παράρτημα 4 του παρόντος ΔΠΑΕ.

44. Σε ορισμένες δικαιοδοσίες, ο νόμος ή ο κανονισμός που διέπει την επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης μπορεί να προβλέπει διαφορετική διατύπωση για το συμπέρασμα του ελεγκτή από τη διατύπωση που περιγράφεται στην παράγραφο 43 (θ) ή (ι). Παρόλο που ο ελεγκτής μπορεί να υποχρεωθεί να χρησιμοποιήσει την προκαθορισμένη διατύπωση, οι ευθύνες του όπως περιγράφονται στο παρόν ΔΠΑΕ για να καταλήξει στο συμπέρασμά του παραμένουν οι ίδιες.

Απόκλιση από το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς

45. Ο ελεγκτής πρέπει να εκφράσει διαφοροποιημένο συμπέρασμα (με επιφύλαξη ή αρνητικό) όταν ένα ζήτημα έχει περιέλθει στην προσοχή του και του προκαλεί την πεποίθηση ότι πρέπει να γίνει ουσιώδης προσαρμογή της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ώστε να καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

46. Εάν έχουν περιέλθει στην αντίληψη του ελεγκτή θέματα που τον κάνουν να πιστεύει ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση επηρεάζεται ή ενδέχεται να επηρεαστεί ουσιωδώς από μια απόκλιση από το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς και η διοίκηση δεν διορθώσει την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση τότε ο ελεγκτής διαφοροποιεί την έκθεση επισκόπησης. Η διαφοροποίηση περιγράφει τη φύση της απόκλισης και, εάν είναι εφικτό, αναφέρει τις επιπτώσεις στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Εάν οι πληροφορίες που ο ελεγκτής θεωρεί απαραίτητες για την επαρκή γνωστοποίηση δεν περιλαμβάνονται στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τότε ο ελεγκτής διαφοροποιεί την έκθεση επισκόπησης και, εάν είναι εφικτό, περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες στην έκθεση επισκόπησης. Η διαφοροποίηση της έκθεσης επισκόπησης επιτυγχάνεται συνήθως με την προσθήκη μιας επεξηγηματικής παραγράφου στην έκθεση επισκόπησης και την διαφοροποίηση (με επιφύλαξη) του συμπεράσματος. Υποδείγματα εκθέσεων επισκόπησης με συμπέρασμα με επιφύλαξη παρατίθενται στο Παράρτημα 5 του παρόντος ΔΠΑΕ.

47. Όταν οι επιπτώσεις της απόκλισης είναι τόσο ουσιώδεις και διάχυτες στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση ώστε ο ελεγκτής να συμπεραίνει ότι το συμπέρασμα με επιφύλαξη δεν επαρκεί για να γνωστοποιήσει την παραπλανητική ή ελλιπή φύση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τότε εκφράζει αρνητικό συμπέρασμα. Υποδείγματα εκθέσεων επισκόπησης με αρνητικό συμπέρασμα παρατίθενται στο Παράρτημα 7 του παρόντος ΔΠΑΕ.

Περιορισμός στο εύρος

48. Ο περιορισμός στο εύρος συνήθως εμποδίζει τον ελεγκτή να ολοκληρώσει την επισκόπηση.

49. Όταν ο ελεγκτής δεν είναι σε θέση να ολοκληρώσει την επισκόπηση, τότε πρέπει να γνωστοποιήσει εγγράφως στο αρμόδιο επίπεδο διοίκησης και στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση το λόγο για τον οποίο η επισκόπηση δεν μπορεί να ολοκληρωθεί και να εξετάσει κατά πόσο είναι σκόπιμο να εκδοθεί έκθεση.

Περιορισμός στο εύρος που επιβλήθηκε από τη διοίκηση

50. Ο ελεγκτής δεν αποδέχεται ανάθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης εάν η προηγούμενη γνώση του σχετικά με τις περιστάσεις της ανάθεσης υποδεικνύει ότι δεν θα ήταν σε θέση να ολοκληρώσει την επισκόπηση, διότι θα υπάρξει περιορισμός στο εύρος της επισκόπησης που επιβλήθηκε από τη διοίκηση της οντότητας.

51. Εάν, μετά την αποδοχή της ανάθεσης, η διοίκηση επιβάλει περιορισμό στο εύρος της επισκόπησης, τότε ο ελεγκτής ζητά την κατάργηση αυτού του περιορισμού. Εάν η διοίκηση αρνείται να το πράξει, ο ελεγκτής δεν είναι σε θέση να ολοκληρώσει την επισκόπηση και να εκφράσει συμπέρασμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο ελεγκτής γνωστοποιεί εγγράφως στο αρμόδιο επίπεδο διοίκησης και στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση τον λόγο για τον οποίο η επισκόπηση δεν μπορεί να ολοκληρωθεί. Εντούτοις, εάν ένα ζήτημα περιέλθει στην προσοχή του ελεγκτή και του προκαλεί την πεποίθηση ότι μια ουσιώδης προσαρμογή στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι απαραίτητη ώστε να καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, τότε ο ελεγκτής γνωστοποιεί τέτοια θέματα σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές των παραγράφων 38-40.

52. Ο ελεγκτής εξετάζει επίσης τις νομικές και κανονιστικές ευθύνες, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης από αυτόν να εκδώσει μια έκθεση. Εάν υπάρχει τέτοια απαίτηση, ο ελεγκτής αποποιείται το συμπέρασμα και αναφέρει στην έκθεση επισκόπησης τον λόγο για τον οποίο η επισκόπηση δεν μπορεί να ολοκληρωθεί. Εντούτοις, εάν ένα ζήτημα περιέλθει στην προσοχή του ελεγκτή και του προκαλεί την πεποίθηση ότι μια ουσιώδης προσαρμογή στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι απαραίτητη ώστε να καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, τότε ο ελεγκτής γνωστοποιεί ένα τέτοιο θέμα στην έκθεση.

Άλλοι περιορισμοί στο εύρος επισκόπησης

53. Μπορεί να προκύψει περιορισμός στο εύρος λόγω περιστάσεων διαφορετικών από τον περιορισμό εύρους επιβεβλημένο από τη διοίκηση. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο ελεγκτής συνήθως δεν είναι σε θέση να ολοκληρώσει την επισκόπηση και να εκφράσει συμπέρασμα και καθοδηγείται από τις παραγράφους 51-52. Ωστόσο, ενδέχεται να υπάρχουν μερικές σπάνιες περιπτώσεις όπου ο περιορισμός του εύρους του έργου του ελεγκτή περιορίζεται σαφώς σε ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα τα οποία, αν και σημαντικά, δεν είναι κατά την κρίση του διάχυτα στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο ελεγκτής διαφοροποιεί την έκθεση επισκόπησης αναφέροντας ότι, εκτός από το θέμα που περιγράφεται σε επεξηγηματική παράγραφο της έκθεσης επισκόπησης, η επισκόπηση διενεργήθηκε σύμφωνα με το παρόν ΔΠΑΕ, καθώς και διαφοροποιώντας το συμπέρασμα. Υποδείγματα εκθέσεων επισκόπησης με διαφοροποιημένο (με επιφύλαξη) συμπέρασμα παρατίθενται στο Παράρτημα 6 του παρόντος ΔΠΑΕ.

54. Ο ελεγκτής μπορεί να έχει εκφράσει διαφοροποιημένη γνώμη (με επιφύλαξη) για τον έλεγχο των τελευταίων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων λόγω του περιορισμού του εύρους του εν λόγω ελέγχου. Ο ελεγκτής εξετάζει εάν εξακολουθεί να υφίσταται ο περιορισμός αυτός και, εάν ναι, τις συνέπειες για την έκθεση επισκόπησης.

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα και σημαντικές αβεβαιότητες

55. Σε ορισμένες περιστάσεις, μπορεί να προστεθεί μια παράγραφος έμφασης σε μια έκθεση επισκόπησης, χωρίς να επηρεάζεται το συμπέρασμα του ελεγκτή, ώστε να επισημανθεί ένα ζήτημα που περιλαμβάνεται σε σημείωση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση η οποία ασχολείται εκτενέστερα με το θέμα. Η παράγραφος θα συμπεριληφθεί κατά προτίμηση μετά την παράγραφο του συμπεράσματος και συνήθως αναφέρεται στο γεγονός ότι το συμπέρασμα δεν διαφοροποιείται για το θέμα αυτό.

56. Σε περίπτωση που γίνεται επαρκής γνωστοποίηση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, ο ελεγκτής πρέπει να προσθέσει μια παράγραφο με έμφαση θέματος στην έκθεση επισκόπησης για να επισημάνει μια ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με ένα γεγονός ή μια συνθήκη που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

57. Ο ελεγκτής μπορεί να έχει διαφοροποιήσει μια προηγούμενη έκθεση ελέγχου ή επισκόπησης προσθέτοντας μια παράγραφο έμφασης θέματος για να επισημάνει μια ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με ένα γεγονός ή μια συνθήκη που μπορεί να εγείρει σημαντικές αμφιβολίες για την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν η ουσιώδης αβεβαιότητα εξακολουθεί να υφίσταται και υπάρχει επαρκής γνωστοποίηση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τότε ο ελεγκτής διαφοροποιεί την έκθεση επισκόπησης επί της τρέχουσας ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με την προσθήκη μιας παραγράφου που επισημαίνει τη συνεχιζόμενη ουσιώδη αβεβαιότητα.

58. Εάν, ως αποτέλεσμα διερευνητικών ερωτημάτων ή άλλων διαδικασιών επισκόπησης, περιέχεται στην προσοχή του ελεγκτή ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με ένα γεγονός ή συνθήκη που μπορεί να εγείρει σημαντικές αμφιβολίες για την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, και γίνεται επαρκής γνωστοποίηση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τότε ο ελεγκτής διαφοροποιεί την έκθεση επισκόπησης προσθέτοντας παράγραφο έμφασης θέματος.

59. Εάν η ουσιώδης αβεβαιότητα που εγείρει σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της δεν γνωστοποιείται επαρκώς στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τότε ο ελεγκτής πρέπει να εκφράσει, κατά περίπτωση, διαφοροποιημένο συμπέρασμα (με επιφύλαξη ή αρνητικό). Η έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει συγκεκριμένη αναφορά στο γεγονός ότι υπάρχει μια τέτοια ουσιώδης αβεβαιότητα.

60. Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει το ενδεχόμενο διαφοροποίησης της έκθεσης επισκόπησης με την προσθήκη μιας παραγράφου για την επισημάνση μιας σημαντικής αβεβαιότητας (εκτός του προβλήματος συνέχισης δραστηριότητας) που έλαβε υπόψη του, και η επίλυση της οποίας εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και ενδέχεται να επηρεάσει την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Άλλα ζητήματα

61. Οι όροι της ανάθεσης περιλαμβάνουν τη συμφωνία της διοίκησης ότι, όταν οποιοδήποτε έγγραφο, που περιλαμβάνει ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, υποδεικνύει ότι έχει γίνει επισκόπηση της εν λόγω πληροφόρησης από τον ελεγκτή της οντότητας, τότε η έκθεση επισκόπησης θα συμπεριληφθεί επίσης στο έγγραφο. Εάν η διοίκηση δεν έχει συμπεριλάβει την έκθεση επισκόπησης στο έγγραφο, τότε ο ελεγκτής εξετάζει το ενδεχόμενο να ζητήσει νομική συμβουλή που να βοηθά στον καθορισμό της κατάλληλης δράσης υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις.

62. Εάν ο ελεγκτής έχει εκδώσει διαφοροποιημένη έκθεση επισκόπησης και η διοίκηση εκδίδει την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση χωρίς να συμπεριλάβει την διαφοροποιημένη έκθεση επισκόπησης στο έγγραφο που περιέχει την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τότε ο ελεγκτής εξετάζει το ενδεχόμενο να ζητήσει νομική συμβουλή που να βοηθά στον καθορισμό της κατάλληλης δράσης υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις, καθώς και στη δυνατότητα παραίτησής του από το διορισμό για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

63. Η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που συνίσταται σε μια συνοπτική σειρά οικονομικών καταστάσεων δεν περιλαμβάνει απαραίτητα όλες τις πληροφορίες που θα περιλαμβάνονταν σε μια πλήρη σειρά οικονομικών καταστάσεων, αλλά μπορεί μάλλον να παρουσιάζει επεξήγηση γεγονότων και αλλαγών που είναι σημαντικές για την κατανόηση των αλλαγών στην οικονομική κατάσταση και τις επιδόσεις της οντότητας από την ημερομηνία της ετήσιας έκθεσης. Αυτό συμβαίνει επειδή υποτίθεται ότι οι χρήστες της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης θα έχουν πρόσβαση στις πιο πρόσφατες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, όπως συμβαίνει με τις εισηγμένες οντότητες. Σε άλλες περιπτώσεις, ο ελεγκτής συζητά με τη διοίκηση την ανάγκη αυτή η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση να περιλαμβάνει δήλωση ότι πρέπει η ανάγνωσή της να γίνεται σε συνδυασμό με τις πιο πρόσφατες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις. Ελλείψει τέτοιας δήλωσης, ο ελεγκτής εξετάζει εάν, χωρίς αναφορά στις τελευταίες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι παραπλανητική υπό τις περιστάσεις, καθώς και τις επιπτώσεις στην έκθεση επισκόπησης.

Τεκμηρίωση

64. Ο ελεγκτής πρέπει να καταρτίζει επαρκή και κατάλληλη τεκμηρίωση επισκόπησης ως βάση για το συμπέρασμά του, καθώς και να παρέχει τεκμήρια ότι η επισκόπηση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το παρόν ΔΠΑΕ και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Η τεκμηρίωση επιτρέπει σε έναν έμπειρο ελεγκτή που δεν έχει προηγούμενη σχέση με την ανά-

θεση να κατανοεί τη φύση, το χρόνο και την έκταση των διερευνητικών ερωτημάτων που υποβλήθηκαν, καθώς και τις αναλυτικές και άλλες διαδικασίες επισκόπησης που εφαρμόστηκαν, τις πληροφορίες που αποκτήθηκαν και τα σημαντικά θέματα που εξετάστηκαν κατά την διενέργεια της επισκόπησης, συμπεριλαμβανομένης της διευθέτησης τέτοιων ζητημάτων.

Ημερομηνία έναρξης ισχύος

65. Το παρόν ΔΠΑΕ ισχύει για τις επισκοπήσεις ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 15η Δεκεμβρίου 2006. Επιτρέπεται η υιοθέτηση του ΔΠΑΕ νωρίτερα.

Ειδικά Θέματα δημόσιου τομέα

1. Η παράγραφος 10 απαιτεί ο ελεγκτής και ο πελάτης να συμφωνήσουν τους όρους ανάθεσης. Η παράγραφος 11 εξηγεί ότι η επιστολή ανάθεσης συμβάλλει στην αποφυγή παρανοήσεων όσον αφορά στη φύση της ανάθεσης και, ειδικότερα, στον σκοπό και στο εύρος της επισκόπησης, στις ευθύνες της διοίκησης, στην έκταση των ευθυνών του ελεγκτή, στη διασφάλιση που αποκτήθηκε και στη φύση και τη μορφή της αναφοράς. Ο νόμος ή ο κανονισμός που διέπει τις αναθέσεις επισκόπησης στο δημόσιο τομέα συνήθως διατάσσει τον διορισμό του ελεγκτή. Ως εκ τούτου, οι επιστολές ανάθεσης μπορεί να μην είναι ευρέως διαδεδομένη πρακτική στον δημόσιο τομέα. Παρόλα αυτά, μια επιστολή ανάθεσης που παρουσιάζει τα θέματα που αναφέρονται στην παράγραφο 11 μπορεί να είναι χρήσιμη τόσο για τον ελεγκτή του δημόσιου τομέα όσο και για τον πελάτη. Επομένως, οι ελεγκτές του δημόσιου τομέα θα πρέπει να συμφωνούν με τον πελάτη τους όρους μιας ανάθεσης επισκόπησης μέσω μιας επιστολής ανάθεσης.

2. Στον δημόσιο τομέα, η υποχρέωση εκ του νόμου του ελέγχου από ορκωτό ελεγκτή λογιστή μπορεί να επεκταθεί και σε άλλες εργασίες, όπως επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Στην περίπτωση αυτή, ο ελεγκτής του δημόσιου τομέα δεν μπορεί να αποφύγει μια τέτοια υποχρέωση και, συνεπώς, ενδέχεται να μην είναι σε θέση να αποποιηθεί (βλ. παράγραφο 50) ή να απεμπλακεί από μια επισκόπηση (βλ. παραγράφους 36 και 40 (β)). Ο ελεγκτής του δημόσιου τομέα ενδέχεται επίσης να μην είναι σε θέση να παραιτηθεί από το διορισμό προκειμένου να ελέγξει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (βλέπε παράγραφο 40 (γ) και 62).

3. Η παράγραφος 41 εξετάζει την ευθύνη του ελεγκτή όταν ένα ζήτημα περιέλθει στην αντίληψή του και του προκαλεί την πεποίθηση ότι υφίσταται απάτη ή μη συμμόρφωση της οντότητας με νόμους και κανονισμούς. Στον δημόσιο τομέα, ο ελεγκτής μπορεί να υπόκειται σε κανονιστικές ή άλλες απαιτήσεις για την αναφορά αυτού του ζητήματος σε ρυθμιστικές ή άλλες δημόσιες αρχές.

Παράρτημα 1

Υπόδειγμα επιστολής ανάθεσης επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η ακόλουθη επιστολή πρέπει να χρησιμοποιείται ως οδηγός σε συνδυασμό με το ζήτημα που περιγράφεται στην παράγραφο 10 του παρόντος ΔΠΑΕ και πρέπει να προσαρμόζεται ανάλογα με τις ιδιαίτερες απαιτήσεις και περιστάσεις.

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο (ή τον κατάλληλο εκπρόσωπο της ανώτερης διοίκησης)

Σας απευθύνουμε την παρούσα επιστολή για να επιβεβαιώσουμε την κατανόησή μας για τους όρους και τους στόχους της ανάθεσης μας να επισκοπήσουμε την ενδιάμεση κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30η Ιουνίου 20Χ1 και τις σχετικές καταστάσεις εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών για την εξάμηνη περίοδο που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Η επισκόπησή μας θα διενεργηθεί σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας», το οποίο εκδόθηκε από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης με στόχο να μας παρέχει τη βάση για να αναφέρουμε εάν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε μας κάνει να πιστεύουμε ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το [αναφέρεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης της χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς]. Μια τέτοια επισκόπηση συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης και δεν απαιτεί, συνήθως, επιβεβαίωση των πληροφοριών που έχουν ληφθεί. Το εύρος της επισκόπησης της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι σημαντικά μικρότερο από το εύρος του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, στόχος του οποίου είναι η έκφραση γνώμης σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις και συνεπώς δεν θα εκφράσουμε τέτοια γνώμη.

Αναμένουμε την έκθεση επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ως εξής: [Συμπεριλαμβάνεται κείμενο υποδείγματος έκθεσης]

Η ευθύνη για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, συμπεριλαμβανομένης της επαρκούς γνωστοποίησης, είναι της διοίκησης της οντότητας. Αυτή περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και παρουσίαση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης απαλλαγμένης από ουσιώδη σφάλματα, είτε αυτά οφείλονται σε απάτη είτε σε λάθος, την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών αρχών και μεθόδων, και την πραγματοποίηση λογιστικών εκτιμήσεων που είναι εύλογες υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Ως μέρος της επισκόπησής μας, θα ζητήσουμε έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση σχετικά με ισχυρισμούς που έγιναν σε σχέση με την επισκόπηση. Θα ζητήσουμε επίσης όταν οποιοδήποτε έγγραφο περιέχει ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση και αναφέρει ότι αυτή έχει επισκοπηθεί, να περιλαμβάνει επίσης την έκθεση επισκόπησης μας.

Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης δεν παρέχει διασφάλιση ότι γνωρίζουμε όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Επιπλέον, δεν μπορεί να γίνει επίκληση της ανάθεσής μας για την αποκάλυψη της ύπαρξης απάτης ή σφαλμάτων ή παράνομων πράξεων. Ωστόσο, θα σας ενημερώσουμε για τυχόν ουσιώδη θέματα που περιέλθουν στην αντίληψή μας.

Προσβλέπουμε στην πλήρη συνεργασία με το προσωπικό σας και εμπιστευόμαστε ότι θα μας διατεθούν οποιαδήποτε αρχεία, τεκμηρίωση, καθώς και άλλες πληροφορίες ζητηθούν σε σχέση με την επισκόπηση.

[Εισαγωγή πρόσθετων πληροφοριών όπως ρυθμίσεις αμοιβών και τιμολογήσεις, ως ενδείκνυται].

Η παρούσα επιστολή θα ισχύει και για τα επόμενα έτη, εκτός εάν καταγγελθεί, τροποποιηθεί ή αντικατασταθεί (κατά περίπτωση).

Παρακαλείσθε να υπογράψετε και να επιστρέψετε το επισυναπτόμενο αντίγραφο της παρούσας επιστολής για να υποδείξετε ότι είναι σύμφωνα με την κατανόησή σας για τις ρυθμίσεις της επισκόπησης μας επί των οικονομικών καταστάσεων.

Αποδοχή εκ μέρους της οντότητας ΑΒΓ από

(υπογραφή)

Όνοματεπώνυμο και Τίτλος

Ημερομηνία

Παράρτημα 2

Αναλυτικές διαδικασίες που δύναται να εκτελεί ο ελεγκτής όταν διενεργεί επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Παραδείγματα αναλυτικών διαδικασιών που ο ελεγκτής δύναται να εκτελεί όταν διενεργεί επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Σύγκριση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με την αντίστοιχη της αμέσως προηγούμενης ενδιάμεσης περιόδου, με την αντίστοιχη της ενδιάμεσης περιόδου του προηγούμενου οικονομικού έτους, με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που αναμενόταν από τη διοίκηση για την τρέχουσα περίοδο και σύμφωνα με τις πιο πρόσφατες ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

- Σύγκριση της τρέχουσας ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με τα αναμενόμενα αποτελέσματα, όπως είναι οι προϋπολογισμοί ή οι προβλέψεις (για παράδειγμα, σύγκριση φορολογικών υπολοίπων λογαριασμών και της σχέσης μεταξύ της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος και του εισοδήματος προ φόρων στην τρέχουσα ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση με τις αντίστοιχες πληροφορίες σε (α) προϋπολογισμούς, χρησιμοποιώντας τους αναμενόμενους συντελεστές, και (β) χρηματοοικονομική πληροφόρηση για προηγούμενες περιόδους.

- Σύγκριση της τρέχουσας ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με τη σχετική μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Σύγκριση των καταχωρημένων ποσών ή των αριθμοδεικτών που προέκυψαν από αυτά, με τις προσδοκίες που αναπτύχθηκαν από τον ελεγκτή. Ο ελεγκτής αναπτύσσει τέτοιες προσδοκίες προσδιορίζοντας και εφαρμόζοντας σχέσεις που εύλογα αναμένεται να υπάρχουν βάσει της κατανόησής του επί της οντότητας και του κλάδου στον οποίο η οντότητα αυτή λειτουργεί.

- Σύγκριση των αριθμοδεικτών και δεικτών για την τρέχουσα ενδιάμεση περίοδο με εκείνους των οντοτήτων του ίδιου κλάδου.

- Σύγκριση των σχέσεων μεταξύ στοιχείων της τρέχουσας ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με τις αντίστοιχες σχέσεις στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση προηγούμενων περιόδων, για παράδειγμα, δαπάνη ανά κατηγορία ως ποσοστό των πωλήσεων, περιουσιακά στοιχεία ανά κατηγορία ως ποσοστό του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και το ποσοστό μεταβολής πωλήσεων σε ποσοστό μεταβολής απαιτήσεων.

- Σύγκριση αναλυτικών δεδομένων. Τα παρακάτω είναι παραδείγματα για τον τρόπο με τον οποίο τα δεδομένα μπορούν να αναλυθούν:

- Ανά χρονική περίοδο, για παράδειγμα, τα έσοδα ή τα έξοδα κατανέμονται σε τριμηνιαία, μηνιαία ή εβδομαδιαία ποσά.

- Ανά γραμμή προϊόντων ή πηγή εσόδων.

- Ανά τόπο, για παράδειγμα, ανά συστατικό μέρος.

- Βάσει χαρακτηριστικών συναλλαγής, για παράδειγμα, τα έσοδα που παράγονται από σχεδιαστές, αρχιτέκτονες ή τεχνίτες.

- Βάσει διάφορων χαρακτηριστικών συναλλαγής, για παράδειγμα, πωλήσεις ανά προϊόν και μήνα.

Παράρτημα 3

Υπόδειγμα επιστολής διαβεβαίωσης διοίκησης

Η παρακάτω επιστολή δεν παρατίθεται ως πρότυπη επιστολή. Οι διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση ενδέχεται να διαφέρουν από οντότητα σε οντότητα και από μια ενδιάμεση περίοδο στην επόμενη.

(Επιστολόχαρτο Οντότητας)

(Προς τον Ελεγκτή)

(Ημερομηνία)

Αρχικές παράγραφοι εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνει συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις:

Η παρούσα επιστολή διαβεβαίωσης χορηγείται αναφορικά με την επισκόπηση της συνοπτικής κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας ΑΒΓ κατά την 31η Μαρτίου 20Χ1 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών για την τρίμηνη περίοδο που έληξε την ημερομηνία αυτή για τους σκοπούς της έκφρασης συμπεράσματος για το εάν έχει περιέλθει στην προσοχή σας οτιδήποτε σας προκαλεί την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει συνταχθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή τη χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για την κατάρτιση και παρουσίαση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς].

Αρχικές παράγραφοι εάν η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνει πλήρη σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού οι οποίες καταρτίζονται σύμφωνα με πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που σχεδιάστηκε για την επίτευξη της εύλογης παρουσίασης:

Η παρούσα επιστολή διαβεβαίωσης χορηγείται αναφορικά με την επισκόπηση της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και των σχετικών καταστάσεων εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών για την τρίμηνη περίοδο που έληξε την ημερομηνία αυτή, και περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων καθώς και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις, προκειμένου να εκφράσετε το συμπέρασμά σας για το εάν έχει περιέλθει στην προσοχή σας οτιδήποτε σας προκαλεί την πεποίθηση ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα (ή «δεν παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη») της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας κατά την 31η Μαρτίου 20Χ1 και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών της ροών σύμφωνα με το [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή τη χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για την εύλογη παρουσίαση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς].

Επιβεβαιώνουμε, σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή γνώση και πεποίθησή μας, τις ακόλουθες διαβεβαιώσεις:

- Η προαναφερόμενη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει καταρτιστεί και παρουσιαστεί σύμφωνα με [αναφέρεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς].

- Έχουμε θέσει στη διάθεσή σας όλα τα λογιστικά αρχεία και την υποστηρικτική τεκμηρίωση, καθώς και όλα τα πρακτικά των Συνελεύσεων των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου (που πραγματοποιήθηκαν κατά την [σημειώνονται οι ισχύουσες ημερομηνίες]).

- Δεν υπάρχουν ουσιώδεις συναλλαγές που δεν έχουν καταχωρηθεί σωστά στα λογιστικά αρχεία που υπόκεινται της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- Δεν υπήρξε γνωστή πραγματική ή ενδεχόμενη μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς που θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίδραση στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περίπτωση μη συμμόρφωσης.

- Αναγνωρίζουμε την ευθύνη για το σχεδιασμό και την εφαρμογή εσωτερικών δικλίδων ελέγχου για την αποτροπή και τον εντοπισμό απάτης και σφάλματος.

- Σας γνωστοποιήσαμε όλα τα σημαντικά γεγονότα σχετικά με οποιοδήποτε γνωστές απάτες ή υποψίες απάτης που μπορεί να έχουν επηρεάσει την οντότητα.

- Σας γνωστοποιήσαμε τα αποτελέσματα της εκτίμησής μας σχετικά με τον κίνδυνο ότι η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση ενδέχεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένη ως αποτέλεσμα απάτης.

- Πιστεύουμε ότι οι επιπτώσεις των μη διορθωμένων σφαλμάτων που συνοψίζονται στον συνημμένο πίνακα είναι επουσιώδεις, τόσο μεμονωμένα όσο και συνολικά, για την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση ως σύνολο.

- Επιβεβαιώνουμε την πληρότητα των πληροφοριών που σας παρέχονται σχετικά με την ταυτότητα των συνδεδεμένων μερών.

- Τα ακόλουθα έχουν καταχωρηθεί σωστά και, όπου ενδείκνυται, έχουν γνωστοποιηθεί επαρκώς στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση:

- Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων, των αγορών, των δανείων, των μεταβιβάσεων, των συμφωνιών μίσθωσης και εγγυήσεων, καθώς και των εισπρακτέων ή πληρωτέων ποσών σε συνδεδεμένα μέρη,
 - Εγγυήσεις, είτε έγγραφες ή προφορικές, βάσει των οποίων η οντότητα είναι ενδεχομένως υπόχρεη, και
 - Συμβάσεις και δικαιώματα προαίρεσης για την επαναγορά παγίων που πωλήθηκαν προηγουμένως.
- Η παρουσίαση και γνωστοποίηση των επιμετρήσεων της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων είναι σύμφωνη με [αναφορά του εφαρμοστέου πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν αντικατοπτρίζουν την πρόθεση και τις δυνατότητές μας να προβούμε σε συγκριμένες ενέργειες για λογαριασμό της οντότητας, όπου αυτό είναι σχετικό με τις επιμετρήσεις ή τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας.
 - Δεν έχουμε σχέδια ή προθέσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν ουσιωδώς τη λογιστική αξία ή την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που απεικονίζονται στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
 - Δεν σχεδιάζουμε να εγκαταλείψουμε σειρές προϊόντων ούτε έχουμε άλλα σχέδια ή προθέσεις που θα οδηγήσουν σε υπερβολικό/πλεονάζον ή απαξιωμένο απόθεμα και δεν υπάρχει απόθεμα που να αναφέρεται σε ποσό που υπερβαίνει την ρευστοποιήσιμη αξία.
 - Η οντότητα έχει ικανοποιητικό τίτλο σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία και δεν υπάρχουν υποθήκες ή εμπράγματα βάρη στα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας.
 - Καταχωρήσαμε ή γνωστοποιήσαμε, κατά περίπτωση, όλες τις υποχρεώσεις, τόσο τις τρέχουσες όσο και τις ενδεχόμενες.
 - [Εδώ προστίθενται τυχόν πρόσθετες διαβεβαιώσεις σχετικά με νέα λογιστικά πρότυπα που εφαρμόζονται για πρώτη φορά και εξετάζονται τυχόν πρόσθετες διαβεβαιώσεις που απαιτούνται από νέο Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου που σχετίζεται με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση].
- Σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή γνώση και πεποίθησή μας, δεν συνέβησαν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας επιστολής, για τα οποία ενδεχομένως απαιτείται προσαρμογή ή γνωστοποίηση στην προαναφερόμενη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

(Ο Διευθύνων Σύμβουλος)

(Ο Οικονομικός Διευθυντής)

Παράρτημα 4

Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού που καταρτίζονται σύμφωνα με ένα πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς σχεδιασμένο για την επίτευξη εύλογης παρουσίασης (βλέπε παράγραφο 43 (θ))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας / Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων³. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»⁴. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας τίποτα που να μας προκαλεί την πεποίθηση ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα (ή "δεν παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη") της οικονομικής θέσης της οντότητας / Εταιρείας κατά την 31η Μαρτίου 20Χ1 και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών της ροών για το τρίμηνο που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το [εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

³ Ο ελεγκτής ενδεχομένως επιθυμεί να προσδιορίσει την ρυθμιστική αρχή ή ισοδύναμη αρχή στην οποία υποβάλλεται η ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

⁴ Στην περίπτωση επισκόπησης ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης εκτός της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η φράση αυτή θα πρέπει να διατυπωθεί ως εξής: «Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης 2410, το οποίο ισχύει για την επισκόπηση της ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που πραγματοποιείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Το υπόλοιπο της έκθεσης θα πρέπει να προσαρμόζεται ανάλογα με τις περιστάσεις.

Άλλη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση (βλέπε παράγραφο 43 (i))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
(Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη [συνοπτική] κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας / Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις [συνοπτικές] καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή⁵. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»⁶. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας τίποτα που να μας προκαλεί την πεποίθηση ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

⁵ Βλέπε υποσημείωση 3.

⁶ Βλέπε υποσημείωση 4.

Παράρτημα 5

Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων με συμπέρασμα με επιφύλαξη για παρέκκλιση από το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς

Πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού που καταρτίζονται σύμφωνα με ένα πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς σχεδιασμένο για την επίτευξη εύλογης παρουσίας (βλέπε παράγραφο 43 (θ))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

(Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων⁷. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»⁸. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Βάσει των πληροφοριών που μας παρείχε η διοίκηση, η οντότητα/ Εταιρείας ΑΒΓ έχει αποκλείσει από ακίνητα και μακροπρόθεσμα χρέη ορισμένες υποχρεώσεις μίσθωσης που πιστεύουμε ότι πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν για να συμμορφωθούν με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Αυτές οι πληροφορίες υποδεικνύουν ότι εάν αυτές οι υποχρεώσεις μίσθωσης κεφαλαιοποιούνταν την 31η Μαρτίου 20Χ1, τα ακίνητα θα αυξάνονταν κατά € _____, το μακροπρόθεσμο χρέος κατά € _____ και τα καθαρά έσοδα και τα κέρδη ανά μετοχή θα αυξάνονταν (μειώθηκαν) κατά € _____, € _____, € _____ και € _____, αντίστοιχα, για το τρίμηνο που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Με βάση την επισκόπησή μας, με εξαίρεση του θέματος που περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας τίποτα που να μας προκαλεί την πεποίθηση ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα (ή "δεν παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη") της οικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας κατά την 31η Μαρτίου 20Χ1 και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών της ροών για το τρίμηνο που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς [συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

⁷ Βλέπε υποσημείωση 3

⁸ Βλέπε υποσημείωση 4.

Άλλη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση (βλέπε παράγραφο 43 (ι))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
(Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη [συνοπτική] κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις [συνοπτικές] καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή⁹. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»¹⁰. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Βάσει των πληροφοριών που μας παρέιχε η διοίκηση, η οντότητα/Εταιρεία ΑΒΓ έχει αποκλείσει από ακίνητα και μακροπρόθεσμα χρέη ορισμένες υποχρεώσεις μίσθωσης που πιστεύουμε ότι πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν για να συμμορφωθούν με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Αυτές οι πληροφορίες υποδεικνύουν ότι εάν αυτές οι υποχρεώσεις μίσθωσης κεφαλαιοποιούνταν την 31η Μαρτίου 20Χ1, τα ακίνητα θα αυξάνονταν κατά € _____, το μακροπρόθεσμο χρέος κατά € _____ και τα καθαρά έσοδα και τα κέρδη ανά μετοχή θα αυξάνονταν (μειώθηκαν) κατά € _____, € _____, € _____ και € _____, αντίστοιχα, για το τρίμηνο που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Με βάση την επισκόπησή μας, με εξαίρεση του θέματος που περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας τίποτα που να μας προκαλεί την πεποίθηση ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

⁹ Βλέπε υποσημείωση 3.

¹⁰ Βλέπε υποσημείωση 4.

Παράρτημα 6

Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων με συμπέρασμα με επιφύλαξη για περιορισμό εύρους που δεν επιβλήθηκε από τη διοίκηση

Πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού που καταρτίζονται σύμφωνα με ένα πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς σχεδιασμένο για την επίτευξη εύλογης παρουσίασης (βλέπε παράγραφο 43 (θ))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
(Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων¹¹. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα σχετικά επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Εκτός από τις εξηγήσεις που παραθέτουμε στην επόμενη παράγραφο, διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»¹². Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Ως αποτέλεσμα μιας πυρκαγιάς σε ένα υποκατάστημα την (ημερομηνία) που κατέστρεψε τα αρχεία εισπρακτέων λογαριασμών, δεν ήταν δυνατό να ολοκληρώσουμε την επισκόπηση των εισπρακτέων λογαριασμών που ανέρχονται στο ποσό των € _____ το οποίο περιλαμβάνεται στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η οντότητα/Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία αποκατάστασης των εν λόγω αρχείων και είναι αβέβαιη ως προς το εάν αυτά τα αρχεία θα υποστηρίξουν το ποσό που αναφέρθηκε παραπάνω και τη σχετική απομείωση για τους μη εισπρακτέους λογαριασμούς. Εάν είχαμε τη δυνατότητα να ολοκληρώσουμε την επισκόπηση των εισπρακτέων λογαριασμών, θα μπορούσαν να έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας στοιχεία που να υποδεικνύουν ότι ενδέχεται να απαιτούνται προσαρμογές στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Εκτός από τις προσαρμογές στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που θα μπορούσαμε να γνωρίζουμε εάν δεν υπήρχε η κατάσταση που περιγράφηκε παραπάνω, με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας τίποτα που να μας προκαλεί την πεποίθηση ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα (ή "δεν παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη") της οικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας κατά την 31η Μαρτίου 20Χ1 και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών της ροών για το τρίμηνο που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς [συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

¹¹ Βλέπε υποσημείωση 3.

¹² Βλέπε υποσημείωση 4.

Άλλη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση (βλέπε παράγραφο 43 (i))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
(Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη [συνοπτική] κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις [συνοπτικές] καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή¹³. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Εκτός από τις εξηγήσεις που παραθέτουμε στην επόμενη παράγραφο, διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»¹⁴. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Ως αποτέλεσμα μιας πυρκαγιάς σε ένα υποκατάστημα την (ημερομηνία) που κατέστρεψε τα αρχεία εισπρακτέων λογαριασμών, δεν ήταν δυνατό να ολοκληρώσουμε την επισκόπηση των εισπρακτέων λογαριασμών που ανέρχονται στο ποσό των € _____ το οποίο περιλαμβάνεται στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η οντότητα/Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία αποκατάστασης των εν λόγω αρχείων και είναι αβέβαιη ως προς το εάν αυτά τα αρχεία θα υποστηρίξουν το ποσό που αναφέρθηκε παραπάνω και τη απομείωση για τους μη εισπρακτέους λογαριασμούς. Εάν είχαμε τη δυνατότητα να ολοκληρώσουμε την επισκόπηση των εισπρακτέων λογαριασμών, θα μπορούσαν να έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας στοιχεία που να υποδεικνύουν ότι ενδέχεται να απαιτούνται προσαρμογές στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Εκτός από τις προσαρμογές στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση που θα μπορούσαμε να γνωρίζουμε εάν δεν υπήρχε η κατάσταση που περιγράφηκε παραπάνω, με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας τίποτα που να μας προκαλεί την πεποίθηση ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

¹³ Βλέπε υποσημείωση 3.

¹⁴ Βλέπε υποσημείωση 4.

Παράρτημα 7

Υποδείγματα εκθέσεων επισκοπήσεων με αρνητικό συμπέρασμα για παρέκκλιση από το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς

Πλήρης σειρά οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού που καταρτίζονται σύμφωνα με ένα πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς σχεδιασμένο για την επίτευξη εύλογης παρουσίασης (βλέπε παράγραφο 43 (θ))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών σημειώσεων¹⁵. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»¹⁶. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για αρνητικό συμπέρασμα

Με την έναρξη της περιόδου αυτής, η διοίκηση της οντότητας/Εταιρείας έπαψε να ενοποιεί τις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών της, δεδομένου ότι η διοίκηση θεωρεί ότι η ενοποίηση είναι ακατάλληλη λόγω της ύπαρξης νέων σημαντικών μη ελεγχουσών συμμετοχών. Αυτό δεν είναι σύμφωνο με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς]. Εάν είχαν καταρτιστεί ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ουσιαστικά/ σχεδόν κάθε λογαριασμός στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση θα ήταν ουσιαστικά διαφορετικός.

Αρνητικό συμπέρασμα

Η επισκόπησή μας δείχνει ότι, επειδή η επένδυση της οντότητας/Εταιρείας σε θυγατρικές εταιρείες δεν λογιστικοποιείται σε ενοποιημένη βάση, όπως περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο, η παρούσα ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν παρέχει αληθή και εύλογη εικόνα (ή "δεν παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη") της οικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας κατά την 31η Μαρτίου 20Χ1 και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών της ροών για το τρίμηνο που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς [συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

¹⁵ Βλέπε υποσημείωση 3.

¹⁶ Βλέπε υποσημείωση 4.

Άλλη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση (βλέπε παράγραφο 43 (ι))

Έκθεση επισκόπησης ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
(Κατάλληλος αποδέκτης)

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη [συνοπτική] κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας/Εταιρείας ΑΒΓ της 31ης Μαρτίου 20Χ1 και τις [συνοπτικές] καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της τρίμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή¹⁷. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς]. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410, «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργήθηκε από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας»¹⁸. Η επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, καθώς και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει σημαντικά μικρότερο εύρος από τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς δεν μας επιτρέπει να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι λάβαμε γνώση όλων των σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βάση για αρνητικό συμπέρασμα

Με την έναρξη της περιόδου αυτής, η διοίκηση της οντότητας/Εταιρείας έπαψε να ενοποιεί τις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών της, δεδομένου ότι η διοίκηση θεωρεί ότι η ενοποίηση είναι ακατάλληλη λόγω της ύπαρξης νέων σημαντικών μη ελεγχουσών συμμετοχών. Αυτό δεν είναι σύμφωνο με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς]. Εάν είχαν καταρτιστεί ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ουσιαστικά/σχεδόν κάθε λογαριασμός στην ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση θα ήταν ουσιαστικά διαφορετικός.

Αρνητικό συμπέρασμα

Η επισκόπησή μας δείχνει ότι, επειδή η επένδυση της οντότητας/Εταιρείας σε θυγατρικές εταιρείες δεν λογιστικοποιείται σε ενοποιημένη βάση, όπως περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο, η παρούσα ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με [αναφορά στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης αναφοράς στη δικαιοδοσία ή χώρα προέλευσης του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς όταν το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς που χρησιμοποιείται δεν είναι τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς].

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

Ημερομηνία

Διεύθυνση

¹⁷ Βλέπε υποσημείωση 3.

¹⁸ Βλέπε υποσημείωση 4.

«Το παρόν κείμενο αναπαράγει, με την άδεια International Federation of Accountants (IFAC), ολόκληρη ή μέρος της ελληνικής μετάφρασης που πραγματοποιήθηκε από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), του ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΑΝΑΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ 2410 που εξέδωσε το International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) και δημοσιεύθηκε πρωτότυπα στην Αγγλική γλώσσα από την IFAC. Η αναπαραγωγή αυτής της ελληνικής μετάφρασης επιτρέπεται εντός της Ελλάδας. Όλα τα υφιστάμενα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένων των πνευματικών δικαιωμάτων, διατηρούνται εκτός Ελλάδας. Το εγκεκριμένο κείμενο όλων των δημοσιεύσεων της IFAC είναι εκείνο που δημοσιεύεται από την IFAC στην Αγγλική γλώσσα. Η IFAC δεν αναλαμβάνει καμία ευθύνη για την ακρίβεια και την πληρότητα της μετάφρασης ή για τις ενέργειες που ενδέχεται να προκύψουν ως αποτέλεσμα αυτής».