

Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών σχετικά με τον έλεγχο των Αναλυτικών Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας «ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε» για τη χρήση 2023.

Προς τον Διαχειριστή της Εταιρείας “ ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε ”

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση και στη διανομή της

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά να βοηθήσει την Εταιρεία « ΟΔΥΣΣΕΙΑ Α.Μ.Κ.Ε » (εφεξής «η Εταιρεία») αναφορικά με την υποβολή στο «ΤΙΜΑ Κοινωνφελές Ίδρυμα», του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης, για την χρήση από 01.01.2023 έως 31.12.2023 οι οποίες έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. του Ν. 4308/2014) (εφεξής "Υποκείμενο Θέμα").

Η παρούσα έκθεση δεν είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό και προορίζεται αποκλειστικά για τη διοίκηση της Εταιρείας, συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι οιοδήποτε τρίτου, εκτός της Εταιρείας.

Ως εκ τούτου, η παρούσα έκθεση δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος, εκτός του να παρασχεθεί για σκοπούς πληροφόρησης μόνο στο «ΤΙΜΑ Κοινωνφελές Ίδρυμα»

Ευθύνες της Διοίκησης

Η διοίκηση της Εταιρείας, ως αναθέτον μέρος, έχει αναγνωρίσει ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης και ικανοποιούν τις ανάγκες πληροφόρησης του «ΤΙΜΑ Κοινωνφελούς Ίδρυματος».

Περαιτέρω, η διοίκηση της Εταιρείας, ως υπεύθυνο μέρος, έχει την ευθύνη για το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ευθύνες του ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση της Εταιρείας και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική νομοθεσία, και τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017.

Η ελεγκτική εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1 «Διαχείριση ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων, καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια σχεδιάζει, εφαρμόζει και λειτουργεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας, που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες

πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις δεοντολογίας, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διενεργηθείσες διαδικασίες και ευρήματα

Επί του υποκείμενου θέματος διενεργήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται κατωτέρω, όπως αυτές συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση της Εταιρείας στους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία 07.04.2025.:

	Διαδικασίες που διενεργήθηκαν	Ευρήματα
1.	Να γίνει αντιπαραβολή των κονδυλίων που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2023, με το αντίστοιχο βιβλίο εσόδων - εξόδων το οποίο τηρεί η Εταιρεία.	Αντιπαραβάλαμε τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2023, με το αντίστοιχο βιβλίο εσόδων - εξόδων το οποίο τηρεί η Εταιρεία.
2.	Να γίνει αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων της κλειόμενης χρήσης.	Αντιστοιχήσαμε τη Συγκεντρωτική Κατάσταση Παγίων Στοιχείων με υπόλοιπα Ισοζυγίων και Οικονομικών Καταστάσεων της κλειόμενης χρήσης.
3.	Να γίνει αντιστοίχιση του Μητρώο παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.	Αντιστοιχήσαμε το Μητρώο παγίων με τους οικείους, κατά κατηγορία, λογαριασμούς.
4.	Να εξεταστεί ο ορθός υπολογισμός των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.	Εξετάσαμε τον ορθό υπολογισμό των αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν.4308/2014 βάση της ωφέλιμης διάρκειας τους.
5.	Να εξεταστούν μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών τα υπόλοιπα των απαιτήσεων.	Εξετάσαμε μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών τα υπόλοιπα των απαιτήσεων
6.	Να εξεταστούν οι λογαριασμοί των απαιτήσεων για την ύπαρξη τυχόν ασυνηθών ποσών, παλαιών υπολοίπων, επισφαλειών και ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων	Εξετάσαμε τους λογαριασμούς απαιτήσεων για την ύπαρξη τυχόν ασυνηθών ποσών, παλαιών υπολοίπων, επισφαλειών και ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων.
7.	Να γίνει αντιστοίχιση της Συγκεντρωτικής Κατάστασης Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα των Οικονομικών Καταστάσεων.	Αντιστοιχήσαμε τη Συγκεντρωτική Κατάσταση Τραπεζικών Καταθέσεων με αντίστοιχα υπόλοιπα των Οικονομικών Καταστάσεων.
8.	Να εξεταστούν μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων σε προμηθευτές.	Εξετάσαμε μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων σε προμηθευτές.
9.	Να εξεταστεί η Συγκεντρωτική Κατάσταση Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στον οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων των προηγούμενων χρήσεων, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσης των αντιστοιχών λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσης.	Εξετάσαμε τη Συγκεντρωτική Κατάσταση Υποχρεώσεων προς το Δημόσιο, στον οποίο εμφανίζονται τα υπόλοιπα υποχρεώσεων των προηγούμενων χρήσεων, οι συνολικές χρεώσεις και πιστώσεις χρήσης των αντιστοιχών λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσης.
10.	Να γίνει αντιστοίχιση των αποδοθέντων φόρων με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).	Αντιστοιχήσαμε τους αποδοθέντες φόρους με τα σχετικά δικαιολογητικά (π.χ. τριπλότυπα εισπράξεως Δημοσίου Ταμείου κ.λπ.).

11.	Να εξεταστεί η Συγκεντρωτική Κατάσταση Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και να γίνει αντιστοίχιση του συνολικού ποσού αποδοχών προσωπικού της χρήσης με το αντίστοιχο που περιλαμβάνεται στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, καθώς και με το αντίστοιχο ποσό της Οριστικής Δηλώσεως αποδοχών, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Να γίνει αντιστοίχιση των κρατήσεων - εισφορών του πίνακα με τις σχετικές υποχρεώσεις.	Εξετάσαμε την Συγκεντρωτική Κατάσταση Μισθοδοσίας, βάσει των μισθοδοτικών καταστάσεων και αντιστοιχήσαμε το συνολικό ποσό αποδοχών προσωπικού της χρήσης με το αντίστοιχο που περιλαμβάνεται στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, καθώς και με το αντίστοιχο ποσό της Οριστικής Δηλώσεως αποδοχών, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιστοιχήσαμε τις κρατήσεις - εισφορές του πίνακα με τις σχετικές υποχρεώσεις.
12.	Να εξεταστούν οι κινήσεις των αναλυτικών καταστάσεων εσόδων και εξόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.	Εξετάσαμε τις κινήσεις των αναλυτικών καταστάσεων εσόδων και εξόδων για την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ή ασυνήθων κονδυλίων.
13.	Να εξεταστούν (δειγματοληπτικά) βάσει Συγκεντρωτικών Καταστάσεων οι κινήσεις των εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.	Εξετάσαμε (δειγματοληπτικά) βάσει Συγκεντρωτικών Καταστάσεων τις κινήσεις των εξόδων βάσει νόμιμων παραστατικών και σχετικών εγκρίσεων των αρμοδίων οργάνων της οικονομικής μονάδας.
14.	Να εξεταστούν (δειγματοληπτικά) βάσει Συγκεντρωτικών Καταστάσεων οι πωλήσεις-έσοδα.	Εξετάσαμε (δειγματοληπτικά) βάσει Συγκεντρωτικών Καταστάσεων τις πωλήσεις-έσοδα.



ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ

Λ. Ηρακλείου 531, Ν. Ηράκλειο

ΑΜ ΣΟΕΛ: 146

Με εκτίμηση,
Νέο Ηράκλειο, 18 Απριλίου 2025

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Ολυμπία Γ. Μπαρζού
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21371