

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΣΟΤΗΤΑ Ή ΤΗΝ ΑΞΙΑ, ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΟΣ 2020, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 9 ΤΗΣ ΚΟΙΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΚΥΑ) 164552 ΕΞ 2022 - ΦΕΚ 5769/Β/10-11-2022

Η 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 και οικονομικής αυτοτέλειας.

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

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562

E: www.elte.org.gr

info@elte.org.gr

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

Έχοντας υπόψη:

1. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 164552 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ 5769/Β/10-11-2022) των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων και με θέμα «Διαδικασία και προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιχορήγησης σε επιχειρήσεις που υπέστησαν μεγάλες οικονομικές απώλειες που επιτάθηκαν από τους παγετούς του 2021, στις Περιφερειακές Ενότητες Ημαθίας και Πέλλας της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, στις Περιφερειακές Ενότητες Κοζάνης, Καστοριάς και Φλώρινας της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας και στην Περιφερειακή Ενότητα Λάρισας της Περιφέρειας Θεσσαλίας ».
2. Τις διατάξεις του ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).
3. Την υπ'αρ. 230ης/7-11-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Αποφασίζουμε :

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της παραγράφου 1 του άρθρου 9 της Κοινής Υπουργικής Απόφασης (ΚΥΑ) 164552 ΕΞ 2022 - ΦΕΚ 5769/Β/10-11-2022 από την διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί του Πίνακα απολογιστικών στοιχείων, αναφορικά με την ποσότητα ή την αξία, διακίνησης προϊόντων της επιχείρησης, για τα έτος 2020 με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά όπως περιγράφονται στην ΚΥΑ 164552 ΕΞ 2022 των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων

**Προς
Την Επιχείρηση ΑΒΓ**

Σκοπός της έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με την από XX/XX/XXXX επιστολή ανάθεσης έργου, όπως απαριθμούνται κατωτέρω σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 της Κοινής Υπουργικής Απόφασης (ΚΥΑ) 164552 ΕΞ 2022 - ΦΕΚ 5769/Β/10-11-2022 των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων με σκοπό να βεβαιώσουμε ότι

- η επιχείρηση παρέλαβε ή μετέφερε πυρηνόκαρπα και γιγαρτόκαρπα αγροτικά προϊόντα το έτος 2020 σε ποσοστό μεγαλύτερο του 30% του συνόλου των παραλαβών ή μεταφορών της
- στην περίπτωση επιχειρήσεων παραγωγής υλικών συσκευασίας ότι η επιχείρηση πούλησε υλικά συσκευασίας που προορίζονται για συσκευασίας πυρηνόκαρπων και γιγαρτόκαρπων σε ποσοστό μεγαλύτερο του 30% του συνόλου των πωλήσεων υλικών συσκευασίας, προκειμένου να ολοκληρωθεί η καταβολή.

Τα ανωτέρω στοιχεία περιλαμβάνονται και απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα με τίτλο «Πίνακας ποσότητας ή αξίας, διακίνησης προϊόντων της επιχείρησης για το έτος 2020» (εφεξής «ο Πίνακας»)

Ευθύνη Διοίκησης

Η διοίκηση του επιχείρησης έχει την αποκλειστική ευθύνη για την ορθή σύνταξη του «Πίνακα», για την ορθή τήρηση των λογιστικών αρχείων και του λογιστικού συστήματος, του σχεδιασμού και εφαρμογής συστήματος ασφαλιστικών δικλίδων που να αποτρέπει την ύπαρξη λάθους ή απάτης καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας. Επιπλέον η διοίκηση της επιχείρησης έχει την ευθύνη



για την εκπλήρωση των κριτηρίων του άρθρου 3 παράγραφος 2 της ΚΥΑ 164552 ΕΞ 2022 και την παροχή των σχετικών αποδεικτικών εγγράφων προς τον ελεγκτή που αφορούν τη φορολογική νομοθεσία όπως αναφέρονται κατωτέρω:

α) Έχουν την έδρα τους ή υποκατάστημα στις Περιφερειακές Ενότητες Ημαθίας και Πέλλας της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, στις Περιφερειακές Ενότητες Κοζάνης, Καστοριάς και Φλώρινας της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας και στην Περιφερειακή Ενότητα Λάρισας της Περιφέρειας Θεσσαλίας, λειτουργούσαν νομίμως κατά την 1η Απριλίου 2021 και έχουν πληγεί οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του COVID-19 και έχουν υποβάλει εκδήλωση ενδιαφέροντος στην πλατφόρμα «myBusinessSupport», σύμφωνα με την υπό στοιχεία 75244ΕΞ2022/31.05.2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Β' 2760).

β) Έχουν ενεργό κύριο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 έναν από τους περιγραφόμενους στο Παράρτημα ΙΙΙ, το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, ή των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας από τους περιγραφόμενους στο Παράρτημα ΜΙ, όπως αυτά προκύπτουν από την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) για το φορολογικό έτος 2021, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Ειδικά επιχειρήσεις που τηρούν διαχειριστική χρήση διαφορετική από τη διαχειριστική χρήση που λήγει την 31η Δεκεμβρίου, έχουν ενεργό κύριο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) κατά την 30ή Ιουνίου 2021 έναν από τους περιγραφόμενους στο Παράρτημα ΙΙΙ, το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, ή των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού κατά την 30η Ιουνίου 2021 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας από τους περιγραφόμενους στο Παράρτημα ΙΙΙ, όπως αυτά προκύπτουν από την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) για το φορολογικό έτος 2020, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ κατά την 30ή Ιουνίου 2021.

γ) Έχουν παραλάβει ή μεταφέρει πυρηνόκαρπα και γιγαρτόκαρπα αγροτικά προϊόντα κατά το έτος 2020 σε ποσοστό μεγαλύτερο του 30% του συνόλου των παραλαβών ή μεταφορών τους και στην περίπτωση επιχειρήσεων υλικών συσκευασίας ότι έχουν πωλήσει υλικά συσκευασίας που προορίζονται για συσκευασία πυρηνόκαρπων και γιγαρτόκαρπων σε ποσοστό μεγαλύτερο του 30% του συνόλου των πωλήσεων υλικών συσκευασίας τους.

δ) Απασχολούσαν κατά την 1η Απριλίου 2021 ή κατά την 31η Αυγούστου 2021 τουλάχιστον δύο (2) άτομα σε καθεστώς πλήρους απασχόλησης ή τέσσερα (4) άτομα σε καθεστώς μερικής απασχόλησης, συμπεριλαμβανομένων και των εποχικών εργαζομένων, σύμφωνα με το σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ».

ε) Έχουν υποβάλει τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., εφόσον είχαν κατά νόμο υποχρέωση να τις υποβάλουν, ως εξής:

αα) έχουν υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 έως την προηγούμενη μέρα από την έναρξη ισχύος της υπό στοιχεία 75244ΕΞ2022/31.05.2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Β' 2760),

ββ) έχουν οριστικοποιήσει την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) για το φορολογικό έτος 2021, ανεξάρτητα από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, έως την προθεσμία της παρ. 2 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία 75244ΕΞ2022/31.05.2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Β'2760) και το αργότερο ως και την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ενώ ειδικά για επιχειρήσεις που τηρούν διαχειριστική χρήση διαφορετική από τη διαχειριστική χρήση που λήγει την 31η Δεκεμβρίου, να έχουν οριστικοποιήσει το έντυπο Ε3 για το φορολογικό έτος 2020, έως την προηγούμενη μέρα από την έναρξη ισχύος της υπό στοιχεία 75244ΕΞ2022/31.05.2022 απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Β' 2760),

γγ) έχουν υποβάλει όλες τις δηλώσεις Φ.Π.Α. για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2018 μέχρι 31η Δεκεμβρίου 2021, έως την προηγούμενη μέρα από την έναρξη ισχύος της υπό στοιχεία 75244ΕΞ2022/31.05.2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Β' 2760).

στ) Δεν έχουν τεθεί σε αδράνεια από την 1η Ιανουαρίου 2021 μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου πληρωμής, όπως αυτό προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο φορολογικό μητρώο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) ή από την υποβολή μηδενικών δηλώσεων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) καθ' όλη την περίοδο αυτή.

ζ) Δεν έχει ανασταλεί, μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου πληρωμής ισχύος της παρούσας, η χρήση του ΑΦΜ της επιχείρησης για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών σύμφωνα με την απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1200/2015, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει (εξαφανισμένος έμπορος), όπως αυτό προκύπτει από το φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε..

η) Παρουσιάζουν είτε (α) μείωση των αποτελεσμάτων προ φόρων του έτους 2021 κατά 20% τουλάχιστον σε σχέση με τα αποτελέσματα προ φόρων αναφοράς, όπως ορίζονται στην παρ. 7 του άρθρου 2, είτε (β) μείωση των ακαθάριστων εσόδων του έτους 2021 κατά 20% τουλάχιστον σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα αναφοράς, όπως ορίζονται στην παρ. 9 του άρθρου 2.

Ειδικά επιχειρήσεις που τηρούν διαχειριστική χρήση διαφορετική από τη διαχειριστική χρήση που λήγει την 31η Δεκεμβρίου και δεν έχουν υποβάλει

δήλωση φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων ή την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) για το φορολογικό έτος 2021, παρουσιάζουν είτε (α) μείωση των αποτελεσμάτων προ φόρων του έτους 2020 κατά 20% τουλάχιστον σε σχέση με τα αποτελέσματα προ φόρων αναφοράς, όπως ορίζονται στην παρ. 7 του άρθρου 2, είτε (β) μείωση των ακαθάριστων εσόδων του έτους 2020 κατά 20% τουλάχιστον σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα αναφοράς, όπως ορίζονται στην παρ. 9 του άρθρου 2.

Κατά τον ως άνω υπολογισμό διενεργείται στρογγυλοποίηση των ποσοστών μείωσης, στο δεύτερο ποσοστιαίο δεκαδικό ψηφίο.

θ) Δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού της παρ. 1 του άρθρου 40 του ν. 4488/2017 (Α' 137).

ι) Είναι υπόχρεες σε τήρηση και έκδοση λογιστικών αρχείων.

ια) Δεν δραστηριοποιούνται στους τομείς της πρωτογενούς γεωργικής παραγωγής, της αλιείας ή της υδατοκαλλιέργειας ως ορίζονται στο άρθρο 2 και σε περίπτωση επιχειρήσεων με μικτή δραστηριότητα οι δικαιούχοι διασφαλίζουν με κατάλληλα μέσα, όπως η τήρηση χωριστών λογαριασμών ότι η παρούσα ενίσχυση δεν χρησιμοποιείται για τη μη επιλέξιμη δραστηριότητά τους.

Ευθύνη Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη, είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση» και να αναφέρουμε τα ευρήματά μας.

Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η εκτέλεση της εργασίας μας

Η εκτέλεση της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση της επιχείρησης και είναι τα εξής:

- Τα ισοζύγια αποθήκης του έτους 2020
- Ο «Πίνακας ποσότητας ή αξίας, διακίνησης προϊόντων της επιχείρησης για το έτος 2020 », που συντάχθηκε και τέθηκε υπόψη μας από τη Διοίκηση της επιχείρησης (παραθέτεται συνημμένα).
- Επιστολή επιβεβαιώσεων Διοίκησης.
- Τα φορολογικά αρχεία και στοιχεία της επιχείρησης του άρθρου 3 παράγραφος 2 της ΚΥΑ 164552 ΕΞ 2022

Διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από τη Διοίκηση της επιχείρησης στο συνημμένο πίνακα με τίτλο «Πίνακας ποσότητας ή αξίας, διακίνησης προϊόντων της επιχείρησης για το έτος 2020», προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, εκτελέσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

- 1) Αντιπαραβάλλαμε τις αναγραφόμενες στον συνημμένο Πίνακα ποσότητες ή αξίες των προϊόντων με τις αντίστοιχες ποσότητες που προκύπτουν από το τηρούμενο ισοζύγιο αποθήκης το έτος 2020 της επιχείρησης.
- 2) Επαναυπολογίσαμε το μέσο όρο των ποσοτήτων ή αξιών το έτος, 2020 που αναγράφεται στο συνημμένο πίνακα.

Δεν έχουμε προβεί σε επιβεβαιωτικές διαδικασίες και λοιπές εργασίες διασφάλισης επί των λογιστικών αρχείων και στοιχείων της οντότητας ώστε να επαληθεύσουμε την ορθότητα και την ακρίβεια των στοιχείων και των δεδομένων που λάβαμε.

Ευρήματα

Βάσει των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέσαμε, αναφέρουμε τα εξής:

1. Η ανωτέρω επιχείρηση παρέλαβε για τα έτος 2020 αγροτικά προϊόντα πυρηνόκαρπα (ροδάκινα επιτραπέζια, ροδάκινα συμπύρηννα, νεκταρίνια, βερίκοκα, κεράσια, δαμάσκηνα) και γιγαρτόκαρπα (μήλα και αχλάδια). (για επιχειρήσεις στην μεταποίηση)
είτε
2. Η ανωτέρω επιχείρηση μετέφερε για το έτος 2020 αγροτικά προϊόντα πυρηνόκαρπα (ροδάκινα επιτραπέζια, ροδάκινα συμπύρηννα, νεκταρίνια, βερίκοκα, κεράσια, δαμάσκηνα) και γιγαρτόκαρπα (μήλα και αχλάδια) . (για επιχειρήσεις μεταφορικές)
είτε
3. ή παρέδωσε για το έτος 2020 υλικά και είδη συσκευασίας τα οποία είναι συμπληρωματικό είδος και αναγκαία στην για διακίνηση πυρηνόκαρπων και γιγαρτόκαρπων αγροτικών προϊόντων. (για επιχειρήσεις συσκευασίας)

Τεκμηρίωση

1. Από την αντιπαραβολή των λογιστικών αρχείων (πχ. ισοζύγιο αποθήκης του έτους 2020) που μας χορηγήθηκαν από την επιχείρηση όσον αφορά την διακίνηση σε ποσότητα ή σε αξία, πυρηνοκάρπων και γιγαρτόκαρπων αγροτικών προϊόντων προέκυψαν τα στοιχεία που αναλύονται στο παράρτημα με τίτλο (χψω.....) του παρόντος πιστοποιητικού

Περιορισμοί χρήσης

- 1) Οι εργασίες που διενεργήσαμε είναι αυτές που συμφωνήθηκαν με εσάς και κρίθηκαν ως ενδεδειγμένες για τις ανάγκες τις συγκεκριμένης ανάθεσης σύμφωνα και με τις διατάξεις της Κοινής Υπουργικής Απόφασης 164552 ΕΞ 2022 - ΦΕΚ 5769/Β/10-11-2022 των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Επενδύσεων. Η εκτέλεση των προαναφερόμενων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης.
- 2) Η Έκθεσή μας αφορά στην εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών που αναλύονται ανωτέρω και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης στο σύνολό τους.
- 3) Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται προς την Διοίκηση της «Επιχείρησης» για χρήση προς» προκειμένου να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο «σκοπός της εργασίας». Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε άλλον και για άλλους σκοπούς χωρίς την άδειά μας.

.....
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΕΛΤΕ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Πίνακας ποσότητας ή αξίας, διακίνησης προϊόντων της επιχείρησης
..... για το έτος 2020