

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30^{ης} Ιουνίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στις περιπτώσεις 1, 2, 3 και 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφουμε στις περιπτώσεις 5, 6 και 7 στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 30^η Ιουνίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα ισχύοντα για την ελεγχόμενη χρήση Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στα κονδύλια του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ΔΙΙ («Απαιτήσεις») περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού € 339 χιλ. περίπου και από επιταγές εισπρακτές και συναλλαγματικές ποσού € 1.221 χιλ. περίπου, οι οποίες δεν είχαν εισπραχθεί μέχρι σήμερα. Για τις ανωτέρω απαιτήσεις δεν διενεργήθηκε ισόποση απομείωση. Η μη διενεργηθείσα απαιτούμενη απομείωση συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονταν από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ., με συνέπεια η αξία των ανωτέρω απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.560 χιλ. περίπου.
- 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονταν από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ., στην ελεγχόμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των εξόδων εγκαταστάσεως της εταιρείας ποσού ευρώ 44 χιλ. περίπου, καθώς και στις προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 1.430 χιλ. περίπου, με αποτέλεσμα η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των εξόδων εγκαταστάσεως, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 1.474 χιλ. περίπου.
- 3) Στο κονδύλι του Ενεργητικού ΠΙΙ7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» περιλαμβάνεται και ποσό € 640 χιλ. περίπου, το οποίο αφορά σε προκαταβολές και θα έπρεπε να έχει μεταφερθεί στο κονδύλι του Ενεργητικού ΠΙΙ3 «Κτίρια και τεχνικά έργα» και να έχει αποσβεσθεί κατά ποσό € 235 περίπου. Η μη διενέργεια αποσβέσεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονταν από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ., με συνέπεια η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων και τεχνικών έργων, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό.
- 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονταν από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ. δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30^η Ιουνίου 2014 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 75 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 75 χιλ. περίπου και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως ισόποσα αυξημένα.
- 5) Λόγω της καθυστέρησης εξόφλησης των υποχρεώσεων της προς τις τράπεζες, η εταιρεία δεν βρίσκεται σε συμμόρφωση με τους οριζόμενους από τις υφιστάμενες δανειακές συμβάσεις της όρους, με συνέπεια να υπάρχουν πρόσθετες υποχρεώσεις προς τις τράπεζες οι οποίες δεν έχουν λογιστικοποιηθεί και των οποίων το ύψος δεν μπορούμε να υπολογίσουμε στα πλαίσια του ελέγχου μας. Επίσης, λόγω της καθυστερημένης ανάθεσης του ελέγχου της ελεγχόμενης χρήσης, δεν απεστάλησαν επιστολές προς τις τράπεζες καθώς και στους πελάτες και προμηθευτές για επιβεβαίωση των υπολοίπων τους 30 Ιουνίου 2014.
- 6) Στο κονδύλι του Ενεργητικού ΠΙΙ7 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνονται τιμολογημένες απαιτήσεις προηγούμενων ετών από μετόχους της εταιρείας ποσού € 702 χιλ. περίπου, η είσπραξη των οποίων δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα.
- 7) Για την ελεγχόμενη χρήση η εταιρεία δεν αποδέχτηκε τον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, και ως εκ τούτου υπόκειται στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις. Σημειώνεται ότι η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικώς για την ελεγχόμενη χρήση (οι χρήσεις μέχρι και 30 Ιουνίου 2012 έχουν παραγραφεί, ενώ οι χρήσεις 01.07.2011-30.06.2012 και 01.07.2012-30.06.2013 έχουν ελεγχθεί φορολογικώς από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή βάσει του άρθρου 82 παράγρ. 5 του Ν. 2238/1994). Επίσης, οι υποχρεώσεις από φόρους – τέλη και προς ασφαλιστικούς οργανισμούς είναι ληξιπρόθεσμες, με συνέπεια να υπάρχουν σχετικές προσαυξήσεις, το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να υπολογίσουμε στα πλαίσια του ελέγχου μας.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο

της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 15.1 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα των αρνητικών ιδίων κεφαλαίων και της συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε 30.06.2013 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 10 Αυγούστου 2014 Έκθεση Ελέγχου με Γνώμη με Επιφύλαξη λόγω μη διενέργειας αποσβέσεων, προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις και για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, μη διενέργειας φορολογικού ελέγχου κλπ.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ισχύοντα για την ελεγχόμενη χρήση Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα όπως και για εκείνες τις δικλείδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτιμάει να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλείδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων,

συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλείδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30^η Ιουνίου 2014.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 06 Νοεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Ιωάννης Γ. Αναστασιάδης
Α.Μ.ΣΟΕΛ 10141
ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ
Πατησίων 75, 10434 Αθήνα - Α.Μ. ΣΟΕΛ 138