INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.30 12:31:30 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2013-31/12/2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	804.511,45	733.937,14	70.574,31	790.366,41	694.371,06	95.995,35
	804.511,45	**733.937,14**	**70.574,31**	**790.366,41**	**694.371,06**	**95.995,35**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	932.745,89	0,00	932.745,89	932.745,89	0,00	932.745,89
2. Αγροί - Φυτείες - Δάση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.283.627,20	655.047,46	628.579,74	1.259.396,04	604.510,08	654.885,96
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	16.872.299,25	14.213.343,48	2.658.955,77	16.140.167,84	13.458.697,74	2.681.470,10
5. Μεταφορικά μέσα	391.532,05	316.160,64	75.371,41	391.532,05	280.723,94	110.808,11
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.198.238,95	4.951.419,01	246.819,94	5.142.040,91	4.841.615,69	300.425,22
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	418.172,39	0,00	418.172,39	359.109,95	0,00	359.109,95
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**25.096.615,73**	**20.135.970,59**	**4.960.645,14**	**24.224.992,68**	**19.185.547,45**	**5.039.445,23**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙΙ)			**4.960.645,14**			**5.039.445,23**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**4.674.485,21**			**5.098.540,50**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			90.053.736,78			120.413.742,86
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		203.071,16			203.071,16	
Μείον: Προβλέψεις		203.050,00	21,16		203.050,00	21,16
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			24.000,00			24.000,00
			90.077.757,94			**120.437.764,02**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			101.781,74			88.484,15
			101.781,74			**88.484,15**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			10.496.545,15			9.352.379,64
			10.496.545,15			**9.352.379,64**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**105.350.570,04**			**134.977.168,31**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			27.249.604,31			21.472.670,60
			27.249.604,31			**21.472.670,60**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**137.631.393,80**			**161.585.279,49**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			107.989.092,33			169.006.024,15
			107.989.092,33			**169.006.024,15**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
ΙΙ. 1. Καταβεβλημένο	**117.466,78**	**117.466,78**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -'Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	296.261,78	0,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.218.192,56	1.545.686,33
	1.514.454,34	**1.545.686,33**
ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	87.285.175,00	74.705.765,10
3α. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	13.297,59	0,00
	87.298.472,59	**74.705.765,10**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	13.488.366,17	-7.151.602,62
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-6.629.941,41	20.639.968,79
	6.858.424,76	**13.488.366,17**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**95.788.818,47**	**89.857.284,38**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	11.478,62	11.478,62
2. Λοιπές προβλέψεις	212.124,45	0,00
	223.603,07	**11.478,62**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	37.971.110,86	66.225.201,83
2α. Επιταγές πληρωτέες	1.720.983,79	3.936.882,82
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	756.219,31	471.366,31
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	348.774,33	157.955,73
11. Πιστωτές διάφοροι	266.694,58	432.675,13
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**41.063.782,87**	**71.224.081,82**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	555.189,39	492.434,67
	555.189,39	**492.434,67**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**137.631.393,80**	**161.585.279,49**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	107.989.092,33	169.006.024,15
	107.989.092,33	**169.006.024,15**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2013- 31/12/2013

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			57.652.592,12			60.613.399,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-93.532.212,32			-103.696.426,47
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-35.879.620,20**			**-43.083.027,47**
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			32.111.449,53			69.681.874,13
Σύνολο			-3.768.170,67			26.598.846,66
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.584.374,14			5.354.142,66		
2. Έξοδα έρευνας - ανάπτυξης - εκπαίδευσης	0,00			0,00		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00			0,00		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα (κόστος περιθ. απόρων)	0,00		4.584.374,14	0,00		5.354.142,66
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-8.352.544,81**			**21.244.704,00**
ΠΛΕΟΝ						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		654.903,81			336.862,96	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		898,52	654.005,29		1.403,91	335.459,05
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα /έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-7.698.539,52**			**21.580.163,05**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		401.160,77			776.968,33	
2.Έκτακτα κέρδη		0,00			8.157,28	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		892.044,52			8.938.003,09	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			3.624,00	
		1.293.205,29			9.726.752,70	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	29.073,70			166.438,73		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	195.533,48			10.500.508,23		
'4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	224.607,18	1.068.598,11	0,00	10.666.946,96	-940.194,26
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			**-6.629.941,41**			**20.639.968,79**
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		989.989,22			2.028.327,17	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		989.989,22	0,00		2.028.327,17	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**-6.629.941,41**			**20.639.968,79**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-6.629.941,41	20.639.968,79
(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα / πλεονάσματα) προηγουμένων χρήσεων	13.488.366,17	-7.151.602,62
Σύνολο	6.858.424,76	13.488.366,17

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1, του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της 'κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 31.850.986,93 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας. Το αντίστοιχο ποσό για τη χρήση 2012 ανήλθε σε 36.261.044,13 €.
4. Το σύνολο της δαπάνης για παρακλινικές εξετάσεις, φάρμακα και νοσήλια απόρων για το έτος 2013, ανήλθε σε 2.058.750,44 €, ενώ η δαπάνη για χορήγηση αντιρετροϊκών φαρμάκων σε άπορους, αλλοδαπούς, ανασφάλιστους κ.λπ. ανήλθε σε 1.135.288,95 €. Η αντίστοιχη δαπάνη για τη χρήση 2012 ανήλθε στο συνολικό ποσό των 2.741.698,65 €.
5. Εντός της κλειόμενης χρήσης το Νοσοκομείο προσώρησε σε διαγραφή απαιτήσεων έναντι ΕΟΠΥΥ και Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, σύμφωνα με την υπ.αριθμ Β2.α/Γ.Π.οικ.118526 (ΦΕΚ 3390 Β' 31.12.2013), ύψους 77.315.368,50 €.
6. Στην αξία των κονδυλίων του Παθητικού (Α-IV) "Ειδικά Αποθεματικά, συμπεριλήφθηκαν επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο εντός της κλειόμενης χρήσης, συνολικού ύψους 61.043.048,40 €, για εξόφληση προμηθευτών. Το αντίστοιχο ποσό που λήφθηκε εντός της προηγούμενης χρήσης, ανήλθε σε 32.627.057,00 €, το οποίο συμπεριλήφθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων στα "Άλλα Έσοδα", αυξάνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα. Αν είχαν μεταφερθεί σε λογαριασμό Ειδικού Αποθεματικού, τότε το αποτέλεσμα της προηγούμενης χρήσης θα είχε διαμορφωθεί σε ζημιές 11.987.088,21 €. Το κονδύλι Ειδικού Αποθεματικού θα είχε υπόλοιπο 107.332.822,10 €, ενώ ο λογαριασμός Αποτελέσματα εις νέο θα διαμορφωνόταν σε ζημιές 19.138.690,83 €.

Αθήνα, 29 Ιουνίου 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Ο.Υ.	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΤΣΙΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΔΤ Χ 688411	ΙΩΑΝΝΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΔΤ Ν 003491	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΑΜΑΡΑΣ ΑΔΤ ΑΑ 086575	ΜΙΧΑΛΗΣ ΛΑΜΠΡΙΝΗΣ ΑΔΤ ΑΚ 088164	ΙΩΑΝΝΑ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΓΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΕ 588430 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 49169-Α' Τάξης

NNT ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «ΛΑΪΚΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΛΑΪΚΟ», οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της έκθεσης ελέγχου μας δεν κατέστη εφικτό να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, το κονδύλι του ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών που αφορά απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας για τόκους υπερημερίας και λοιπά έξοδα που πιθανόν επιδικασθούν από αγωγές προμηθευτών για οφειλές συνολικού ποσού € 6,9 εκ.
Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Λαϊκό» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Θέμα Έμφασης Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στη παράγραφο 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί επιπλέον αγωγές από εργαζόμενους για μισθολογικές διαφορές καθώς και για υποθέσεις αστικής ευθύνης ασθενών, διεκδικώντας αποζημιώσεις σημαντικού ποσού. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «ΛΑΪΚΟ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 29η Ιουλίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξ' αιτίας συναφών θεμάτων με αυτά που μνημονεύονται στην παρούσα έκθεση.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων. 1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Στην κλειόμενη χρήση όπως και στις προηγούμενες δεν τηρήθηκε επαρκώς η προβλεπόμενη από το ΠΔ 146/2003 αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης.

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΡΙΑΝΝΑ ΜΠΟΥΓΔΑΝΟΥ	ΕΛΕΝΗ ΣΚΑΛΙΩΤΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33271	Α.Μ. ΣΟΕΛ 23671

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125