

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		1.358,26	1.358,26	0,00	1.358,26	1.358,26	0,00	Ι. Κεφάλαιο	Ποσά προηγ. χρήσης 2022
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								1. Καταβεβλημένο	2.975.955,31
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επικορηγήσεις επενδύσεων -	2.975.955,31
1. Γήπεδα - Οικόπεδα		212.646,00	0,00	212.646,00	212.646,00	0,00	212.646,00	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση		37.829,25	0,00	37.829,25	37.829,25	0,00	37.829,25	3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επικορηγήσεις	9.120.166,04
3. Κτίρια και τεχνικά έργα		4.855.659,19	3.808.657,61	1.047.001,58	4.855.659,19	3.614.431,24	1.241.227,95	4. Επικορηγήσεις επενδύσεων	1.033.337,09
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμός		2.873.189,65	2.785.426,07	87.763,58	2.852.020,04	2.765.233,67	86.786,37		12.388.454,05
5. Μεταφορικά μέσα		252.470,01	252.469,91	0,10	252.470,01	252.469,91	0,10	IV. Αποτελέσματα εις νέο	10.153.503,13
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		804.573,62	781.003,39	23.570,23	783.478,58	771.837,08	11.641,50	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	545.409,59
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)		9.036.367,72	7.627.556,98	1.408.810,74	8.994.103,07	7.403.971,90	1.590.131,17	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-1.194.061,19
								-885.005,16	-648.651,60
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑΙV)	12.480.806,84
I. Αποθέματα				887.553,22			818.641,55	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,								I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
II. Απαιτήσεις								4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				14.455.061,36			11.373.645,58	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Μειών: Προβλέψεις				-138.849,21			-138.849,21	1. Προμηθευτές	3.427.503,26
5. Χρεώστες διάφοροι				35.661,12			23.465,60	4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων				2.347,76			2.347,76	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	546,78
				14.354.221,03			11.260.609,73	8. Πατωτές διάφοροι	128.353,80
IV. Διαθέσιμα								Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	3.555.272,66
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				723.354,52			858.802,38	E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)				15.965.128,77			12.938.053,66	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	41.411,84
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	261.724,86
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα				836.739,32			1.858.209,62	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)	16.386.394,45
								ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)				18.210.678,83			16.386.394,45	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	10,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	15.854.238,28
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία				10,00			10,00		19.170.734,16
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού				19.170.724,16			15.854.238,28		15.854.238,28
				19.170.734,16			15.854.248,28		

Σημειώσεις: 1) Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 4.613.512,66 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 4.000.140,83 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 613.371,83. 2) Οι επικορηγήσεις της χρήσης 2023 για την κάλυψη υποχρεώσεων σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές ανέρχονται σε € 2.381.996,64 και συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επικορηγήσεις".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγ./νης χρήσης 2022	Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγ. χρήσης 2022	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		3.886.219,35		3.812.883,63	(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ./νων χρήσεων		-236.353,56	545.409,59	
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.431.465,39		8.747.607,99	Έλλειμμα εις νέο		-648.651,60	-1.194.061,19	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-4.545.246,04		-4.934.724,36			-885.005,16	-648.651,60	
Πλέον: Άλλα έσοδα		6.385.422,72		6.592.896,92					
Σύνολο		1.840.176,68		1.658.172,56					
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.376.198,48		1.434.052,08					
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		463.978,20		224.120,48					
ΠΛέον:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		17.653,73		4.745,01					
Μειών:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		244,63		188,69					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		17.409,10		4.556,32					
		481.387,30		228.676,80					
II. Μειών: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		146.086,53		146.086,86					
1. Έκτακτα κέρδη		0,00		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		25.894,65		333.794,37					
3α.Επικορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων		0,00		479.881,23					
Μειών:		171.981,18		163.147,92					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		0,00		0,52					
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		889.722,04		163.147,92					
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους		889.722,04		-717.740,86					
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)				-236.353,56					
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		223.585,08		219.318,96					
Μειών: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειπ/κό κόστος		223.585,08		219.318,96					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		-236.353,56		545.409,59					

ΜΥΡΙΝΑ ΛΗΜΝΟΥ 22 ΜΑΙΟΥ 2024	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	
Γ.Ν. - Κ.Υ. ΛΗΜΝΟΥ	
ΚΑΝΤΑΡΑΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ	
Α.Δ.Τ.: Α 00116483	
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	
ΣΟΥΣΑΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΧΑΤΖΑΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 586289	Α.Δ.Τ.: ΑΙ 408839
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	
ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.	
	
ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ	
ΑΡ ΑΔ. ΟΕΕ 0065714	

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λήμνου
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λήμνου (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση των θέματος 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4 & 6 που μνημονεύονται αι στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λήμνου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού, επομένως δεν παρעυρεθθήκαμε στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων του κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 887.553 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 14.384.282 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 14.455.061 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας οι απαντητικές επιστολές που έχουμε λάβει δεν επαρκούν για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια και τις απαντητικές επιστολές που έχουμε λάβει, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 11.777.925. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που ετελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 2.606.357, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, τα υπόλοιπα των προμηθευτών ποσού € 75.146, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω υποχρεώσεων και την επίδραση των ενδεχόμενων διαφορών στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειοδικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και αι στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023.
5. Τα αποτελέσματα της χρήσεως δεν έχουν επιβεβαιωθεί με Έξοδα μισθοδοσίας της κλειόμενης χρήσης περίπου ποσού € 160.000. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι συζημένα περίπου κατά € 160.000, το κονδύλι του Παθητικού Ε.2. «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» μειωμένο περίπου κατά το ανωτέρω ποσό και τα Ίδια Κεφάλαια συζημένα περίπου κατά € 160.000.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχίσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση της ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι ενόνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρομού μας, σύμφωνα με τον Κ όδινα 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 α γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση θέματος
Εμφατίζουμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιρ ιακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε ν α καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λ άθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
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 απαλ λαγμένες από ουσιαστές 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμέν εται 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 ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστών σφάλματες 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστών σφάλματος π ου οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγηνία, πλαστογραφία, εκσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το