

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ" ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1η Ιανουαρίου 2024 - 31η Δεκεμβρίου 2024)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγ. χρήσης 2023
	Αξία κτήσεως	Αποβλέψεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβλέψεις	Αναπόβ. αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ							Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	2.081.332,43	1.104.619,70	976.712,73	1.776.490,50	865.856,85	910.633,65	Ι. Κεφάλαια	69.605.768,46	69.605.768,46
Γ. ΠΑΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επαύξες επενδύσ. - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες αναπροσαρμογές							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	937,56	937,56
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	2. Διαρές παγίων	3.241.866,18	3.135.619,15
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	34.334.082,31	31.863.522,64	2.470.559,67	34.331.974,31	30.880.544,14	3.451.430,17	3. Εκπονήσεις επενδύσεων	11.166.741,36	10.892.025,90
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εργαλ./σεις και λοιπές μηχαν./εξοπλισμός	39.361.704,91	27.493.622,75	11.868.082,16	37.682.938,96	25.924.408,19	11.758.530,77		14.409.545,10	14.028.582,61
5. Μεταφορικά μέσα	1.603.054,61	1.505.470,22	97.584,39	1.525.954,61	1.497.430,42	28.524,19			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12.933.992,53	10.895.549,35	2.038.443,18	12.373.231,29	10.255.617,92	2.117.613,37	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
7. Ακ/σεις υπό εκτέλεση ή προκαταβολές	391.509,37	0,00	391.509,37	234.153,37	0,00	234.153,37	3. Ειδικά αποθεματικά	87.916.581,50	87.916.581,50
Σύνολο αναπροσαρμογών (II)	120.844.249,30	71.758.164,96	49.086.084,34	118.368.158,11	68.558.000,67	49.810.157,44	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.							-Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	1.493.647,36	4.569.292,26
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		1.012,56			1.012,56		-Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων	262.707.632,58	258.138.340,32
Μείων: Προβλέψεις για υποτίμηση		0,00	1.012,56		0,00	1.012,56	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	264.201.279,94	262.707.632,58
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			49.087.096,90			49.811.170,00			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ. & ΕΣΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για απομείωση προσωπικού λόγω εφόδου από την υπηρεσία	102.859,50	119.933,15
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα-Αντ/κά & Είδη συν/σίαις			13.841.154,35			13.916.913,33	2. Λοιπές προβλέψεις	81.753.145,36	4.003.278,11
II. Απαιτήσεις								81.856.004,86	4.123.211,26
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	440.486.868,12			434.928.516,17			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείων: Προβλέψεις	-4.082.492,01	436.404.376,11		-19.039.482,78	415.889.033,39		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από εμπορικές και παρεπόμενες ασχολίες	1.603.167,21			1.612.903,37			1. Προμηθευτές	69.066.692,99	91.881.546,62
Μείων: Προβλέψεις	-1.208.755,25	394.411,96		-1.208.755,25	404.148,12		2α. Επιταγές πληρωτέες	1.425.709,49	842.762,21
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	22.390.121,73			1.188.011,95			5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	91.042,95	40.086,68
Μείων: Προβλέψεις	-21.692.977,99	697.143,74		-1.100.527,44	87.484,51		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	7.450,94
5. Χρεώστες διάφοροι			678.693,20			197.697,43	8. Πιστωτές διάφοροι	1.063.693,66	915.987,48
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00		71.647.139,09	93.687.833,93
			438.174.625,01			416.578.363,45	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	71.647.139,09	93.687.833,93
III. Χρεώγραφα									
3. Λοιπά χρεώγραφα			0,00			0,00			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00			10.143,10			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.351.756,83			7.621.060,58			
			10.351.756,83			7.631.203,68			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			462.367.536,19			438.126.482,46			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			79.161.733,06			45.274.788,72	2. Έσοδα χρήσεως διωληθέντα	1.958.506,81	2.450.135,40
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			1.746,91			413.826,64	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	0,00	17.155,73
			79.163.479,97			45.688.615,36		1.958.506,81	2.467.291,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			591.594.825,79			534.536.901,47	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	591.594.825,79	534.536.901,47
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΟΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία			229.577,61			13,55	1. Δικαιούχοι άλλότρων περιστασίων	229.577,61	13,55
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			222.273.973,96			219.805.239,38	2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημ. Λογιστικού	222.273.973,96	219.805.239,38
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων			1.470.133,95			828.677,04	3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων	1.470.133,95	828.677,04
			223.973.685,52			220.633.929,97		223.973.685,52	220.633.929,97

Σημειώσεις
1) Για τη χρήση 2024 εφορμήθηκαν οι συντελεστές απόφασης σύμφωνη με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013
2) Ο ανώτερος ισολογισμός της 31/12/2024 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόντιν διενεργήσεως απογραφήσ των περιουσιακών στοιχείων του ΓΝΘ Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ και του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιστρέφεται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού, ποσού 52.162.196,79€ με ισοδύναμη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Γ.Ν.Θ. "Γ. Παπανικολάου και του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης.
4) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύεται το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εφόδονται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, με ισοδύναμη επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024			
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	90.192.881,24	85.825.543,04	1.504.703,35
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-167.010.466,22	-155.851.594,12	4.580.456,97
Μικτά αποτελέσματα (ημίεα) εκμεταλλεύσεως	-76.817.584,98	-70.026.051,08	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	164.646.330,15	72.234.262,60	
Σύνολο	87.828.745,17	2.208.211,52	
Μείων: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15.904.155,95	14.010.656,53	11.055,99
Μερικά αποτελέσματα (εξέρδη/ημίεα) εκμεταλλεύσεως	71.924.589,22	-11.802.445,01	264.201.279,94
Πλέον:			
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	430.331,90	343.439,15	
Μείων:			
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα	1.926,78	428.405,12	2.430,26
Ολικά αποτελέσματα (εξέρδη/ημίεα) εκμεταλλεύσεως	72.352.994,34	-11.461.436,12	
II. Έκτακτα αποτελέσματα			
Πλέον:			
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.515.958,65	3.620.545,41	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.450.402,24	12.599.238,45	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	21.886,17	41.160,11	
Μείων:	9.988.247,06	16.260.943,97	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	68.386,17	0,00	
2. Έκτακτες ημίεες	0,00	174,93	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	151.621,60	218.875,95	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	80.616.530,28	80.836.538,05	-70.848.290,99
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (εξέρδη)	1.504.703,35	4.580.456,97	
Μείων:			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.439.102,06	3.178.107,67	0,00
Μείων: Οι από αυτές αναυματισμένες στο λειτουργικό κόστος	3.439.102,06	3.178.107,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (εξέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ	1.504.703,35	4.580.456,97	

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου (εξέφθη «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονώνονται στην παράγραφο με τίτλο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδο Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Νοσών Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1)Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με εμπειρειακές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 159.848.034 και συνεισψή διαδρομής επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίβραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες, κάποιες εκ των οποίων συγχωνεύθηκε στον ΕΟΠΠΥ, ποσού € 2.371.000 οι οποίες παραμένουν αιτήσεις μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής μας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της αναπροσαρμογής αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημιών από μη ρευστοποιηθείσες των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
2)Κατά τη διαδικασία της επαβεβαιώσεως του κονδυλίου του Παθητικού Π.Ι.1 «Προμηθευτές» ύψους € 69.066.693, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή ενδεικτικών διαδικασιών διαλογισμών, επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε ποσοστό 94% επί του δελτιοτύπου μας και σε 63% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επαβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 2.630.888 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεισψή διαδρομής επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίβραση στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
3)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους νωμικούς συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς υποχρεώσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υπερωριακές καταβολές ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεισψή διαδρομής επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη ελλείψεων και διακρίσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
4)Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως υφείλησαν κατά το ποσό 64.186.485 από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσεως 2023. Συνεισψή, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
5)Κατά την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο καταχώρησε τις εμπορικές του προεξοφλήσεις για τακτοποιημένη ληξιπρόθεσμη υποχρέωση στα αποτελέσματα χρήσεως αντί σε λογαριασμό αποβλημάτων των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορούν τις εμπορικές αυτές προεξοφλήσεις ανέρχεται συνολικά σε € 62.806.261, συνεισψή στο κονδύλι του αποβλημάτων των Ίδιων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 εμφανίζονται μειωμένα κατά € 62.806.261 και το κονδύλι των αποβλημάτων εις νέο αυξημένο κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
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 ενότητα της έκθεσής μας: «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαδρομίου μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιστημονικούς Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Δημόσιων Διοικητικών Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε αποκτήσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της αντίστοιχης νομοθεσίας και του προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματος
Εφορμήσαμε την προσηγή στη δημόσια 12 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγο εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Ευθύνες της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδο Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Νοσών Υγείας», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες εφόδου, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, να υλοποιήσει όπως συνέβη τέτοια περίπτωση, το ειδικό θέμα 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
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες εφόδου, που οφείλονται 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 αυτό έγινε ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες εφόδου, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ή ανθρωπίνου ή μηχανικού, θα μπορούσε εύλογα να συμβεί ότι θα υπερέβαιναν τις οικονομικές εσφαλές των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ο κωβήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπισμού και αξιολόγηση των κινδύνων ουσιώδους εσφαλόμεστος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδονίζονται και διενεργούνται ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους εσφαλόμεστος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί σωματινική, καταπονητική, εκκεντρική, παρονομαστική, υφιστάμενη διαβρωτική ή παρανομητική των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.