

6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

7ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ (01/01/2019-31/12/19)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	12.868,95	12.868,87	0,08	12.868,95	12.868,87	0,08	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	84.778.405,71	84.778.405,71
	12.868,95	12.868,87	0,08	12.868,95	12.868,87	0,08		84.778.405,71	84.778.405,71
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρκές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωγράφων	63,36	0,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63	3. Διαρκές Παγίων	45.628,86	45.628,86
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	36.070.850,55	20.766.737,46	15.304.113,09	36.070.850,55	19.323.903,44	16.746.947,11	4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	1.567.550,21	1.282.242,91
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκα/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	3.224.727,73	2.294.701,13	930.026,60	3.213.028,20	2.036.679,23	1.176.348,97		1.613.242,43	1.327.871,77
5. Μεταφορικά μέσα	148.502,00	146.445,48	2.056,52	148.502,00	136.899,09	11.602,91			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.479.868,97	2.815.550,63	664.318,34	3.226.854,58	2.618.250,92	608.603,66			
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	271.045,47	0,00	271.045,47	62.368,35	0,00	62.368,35			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	71.708.578,35	26.023.434,70	45.685.143,65	71.235.187,31	24.115.732,68	47.119.454,63	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠΙ)			45.685.143,73			47.119.454,71	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	36.171.200,46	59.931.434,93
							6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	357.294,16	357.294,16
								36.528.494,62	60.288.729,09
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάματος χρήσεως εις νέο	8.469.039,37	9.873.585,78
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			1.988.206,57			1.728.410,64	Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	1.145.034,54	-8.657.654,24
			1.988.206,57			1.728.410,64		9.614.073,91	1.215.931,54
II. Απατήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	132.534.216,67	147.610.938,11
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			71.766.738,55			96.712.913,18	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες σχολές			65.548,85			65.548,85	1. Προμηθευτές	9.903.132,50	6.310.871,25
5. Χρεώστες διάφοροι			51.541,03			69.560,33	8. Πιστωτές διάφοροι	874.745,38	936.929,10
4. Απατήσεις από Ασφαλιστικούς φορείς		720.264,24			720.264,24		Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΠΙ)	10.777.877,88	7.247.800,35
Μείον: Εκχωρήσεις στο Δημόσιο		720.264,24	0,00		720.264,24	0,00			
10. Επισφαλείς - Επίδεκτοι πλάτες και χρεώστες		59.374,47			59.374,47		Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	10.777.877,88	7.247.800,35
Μείον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		-59.374,47	0,00		-59.374,47	0,00			
			71.883.828,43			96.848.022,36			
III. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Μετοχές		965.972,22			965.972,22		1. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	1.096.317,44	866.624,56
Μείον: Προβλέψεις		-965.872,56	99,66		-965.935,92	36,30	2. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.696,00	0,00
								1.098.013,44	866.624,56
IV. Διαθέσιμα							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)	144.410.107,99	155.725.363,02
1. Ταμείο			0,00			0,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.018.718,06			4.393.553,40			
			3.018.718,06			4.393.553,40			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			76.890.852,72			102.970.022,70			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			21.834.111,54			5.635.885,61			
			21.834.111,54			5.635.885,61			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			144.410.107,99			155.725.363,02			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)			31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018		
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		32.373.497,57			31.617.095,58
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		55.246.095,24			50.414.237,23
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-22.872.597,67			-18.797.141,65
Πλέον: Άλλα έσοδα		31.951.112,90			28.385.982,16
Σύνολο		9.078.515,23			9.588.840,51
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.666.058,33			5.226.148,66
4. Χρηματοοικονομικά Έξοδα					0,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		3.412.456,90			4.362.691,85
Πλέον: 3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων παγ. Επ. & χρυσ.					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		73.650,18			93.825,66
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00			93.825,66
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		3.486.107,08			4.456.517,51
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.605.418,80			1.910.265,90
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.055.247,78			3.746.854,16
		9.146.773,66			10.113.637,57
ΜΕΙΟΝ :					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00			0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		677.734,29			240.051,79
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00			0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		8.469.039,37			9.873.585,78
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.907.702,02			1.856.181,97
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.907.702,02			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		8.469.039,37			9.873.585,78

Πάτρα, 24 Ιουλίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΥΠ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΗΛΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ252238	ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΠΑΠΑΔΙΟΝΥΣΙΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΜ309711	ΓΙΑΛΕΗ ΕΥΘΥΜΙΑ Α.Δ.Τ. Γ274614	ΤΟΛΙΑ ΟΛΓΑ Α.Δ.Τ. Γ268892	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. -COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ Ρήγα φεραίου 113,27100,ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ,Α.Φ.Μ 095338900 Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820
				ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ"

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από Πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 71.766.738,55 (η απαίτηση αυτή αφορά κυρίως τον ΕΟΠΥΥ), και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση (λόγω μη εισπραχθέντων) στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από τους δικηγόρους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.
- Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικής παραλαβής της νέας πέργυρας του Νοσοκομείου από την "ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ" και δεν περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του Ενεργητικού "Ενσώματος ακινητοποιήσεις", ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα του λογαριασμού αυτού.
- Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 9.303.175,26 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.
- Βάσει του ΦΕΚ 4828/Β/2019 το Νοσοκομείο έπρεπε να διαγράψει απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ που αφορούσαν τις χρήσεις 2015-2017 ύψους € 38.587.994,69. Το Νοσοκομείο προέβη σε διαγραφή απαιτήσεων ύψους € 35.587.784,47, δηλαδή μικρότερη κατά ποσό € 3.000.210,22, με συνέπεια οι Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 3.000.210,22.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετικά προβλέψεις για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της προβλέψης που τυχόν απαιτείται.

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 διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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 Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
- Δεν τηρούνται λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής (Ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.

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 Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδώς σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να 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 απαλλαγμένες από ουσιαδώς 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 ουσιαδώς σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδώς 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 ουσιαδώς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδώς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλαστογραφία, αποκεντρωμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- 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.
- Αποφασίζουμε 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 ουσιαδώς αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαδώς αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαδώς 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 Αρχή 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.

Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσής του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.