

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ"

(ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ & ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	257.361,35	163.429,72	93.931,63	195.361,35	148.875,80	46.485,55	I. Κεφάλαια	27.967.766,30	27.967.766,30
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποθεματικά κεφάλαια		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	34.384.004,63	24.443.997,63
1. Γηπεδα - Οικόπεδα	16.163.496,19	7.314.580,66	8.848.915,53	16.163.496,19	6.668.040,80	9.495.455,39	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.309.611,64	4.328.945,01
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	9.829.945,66	8.410.772,77	1.419.172,89	9.530.200,86	8.013.637,15	1.516.563,71	5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	50.946,93	13.582,14
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	214.610,06	214.411,81	198,25	214.610,05	214.264,20	345,85		38.744.563,20	28.786.524,78
5. Μεταφορικά μέσα	3.464.845,56	3.311.060,46	153.785,10	3.419.397,53	3.272.155,17	147.242,36			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	40.103.291,37	19.250.825,70	20.852.465,67	39.758.098,53	18.168.097,32	21.590.001,21	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	40.103.291,37	19.250.825,70	20.852.465,67	39.758.098,53	18.168.097,32	21.590.001,21	-Υπόλοιπο πλεονόμιστος χρήσεως εις νέο	2.636.676,69	2.626.282,56
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ)	40.103.291,37	19.250.825,70	20.852.465,67	39.758.098,53	18.168.097,32	21.590.001,21	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	69.349.006,19	59.380.573,64
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα			1.682.329,87			1.304.618,50	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκευασιών							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
II. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	5.200.868,87	5.022.193,48
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	45.665.226,28						2. Επιταγές πληρωτέες	1.054.531,85	600.876,82
5. Χρεώσεις διάφοροι	157.110,69	45.822.336,97					4. Προκαταβολές Πλεονόμιστος	0,00	0,00
III. Χρεώματα							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	34.401,67	16.659,14
1. Μεταγές	4.624.493,42						8. Πιστωτές διάφοροι	1.174.518,87	729.286,99
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις.	4.487.408,87	137.084,55					Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	7.464.321,26	6.369.016,43
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.943.326,42			4.482.604,36			
			5.943.326,42			4.482.604,36			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			53.585.077,81			40.576.490,86			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.335.531,33			3.553.972,86	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	53.678,99	17.360,41
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			76.867.006,44			65.766.950,48	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	76.867.006,44	65.766.950,48
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			53.711.728,75			60.953.352,54	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	53.711.728,75	60.953.352,54

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται ως έσοδο € 19.194.981,65 στο κονδύλι "Άλλα έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και ως δαπάνη στα κονδύλια "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" κατά ποσό € 17.861.546,31 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" κατά το υπόλοιπο ποσό € 1.333.435,34. 2. Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής. 3. Όπως ορίζεται από την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007, η οποία αντικατέστησε την παρ. 1 του Ν. 3329/2005, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε στην κυριότητα της 6ης Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών. 4. Οι επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στην παρούσα χρήση ανέρχονται στο ποσό των € 13.671.814,12 εκ των οποίων, ποσό € 3.429.968,72 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών αμοιβών προσωπικού, ποσό € 301.838,40 για την κάλυψη δαπάνης επιβαλλόμενης από δικαστική απόφαση και εμφανίζονται στο κονδύλι "Άλλα έσοδα" και € 9.940.007,00 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών και αγορών τρέχουσας χρήσης και εμφανίζεται στο κονδύλι "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις". 5. Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2017)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	166.666,71	1.120.368,27
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.953.400,91	14.743.246,67	(+) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως	2.501.795,73	1.408.594,55
Μείον:			(-) : Φόρος εισοδήματος	31.785,75	27.167,09
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	34.792.753,98	33.049.580,32	Πλεόνασμα/Έλλειμμα εις νέο	2.636.676,69	2.501.795,73
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-20.839.353,07	-18.306.333,65	Ιωάννινα, 31/05/2018		
Πλέον:			Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		
1. Άλλα έσοδα	23.439.745,40	21.460.100,10	ΚΑΡΒΟΥΝΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ		
Σύνολο	2.600.392,33	3.153.766,45	Α.Δ.Τ. ΑΕ 757454		
Μείον:			Ο ΥΠΟΔΙΟΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.590.037,50	2.402.373,71	ΜΠΟΥΚΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	10.354,83	751.392,74	Α.Δ.Τ. ΑΖ 237697		
Πλέον:			Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	56.104,08	34.922,18	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ		
Μείον:			Α.Δ.Τ. ΑΗ 239574		
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00	120,48	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	273,31	135,98	ΓΙΑ ΤΗΝ INTELL ACCOUNTING SERVICES A.E.		
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	66.185,60	786.058,46	ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
II. Έκτακτα αποτελέσματα			ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 11271		
Πλέον:					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	381.469,50	462.730,53			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	428.131,59	346.350,28			
Μείον:					
809.601,09		809.080,81			
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2,85	2.890,77			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	709.117,13	709.119,98			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα/Έλλειμμα)	166.666,71	1.120.368,27			
Μείον:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.097.282,29	1.171.294,02			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.097.282,29	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	166.666,71	1.120.368,27			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δ.Σ του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ»

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλάδικο Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές, επίσης ως μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2017 υπολογίστηκε η μέση τιμή από την πρώτη ιστορική αγορά των εμπορευμάτων χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η τιμή εναρξης/προηγούμενης απογραφής, ενώ θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ως τιμή και απόθεμα έναρξης τα ποσά κατά την 31/12/2016. Αυτά δημιουργούν διαφορές στην αξία της αποτίμησης των αποθεμάτων η οποία δε δύναται να εκτιμηθεί και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του εν λόγω κονδυλίου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 44.829.888,75 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

3. Δεν λάβαμε απάντηση από τη νομική σύμβουλο του Νοσοκομείου, σε σχετική επιστολή μας για: α) για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και β) την πληροφόρηση κατοχής νομίμων τίτλων κυριότητας επί των ακινήτων του Νοσοκομείου, ως επίσης και την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 το Νοσοκομείο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος/Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κριτικών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
- Δεν έγινε εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως ορίζει το Άρθρο 27 Ν.3599/2007 και το άρθρο 11 Ν. 3697/2008 για τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλάδικο 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 ουσιώδεις σφάλματα, 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 έλεγχός μας 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 αθροισμένα, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ός καθήκον τον έλεγχο, 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδίζοντας 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 οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλάστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδικασιών 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 την 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.

• 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Ιωάννινα, 3 Αυγούστου 2018

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΠΕΤΕΡΙΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 14461

ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ ΑΗΜΗΤΡΙΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 13741