

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αναπόβεβια	Αξία κτήσεως	Αναπόβεβια			
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>					<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	368.697,24	368.567,21	130,03	368.697,24	I. Κεφάλαια	29.938.282,10	29.938.282,10
	<b>368.697,24</b>	<b>368.567,21</b>	<b>130,03</b>	<b>368.697,24</b>	<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεών παγίων</b>		
					3. Δωρεές παγίων	3.403,62	3.403,62
					4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.881.261,08	3.371.712,31
						<b>2.884.664,70</b>	<b>3.375.115,93</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
II. Ενσωματες ακινοποιήσεις					3. Ειδικά αποθεματικά	118.163.808,25	99.333.608,25
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83	
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.035.514,42	21.052.697,84	2.982.816,58	24.035.514,42	20.098.950,08	3.936.564,34	
3. Μηχλτο-Τοκ. Έξοδα και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	13.639.565,07	13.256.813,55	382.751,52	13.544.890,16	13.189.843,87	365.146,31	
4. Μεταφορικά μέσα	192.011,19	192.010,98	0,21	192.011,19	192.010,98	0,21	
5. Επικτα με Λοιπά εξοπλισμός	10.786.293,02	10.227.538,25	558.754,77	10.581.417,64	10.121.627,34	459.790,30	
6. Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓΙΙ)	<b>61.475.093,53</b>	<b>44.729.060,62</b>	<b>16.746.020,91</b>	<b>61.175.631,26</b>	<b>43.602.432,27</b>	<b>17.573.198,99</b>	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ)		<b>16.746.020,91</b>			<b>17.573.198,99</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ</b>		
I. Αποθεμια					1. Προβλεψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	179.466,55	53.779,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		<b>2.218.632,09</b>			<b>2. Λοιπές Προβλεψεις</b>	<b>624.000,00</b>	<b>624.000,00</b>
						<b>803.466,55</b>	<b>677.779,00</b>
II. Απαιτήσεις					<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	95.247.628,35		73.087.639,22		<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μειών: Προβλεψεις για επισφάλειες	4.387.922,65	90.858.705,70	4.387.922,65	68.699.716,57	1. Προμηθευτές	9.446.841,27	8.202.293,95
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιπέτες οφειλές	152.674,02		124.209,21		2α. Επιοχίες πληρωτέες	148.397,97	898.950,00
Μειών: Προβλεψεις για επισφάλειες	107.204,83	45.469,19	94.621,39	29.587,82	4. Υποχρεώσεις από φόρους-έλη	441.274,80	503.839,81
5. Χρεώσεις διάφορα	6.165.739,87		5.021.882,59		5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	26.742,88	30.717,15
Μειών: Προβλεψεις για επισφάλειες	6.120.448,54	45.281,33	5.019.775,73	2.106,86	8. Πιστωτές διάφορα	567.691,47	253.734,41
6. Λογαριασμοί διακρίσεων Προκαταβολών και Παύσιμων		<b>90.984.466,23</b>			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	<b>10.630.949,39</b>	<b>9.889.535,37</b>
IV. Διαθέσιμα					<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο		506,96		551,80	1. Έσοδα επομένως χρεώσεων	295.671,91	1.514.553,51
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<b>13.863.778,65</b>		<b>11.366.582,20</b>	2. Έξοδα χρεώσεως δουλκείμενα	<b>417.675,53</b>	<b>748.445,05</b>
		<b>13.864.285,61</b>		<b>11.367.134,00</b>		<b>713.347,44</b>	<b>2.262.998,56</b>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)		<b>107.947.363,93</b>		<b>92.872.079,97</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>140.677.123,62</b>	<b>114.479.028,38</b>
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρεώσεως εισπρακτέα	14.164.762,66		14.033.628,79		1. Αλλοτρία Περιουσιακά Στοιχεία	0,01	0,01
3. Λοιπά μεταβατικά λογαριασμοί	2.098.826,09		0,00		2. Πιστωτικο λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	<b>72.173.163,70</b>	<b>68.091.832,15</b>
	<b>16.263.588,75</b>		<b>14.033.628,79</b>				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>140.077.123,62</b>		<b>114.479.028,38</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΩΤΙΚΟΥ</b>							
1. Αλλοτρία Περιουσιακά Στοιχεία		0,01		0,01			
2. Χρεωτικο λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		<b>72.173.163,70</b>		<b>68.091.832,15</b>			

**Σημειώσεις:**

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-Ι+ΙΙ) "Τμήματα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης προσαυξησθέντα όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με την παρ.2 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ425)η οποία αντικαθιστά την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κίνησης και κίνησης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κωδικοποίηση στην 1<sup>η</sup> Υ.Π.Ε. Αττικής χωρίς την τήρηση αποσπασμάτων τίτλων, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοτήσεων και δωρεών.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διακινητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό € 34.576.835,18 που αφορά την μεθοδολογία των υπολοίπων η οποία δεν εφαρμόζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύτερα απεικονίζει από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το κόστος βασικών υφασμάτων για τη χρήση 2017 ανέρχεται σε € 293.296,10.
- Αληθείς επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευμένων συνολικού ποσού 18.850.000,00 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Ειδικά Αποθεμιακά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αναπόβεβια	Αξία κτήσεως	Αναπόβεβια			
<b>Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>					Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	7.968.755,70	4.739.707,37
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	35.334.545,40		37.899.539,45		(*) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-30.998.290,78	-35.735.123,88
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	59.923.611,75		60.805.851,76		(-) Φόρος εισοδήματος	-47.658,73	-2.874,27
<b>Μικτά αποτελέσματα (ελλειμματικά) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-24.589.066,35</b>		<b>-22.906.312,31</b>		(+) Επιχορηγήσεις εξόφλησης προμηθευτών	18.850.000,00	43.777.513,37
Πλέον: Άλλα έσοδα	42.046.944,76		40.739.844,41		(*) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	0,00	0,00
Σύνολο	<b>17.457.878,41</b>		<b>17.833.532,10</b>		(*) Διοικητική αποζημίωση Ν.4132/2013	0,00	0,00
Μειών: 1. Έξοδα διακινητικής λειτουργίας	11.225.714,23		10.002.669,76		<b>Υπόλοιπο ελλειμματικής νέων</b>	<b>-4.227.193,81</b>	<b>12.779.222,59</b>
2. Έξοδα λειτουργίας εργαζομένων - αναπληρωτές	0,00	11.225.714,23	0,00	10.002.669,76			
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>6.232.164,18</b>		<b>7.830.862,34</b>				
Πλέον: 4. Πιστωτικο τόκοι και συναφή έσοδα	160.012,02		5.166,49				
Μειών: 3. Χρεωτικο τόκοι και συναφή έξοδα	2.464,24	157.547,78	1.236,95	3.929,54			
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>6.389.711,96</b>		<b>7.834.791,88</b>		<b>H διάθεση γίνεται ως εξής:</b>		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					Υπόλοιπο ες νέον	-23.077.193,81	-30.998.290,78
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	521.964,58		492.605,19		Ειδικά αποθεματικά	18.850.000,00	43.777.513,37
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.333.089,66		4.408,24		Σύνολο	<b>-4.227.193,81</b>	<b>12.779.222,59</b>
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλεψεις	0,00	1.855.054,24	20.190,34	517.203,77			
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.929,23		4.873,98				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	274.081,27		795.992,68				
4. Προβλεψεις για έκτακ. κινδύνους	0,00	276.010,50	2.811.421,62	3.612.288,28			
		1.579.043,74		-3.095.084,61			
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>		<b>7.968.755,70</b>		<b>4.739.707,37</b>			
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.126.628,35		1.110.011,52				
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.126.628,35	0,00	1.110.011,52	0,00			
<b>ΚΛΕΙΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>7.968.755,70</b>		<b>4.739.707,37</b>			

Αθήνα, 02/10/2018

<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>	<b>Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ</b>	<b>Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>
ΚΟΥΤΑΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ/ ΑΕ 028018	ΤΙΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΔΤ/ Χ 640960	ΔΟΥΛΗ ΑΝΘΗ ΑΔΤ/ Χ 709940	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 993939139 Δ.Ο.Υ. Φ.ΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΦ 480/2003
ΚΟΥΤΑΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ/ ΑΕ 028018	ΤΙΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΔΤ/ Χ 640960	ΔΟΥΛΗ ΑΝΘΗ ΑΔΤ/ Χ 709940	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. ΟΕΕ 8143

**Εκθεση ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»**

**Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Έχουμε ελέγξει τις αναλυτές οικονομικές καταστάσεις Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ», οι οποίες αποσπώνται 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 προσάρτημα.  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική κατάσταση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» 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 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".  
**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι, έναντι του Νοσοκομείου έχουν εμπεθεί δικαστικές διεκδικήσεις συνολικού ύψους 70,1 εκ. €, εκ των οποίων ποσό 64,3 € αφορά απαιτήσεις από μηδιστάματα εισοδήματος και προμηθειών του πρώτου του Ι.Κ.Α. Αθηνών, το οποίο από 1-6-2011 έχει ενσωματωθεί στο Νοσοκομείο (άρθρο 32 του Ν. 3918/2011). Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο δεν σχηματίζει προβλεψεις σε βάρος των αποσπασμένων της χρήσης και της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου, για την αντιμετώπιση πιθανών κινδύνων από ενδεχόμενη βετική έκδοση των δικαστικών διεκδικήσεων. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις του ανωτέρω κινδύνου, επί του ύψους των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές, στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης.  
 Διενεργήσαμε τον έλεγχο ως σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό 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 την Εταιρεία 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πυροσβεστής ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.  
**Ευθύνες Ελεγκτή επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Η δική μας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες ουσιωδού ελέγχου που η δική μας καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, αλλά δεν είναι εύληπτη ή ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Βα εμείς πάντα είναι ουσιώδες σφάλματα, όταν αυτά υπάρχουν. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενόνταν ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές καταστάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.  
 Οι στάσεις που ελέγχουμε με το ΔΠΕ όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπός επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
 • Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιωδών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδόν πάντα και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιωδών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραβλέψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των δικλίδων ουσιωδού ελέγχου.  
 • Κατανοούμε τις δικλίδες ουσιωδού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων ουσιωδού 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. Μετά από άλλων βεβαιώσεων, κατανοούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονολόγημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες ουσιωδού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 18-10-2018

**ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

ΛΟΥΚΙΑ ΡΕΓΓΙΝΑ Α.Μ. ΣΟΕΑ 13791	ΣΥΜΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. ΣΟΕΑ 27541
-----------------------------------	-----------------------------------