

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2019-31η Δεκεμβρίου 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγ. χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I. Κεφάλαιο	1.374.467,11	1.374.467,11
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	0,17	0,17
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	155.927,19	0,00	155.927,19	155.927,19	0,00	155.927,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	475.532,64	250.862,03
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.186.496,42	1.103.258,59	1.083.237,83	2.102.934,66	1.011.514,37	1.091.420,29		475.532,81	250.862,20
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπούς μη/κός εξοπλισμός	1.652.853,56	1.385.717,92	267.135,64	1.413.533,56	1.336.278,36	77.255,20			
5. Μεταφορικά μέσα	30.000,06	29.999,99	0,07	30.000,06	29.999,99	0,07			
6. Επιπλα και λοιπούς εξοπλισμός	389.717,28	280.381,33	109.335,95	334.197,49	271.803,06	62.394,43			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	4.414.994,51	2.799.357,83	1.615.636,68	4.036.592,96	2.649.595,78	1.386.997,18	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			1.615.636,68			1.386.997,18	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	3.761.007,69	4.034.500,47
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-38.076,70	-1.533.260,52
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			290.067,85			271.482,54	Υπόλοιπο προηγ.χρήσεων εις νέο	-1.348.256,41	185.004,11
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	-1.386.333,11	-1.348.256,41
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.335.564,87			2.803.982,09		Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΞΕΘΑ		
Μείον: Προβλέψεις		1.333.399,88	1.002.164,99		1.333.399,88	1.470.582,21	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32.691,42	32.691,42
5. Χρεώστες διάφοροι			7.497,26			5.611,01			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			0,00			0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.962.686,95			1.850.029,36	1. Προμηθευτές	182.526,17	343.961,36
			1.962.686,95			1.850.029,36	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			3.262.417,05			3.597.705,12	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	9.102,75	6.408,29
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			296.975,31			227.168,41	8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			52.761,87			48.081,23	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	191.628,92	350.369,65
			349.737,18			275.249,64	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			5.227.790,91			5.259.951,94	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	564.344,25	371.840,82
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	214.451,82	193.476,68
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			4.377.839,38			3.979.281,22		778.796,07	565.317,50
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	5.227.790,91	5.259.951,94
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	4.377.839,38	3.979.281,22

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1)Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείριση της.
2)Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 486.000,00 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"
3)Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.137.136,20 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4)Ποσό 759.492,78€ αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4600/2019 άρθρο 111 και της υπ' αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκυκλίου Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) σε μείωση του κονδύλιου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά
5)Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2019:
-Κόστος δωρεάν νοσηλείας: ευρώ 103.042,82
-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 2.137.136,20 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
-Ποσό επιχορήγησης για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 486.000,00 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	873.666,44	869.265,78	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	-30.852,36
Μείον: Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	2.993.100,97	3.037.085,61	(-)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων-ελλειμμάτων) προηγ.χρήσε	-1.348.256,41
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.119.434,53	-2.167.819,83	(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μερτηρά	6.310.368,15
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	2.687.371,97	2.663.513,32	(+) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	1.266.751,94
Σύνολο	567.937,44	495.693,49	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013	-742.915,23
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	558.224,97	549.190,50	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010	-787.571,19
Μείον: 2. Έξοδα τεχνικής υπηρεσίας	56.887,77	0,00	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	-1.526.133,20
Μείον: 3. Έξοδα προμηθειών - διαχειρίσεων	35.217,54	0,00	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	-759.492,78
Μείον: 4. Έξοδα καθαριότητας - ψατισμού	8.335,45	0,00	(-) Φόρος εισοδήματος	-7.224,34
Μείον: 5. Έξοδα κόστους λειτ. τροφίμων	4.185,44	0,00	Σύνολο	2.374.674,58
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-94.913,73	-53.497,01	Η διάθεση γίνεται ως εξής	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	30.101,40	19.362,83	Υπόλοιπο εις νέο	-1.386.333,11
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	14,84	11,11	Ειδικά αποθεματικά	3.761.007,69
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-64.827,17	-34.145,29	Σύνολο	2.374.674,58
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	75.811,15	45.440,43		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	57,56	352.156,51		
Μείον:	75.868,71	397.596,94		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	247,07		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	41.893,90	557.450,01		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.333.399,88		
	41.893,90	1.891.096,96		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)	-30.852,36	-1.527.645,31		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	168.722,27	148.548,24		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	168.722,27	148.548,24		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-30.852,36	-1.527.645,31		

ΙΚΑΡΙΑ, 31/7/2020		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε" ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΓΛΑΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΗ 126594	ΜΩΡΑΪΤΟΥ ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΔΤ ΑΖ 937543	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις για το Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας Ικαρίας, 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 προσάρτημα.
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 Γενικού Νοσοκομείου Κέντρου Υγείας Ικαρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μας το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» κατά την 31/12/2019 λόγω του ότι οι επιμέρους (εκτός των κεντρικών αποθηκών και του φαρμακείου) κλινικές και εργαστήρια του Νοσοκομείου δε διενεργούν φυσικές απογραφές στα αποθέματα τέλους χρήσεως που διατηρούν με ταυτόχρονη αντιστοίχιση και ενημέρωση του υποσυστήματος αποθήκης. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του λογαριασμού «Αποθέματα» κατά ποσό € 125.098,40 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.
2) Δεν περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου η αξία περιουσιακών στοιχείων από διαθήκες πολιτών και δωρεές, κυρίως διότι δεν έχουν διενεργηθεί οι σχετικές νομικές διαδικασίες ώστε να περιέλθουν στο Νοσοκομείο και να υπολογιστεί η αξία τους. Κατά συνέπεια η αξία των Παγίων περιουσιακών στοιχείων και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου είναι ισόποσα μειωμένα.
3) Δεν λάβαμε επιστολή των τριών (3) από τους πέντε (5) νομικούς συμβούλους που χειρίζονται δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου για αγωγές κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
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 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 γνώμη με επιφύλαξη.
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 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδεις 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 έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδεις σφάλματα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδεις 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.
Ος καθήκον τον έλεγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκομύμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαδεις σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδεις σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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.

Αθήνα, 16 Οκτωβρίου 2020
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Γ. ΡΟΥΣΑΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 26511

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΕΛΑΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 25121