Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: [illegible] EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1η Ιανουαρίου 2022 - 31η Δεκεμβρίου 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	257.361,35	223.832,85	33.528,50	257.361,35	214.074,79	43.286,56
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.459.672,07	10.576.746,64	5.882.925,43	16.405.751,27	9.919.664,13	6.486.087,14
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	12.556.823,27	10.093.032,28	2.463.790,99	11.998.618,11	9.666.123,99	2.332.494,12
5. Μεταφορικά μέσα	231.310,06	214.749,12	16.560,94	214.610,06	214.609,95	0,11
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.643.873,94	3.891.218,51	752.655,43	4.524.180,47	3.741.521,44	782.659,03
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**44.322.073,24**	**24.775.746,55**	**19.546.326,69**	**43.573.553,81**	**23.541.919,51**	**20.031.634,30**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ)	**44.322.073,24**	**24.775.746,55**	**19.546.326,69**	**43.573.553,81**	**23.541.919,51**	**20.031.634,30**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**1.627.532,30**			**1.403.368,80**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		56.188.670,86			50.447.486,56	
5. Χρεώστες διάφοροι		231.993,54	**56.420.664,40**		211.899,52	**50.659.386,08**
III. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		4.624.493,42			4.624.493,42	
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις.		4.483.723,37	**140.770,05**		4.483.187,16	**141.306,26**
3. Λοιπά χρεόγραφα			**50.628,51**			**58.099,43**
			191.398,56			**199.405,69**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.272.862,04			2.257.170,95
			2.272.862,04			**2.257.170,95**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**60.512.457,30**			**54.519.331,52**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**9.398.477,73**			**5.296.398,93**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**89.490.790,22**			**79.890.651,31**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**60.924.993,88**			**53.418.761,42**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2022	Ποσά προηγ. χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**27.967.766,30**	**27.967.766,30**
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	37.423.060,63	32.362.552,63
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.000.683,51	4.791.296,25
5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	54.632,43	55.168,64
6. Κινητές αξίες παραχωρηθείσες δωρεάν	50.628,51	58.099,43
	42.529.005,08	**37.267.116,95**
-Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	6.908.559,28	5.572.617,46
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**77.405.330,66**	**70.807.500,71**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	10.429.102,36	7.677.730,53
2. Επιταγές πληρωτέες	566.175,79	167.878,21
4. Προκαταβολές Πελατών	0,00	0,00
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	40.403,68	21.946,58
8. Πιστωτές διάφοροι	426.753,34	707.019,56
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**11.462.435,17**	**8.574.574,88**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	**623.024,39**	**508.575,72**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**89.490.790,22**	**79.890.651,31**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**60.924.993,88**	**53.418.761,42**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται ως έσοδο € 20.450.199,20 στο κονδύλι"Άλλα έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και ως δαπάνη στα κονδύλια "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" κατά ποσό € 19.120.956,83 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" κατά το υπόλοιπο ποσό € 1.329.242,37. **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.** Οι επιχορηγήσεις που λήφθησαν την παρούσα χρήση ανέρχονται στο ποσό των € 8.715.371,50 εκ των οποίων, ποσό € 3.434.092,85 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών αμοιβών προσωπικού και εμφανίζεται στο κονδύλι "Άλλα έσοδα", ποσό € 5.060.508,00 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών και αγορών τρέχουσας χρήσης και εμφανίζεται στο κονδύλι "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις", ποσό € 186.000,00 λήφθηκε εκτάκτως για την κάλυψη δαπανών δαπανών λειτουργίας, ποσό € 26.000,00 λήφθηκε για την άσκηση κοινωνικής πρόνοιας και ποσό € 8.770,65 για λοιπούς σκοπούς. 4**.** 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 2022
(1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.779.686,10			13.197.633,53
Μείον:						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			40.534.526,38			39.451.204,45
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-22.754.840,28**			**-26.253.570,92**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			25.735.877,28			26.542.547,18
Σύνολο			**2.981.037,00**			**288.976,26**
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.279.041,69			2.248.674,65
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**701.995,31**			**-1.959.698,39**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		24.557,15			22.840,85	
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.811,97	21.745,18		143,99	22.696,86
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**723.740,49**			**-1.937.001,53**
II.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		412.786,40			1.450.211,40	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		364.684,46			302.019,98	
		777.470,86			1.752.231,38	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			1.084.768,66		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	138.582,12	138.582,12	638.888,74	82.856,87	1.167.625,53	584.605,85
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα/Έλλειμμα)			**1.362.629,23**			**-1.352.395,68**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.243.585,10			1.163.297,87	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.243.585,10	0,00		1.163.297,87	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.362.629,23**			**-1.352.395,68**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	**1.362.629,23**	**-1.352.395,68**
(+) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.572.617,46	6.942.465,47
(-) : Φόρος Εισοδήματος	26.687,41	17.452,33
Πλεόνασμα/Ελλειμμα εις νέο	**6.908.559,28**	**5.572.617,46**

29/6/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΔΕΡΔΕΜΕΖΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
Α.Δ.Τ. Ξ 684957

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΗΛΙΑΔΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ
Α.Δ.Τ. Χ 866743

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 239574

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 0065714

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων «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 2022, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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. 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, η αποτίμηση των αποθεμάτων κατά την 31.12.2022 υπολογίστηκε βάσει της τελευταίας τιμής κτήσης των αποθεμάτων. Η μέθοδος αυτή δεν αποτελεί αποδεκτή μέθοδο αποτίμησης αποθεμάτων, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 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 περίπου 55.200.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα 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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται η διαδικασία αναγνώρισης των δαπανών μισθοδοσίας ανά διαχειριστική χρήση.
3. 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 "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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιώδες 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται 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 ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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, 20/07/2023

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΚΑΛΛΕΣ ΧΡ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901

ΕΛΕΝΗ ΧΑΡ. ΠΑΠΠΑ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 22731