

ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
14η Διαχειριστική Χρήση (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
Α. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	50.914,76	47.714,69	3.200,07	50.914,76	46.343,25	4.571,51
	<u>50.914,76</u>	<u>47.714,69</u>	<u>3.200,07</u>	<u>50.914,76</u>	<u>46.343,25</u>	<u>4.571,51</u>
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.510.873,04		1.510.873,04	1.510.873,04		1.510.873,04
2. Αγροί, Φυτείες, Άδεια	114.465,00		114.465,00	114.465,00		114.465,00
3. Κτίρια και τρεκινά έργα	2.114.726,64	1.137.680,33	977.046,31	2.114.726,64	1.057.778,89	1.056.947,75
4. Μεγέθη-Τοκ. Ένοιας και λοιπός μισθός εξοπλισμός	548.623,81	519.935,60	28.688,21	547.833,81	513.329,52	34.504,29
5. Μεταφορικά μέσα	172.840,99	172.840,95	0,04	172.840,99	172.840,95	0,04
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	379.817,96	360.498,77	19.319,19	375.327,80	356.858,00	18.469,80
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>4.841.357,44</u>	<u>2.190.955,65</u>	<u>2.650.401,79</u>	<u>4.836.067,28</u>	<u>2.100.807,36</u>	<u>2.735.259,92</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			<u>2.650.401,79</u>			<u>2.735.259,92</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και είδη συνσκευασίας		168.650,93			135.487,36	
5. Προσαρτήσεις για αγορά αποθεμάτων		0,00			0,00	
		<u>168.650,93</u>			<u>135.487,36</u>	
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.404.858,37			1.403.126,87	
Μείον: Προβλέψεις για εσφαλμένες απατήσεις		0,00			0,00	
5. Χρεώσεις διάφορα		19.906,11			20.875,20	
		<u>1.424.764,48</u>			<u>1.424.002,07</u>	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		0,00			0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		882.236,21			745.680,93	
		<u>882.236,21</u>			<u>745.680,93</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+IV)			<u>2.475.651,62</u>			<u>2.305.170,36</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			<u>5.129.253,48</u>			<u>5.045.001,79</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογαριασμού		4.189.528,55			3.868.103,78	
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπτημάτων ασφαλείας και απαιτήσεων αμφοτεροβαρών συμβάσεων		10.843,38			13.120,92	
		<u>4.200.371,93</u>			<u>3.881.224,70</u>	
Σημειώσεις 1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2020 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 205/1998. 2. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικές λειτουργίες, λόγω της μη πλήρους της Αναλυτικής Λογαριαστικής Εξαμηνιαίας προαριθμητικής εξακολουθείται. 3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης "Άλλα Έσοδα Εγκαταστάσεων", περιλαμβάνεται το κόστος υποδομικών προμηθειών που εισπράττεται από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Φορέα, ποσού ύψους € 1.292.364,03 με ύψωση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Φορέα.						

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
	Αξία	Αποβ. αξία	Αξία	Αποβ. αξία	
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Α. Κεφάλαιο	5.924.657,21		5.924.657,21		
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και απορροφήσεις επενδύσεων-διωρτές παγίων					
3. Διωρτές παγίων στοιχείων	1.106.866,21		1.106.866,21		
IV. Αποτελέσματα εις νέο					
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-2.088.552,98		-2.088.552,98		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+III+IV)	<u>4.942.970,44</u>		<u>4.942.970,44</u>		
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ					
2. Λοιπές προβλέψεις	76.654,00		76.654,00		
	<u>76.654,00</u>		<u>76.654,00</u>		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
I. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
1. Προμηθευτές	7.215,43		9.426,56		
5. Υποχρεώσεις από φόρους-έλη	4.253,88		1.629,39		
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9.915,16		460,06		
8. Πωλητές διάφορα	32.996,44		13.321,34		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI)	<u>54.384,91</u>		<u>25.377,35</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)			<u>5.074.009,35</u>		<u>5.045.001,79</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ					
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογαριασμού		4.189.528,55		3.868.103,78	
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπτημάτων ασφαλείας και απαιτήσεων αμφοτεροβαρών συμβάσεων		10.843,38		13.120,92	
		<u>4.200.371,93</u>		<u>3.881.224,70</u>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019	
	Αξία	Αποβ. αξία	Αξία	Αποβ. αξία
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	591.342,35		573.957,62	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-1.919.033,00		-1.859.564,66	
Μικτά αποτελέσματα (έλεγχος) εκμεταλλεύσεως	<u>-1.226.690,65</u>		<u>-1.285.607,04</u>	
Πλέον: Άλλα έσοδα	1.382.128,86		1.327.509,25	
Σύνολο	<u>155.438,21</u>		<u>141.902,21</u>	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	73.072,55		68.076,54	
Μετακά αποτελέσματα (έλεγχος) - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>82.365,66</u>		<u>73.825,67</u>	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10.971,07		16.294,62	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	873,08		1.601,08	
Ολοκά αποτελέσματα (έλεγχος) - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>92.463,65</u>		<u>88.718,13</u>	
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	753,53		10,50	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.077,53	6.831,06	6.581,25	6.591,75
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	351,54		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	2.100,46		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	41.598,58	44.050,58	37.219,52	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλεγχος) - πλεόνασμα)	<u>91.519,73</u>		<u>55.244,13</u>	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	91.519,73	0,00	104.217,20	0,00
Μείον: Οκ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΔΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλεγχος) - έλλειμμα)		<u>55.244,13</u>		<u>-4.889,04</u>
Μείον: Φόρος Ενομήσιμων Ειδών Εσόδων Ν.Π.Δ.Δ.		0,00		0,00
ΚΑΔΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) - έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>55.244,13</u>		<u>-4.889,04</u>

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΑΠΗΡΗΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΑΝΑΠΗΡΗΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΕΜΒΛΟΓΟΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΡΑΔΕΛΗΣ ΑΔΤ - ΑΚ-456458	ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΔΕΛΕΚΟΥ ΑΔΤ - ΑΒ-586607	ΣΠΥΡΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΟΥΤΣΗΣ ΑΔΤ - ΑΚ-455165	ΕΥΓΕΝΙΑΣ ΠΑΝΔΕΛΗΝΙΑΣ ΑΔΤ - ΑΙ-915656 Αριθμός Αδείας Ο.Ε.Ε. - 77820 Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. "ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ"

Είδη Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έγχευε έλεγχο της ανωτέρω οικονομικής καταστάσεως του ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, οι οποίες αποτελούν 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις πρόνοιες διατάξεως του Π.Δ. 205/1998 "Κοινοτικό Λογαριαστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κοινά του Ενεργητικού Δ.Ι.1. «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται κα: α) απατήσεις νοσηλίων συνολικού ποσού ευρώ 625.159,96 από ασφαλιστικούς οργανισμούς που ενάθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., και τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί έως και σήμερα, και β) απατήσεις νοσηλίων συνολικού ποσού ευρώ 634.321,87 από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και ασφαλιστικών οργανισμών που ενάθηκαν σε αυτόν, τα οποία αφορούν την περίοδο α' εξαμήνου του 2002 έως και το 2016, που επίσης δεν έχουν εισπραχθεί μέχρι σήμερα, για το σύνολο των ποσών αυτών διατηρούμε επιφύλαξη για την εισπραξιμότητα των προαναφερμένων απαιτήσεων. Κατά την εκτίμησή μας, η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 76.554,00 από το Νομικό Πρόσωπο έπρεπε να είναι μεγαλύτερη κατά ποσό ευρώ 1.182.827,83, για την κάλυψη τμήμων από τη μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η όλη των απαιτήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσεως, και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.182.827,83, και οι σχηματισμένες προβλέψεις μικρότερες κατά το ποσό αυτό. Επιπρόσθετα, μέσω της μισθωτικής υποχρέωσης της παρούσης, έκθεσης έλεγχο δεν λάβαμε ασφαλή ελεγκτικά τεκμήρια για την φύση των ανωτέρω εσόδων, ούτε απεικόνιση επιβάρυνση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, για την επιβάρυνση αυτών, επομένως διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογισμένων εσόδων της χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων, τις απατήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, και τις επιπτώσεις αυτών στο ίδιο Κεφάλαιο του Νομικού Προσώπου.

2. Στο κοινά του Ενεργητικού Δ.Ι.15. «Χρεώσεις διάφορα» περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απατήσεις βιβλαιομένων εσόδων από διάφορους πελατοκλίμακες, οι προηγούμενης χρήσεως, συνολικού ποσού ευρώ 20.375,20, για τις οποίες το Νομικό Πρόσωπο δεν σχημάτισε κάποια πρόβλεψη. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η όλη των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια, εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 20.375,20, και οι σχηματισμένες προβλέψεις ισόποση μείωσης.

3. Μέχρι την ημερομηνία συντάξης της παρούσης έκθεσης έλεγχο μας δε λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νομικού Προσώπου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καθολικής ποσών ή αποζημιώσεων, καθώς και για ενδεδειγμένες απατήσεις του Νομικού Προσώπου κατά τρίτων, αλλά και για την διοικητική και νομική κατάσταση και τα τυχόν εμπόδια βάσει της κωινικής περιουσίας του. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών πλήρους καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νομικού Προσώπου, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξιόπληξη ή πιθανή επίπτωση, από την ύπαρξη επιτόκων αξιώσεων και δικαστικών ενάσεων του Νομικού Προσώπου, αλλά και για το διοικητικό καθεστώς των ενσωματωμένων ακινήτοποιήσεων, και τις επιπτώσεις τους στην λογαριαστική κατάσταση, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νομικού Προσώπου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

Διακρίνοντας τον έλεγχο μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νομικό Πρόσωπο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτής 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 τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εργασία Δημότων

Επιστόμια της προσαχθείσας:

α) στη σημείωση αρ. 13 του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου γίνεται αναφορά στο ότι, το Νομικό Πρόσωπο δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετίας από τις φορολογικές αρχές, για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, και για την φορολογία χαρακτηρισμού, καθώς και για την φορολογία εισοδήματος για τις χρήσεις 2014 έως και 2019. Κατά συνέπεια, δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου για τις 5 ή και 6 χρήσεις. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

β) στη σημείωση 7η του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα της επιβολής από τον ΕΟΤΥΥ rebate και claw back για το έτη 2013 και 2014 συνολικού ποσού ευρώ 197.116,32 το οποίο αμμοιζήθηκε. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

γ) το Νομικό Πρόσωπο στη χρήση 2019, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρείει την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται στην υπαπελεύθεση και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τηρήση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον εθελοντικό προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως (κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης, κόστος δημοσίων σχέσεων), για τον οποίο καταβλήθηκαν οι ίδες με την προηγούμενη χρήση αρχές, αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδων για τα αναπόσπαστα τίτλα.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έδωσαν την 23/5/2019 έκθεση έλεγχο με επιφύλαξη και με θέμα έμφαση.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 205/1998 "Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κοινοτικού Λογαριαστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθόρισε ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατόρθωση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε σπατάλη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κινήσεως του Νομικού Προσώπου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, η γνωστοποίηση όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, το θέμα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθει να ρυθμιστούν το Νομικό Πρόσωπο ή να διακοπεί η δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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 σπατάλη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλής εμπιστοσύνης, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από σπατάλη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 18 Αυγούστου 2021
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



PKF ΕΥΡΩΔΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ομάδα Ελληνικές Λογιστικές
PANNELL KEIR FORSTER
Α. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Γ. ΚΙΔΩΣ
Α.Μ.Ε.Ο.Ε.Α. 27651