

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ "ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ"
ΓΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΑΔΑ: ΨΒΕΛ46ΜΧ1Θ-Λ4Λ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
			Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
B.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		83.313,09	81.972,77	1.340,32	83.313,26	81.839,19	1.474,07	I. Κεφάλαιο	5.227.739,18	5.227.739,18
4	Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως		83.313,09	81.972,77	1.340,32	83.313,26	81.839,19	1.474,07		5.227.739,18	5.227.739,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									II. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-φορείς παγίων		
II.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις								3 Δοσικές Παγίων	291.964,07	335.993,73
1	Γήπεδο-Οικόπεδα		4.549.834,41	0,00	4.549.834,41	4.549.834,41	0,00	4.549.834,41	4 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	514.027,24	577.618,24
3	Κτίρια & τεχνικά έργα		996.198,40	960.468,23	35.730,17	996.198,40	949.471,62	46.726,78		805.991,31	913.611,97
4	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανός εξοπλισμός		3.003.142,01	2.122.963,59	880.178,42	2.990.615,57	1.975.764,76	1.014.850,81	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5	Μεταφορικά μέσα		32.544,36	26.195,73	6.348,63	32.544,38	24.704,53	7.839,85	3 α) Ειδικά αποθεμ. κάλυψης ληξ/σιμων υποχρεώσεων	2.009.765,00	5.872.056,89
6	Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός		560.136,73	504.264,96	55.871,77	557.968,72	492.429,92	65.538,80	3 β) Διαφορά αποτίμησης τίτλων	1.911,28	1.311,61
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)		9.141.855,91	3.613.892,51	5.527.963,40	9.127.161,48	3.442.370,83	5.684.790,65		2.011.676,28	5.873.368,50
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									V		
1	Τίτλοι πάγιας επένδυσης				829,08			829,08	Αποτελέσματα εις νέο		
	Προβλέψεις				-701,28			-719,04	Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	6.351.263,21	4.711.811,37
					127,80			110,04	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσης	0,00	0,00
									Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσης	1.709.637,46	1.639.451,84
	Σύνολο πάγιων ενεργητικών (ΓII+ΓIII)				5.528.091,20			5.684.900,69		8.060.900,67	6.351.263,21
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+V)	16.106.307,44	18.365.982,86
I.	Αποθέματα										
4	A' & B' Υλεις, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων				343.353,04			355.461,87			
II. Απαιτήσεις											
1	Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών				8.416.675,41			12.433.895,89			
2	Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις & Παραπέμψεις Ασφαλείας				20.000,00			3.906,16			
5	Χρεώσεις Διάφορα				222.774,27			1.758,97			
6	Λογιστηριακοί Διαχωρισμοί Προκαταβολών & Πιστώσεων				1.592,49			1.850,49			
	Μείον: Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων				-215.410,39			-215.410,39			
					8.445.631,78			12.226.001,12			
III. Χρεώγραφα											
3	Λοιπά Χρεώγραφα				19.970,22			18.689,07			
IV. Λιυθήσιμα											
1	Ταμείο				600,00			600,00			
3	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας				1.869.311,27			661.995,16			
					1.869.911,27			662.595,16			
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)				10.678.866,31			13.262.747,22			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
2	Έσοδα χρήσεως εισπρακτία				348.114,19			245.178,23			
					348.114,19			245.178,23			
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Α+Ε)				16.556.412,02			19.194.300,21		16.556.412,02	19.194.300,21
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ											
2	Χρεωστικοί Λογιστηριακοί Δημόσιου Λογιστικού				6.022.229,50			4.887.469,77		6.022.229,50	4.887.469,77

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : [1] Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-I-I) "Γήπεδο-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. [2] Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε 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 1η Υ.Π.Ε. Αττικής χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. [3] Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 2.553.628,24 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. [4] Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται και ποσό € 92.219,65 που αφορά το κόστος για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας του έτους 2016. Το σύνολο των απαιτήσεων αυτών που αφορούν στις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 & 2016 ανέρχεται σε 322.376,58 ευρώ και έχει συμπεριληφθεί στα αντίστοιχα αποτελέσματα ανά χρήση. Ενδεχόμενα οι απαιτήσεις αυτές σε σημαντικό βαθμό να είναι επισφαλές. [5] Στα ειδικά αποθεματικά της χρήσης 2016 περιλαμβάνονται 1.311,61 ευρώ θετικών διαφορών αναπροσαρμογής μετοχών και χρεωγράφων που προέρχονται από την αποτίμηση των Μεριδίων του Κοινού Κεφαλαίου. [6] Στην χρήση 2016 λήφθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 3.502.899,24 ευρώ για εξόφληση υποχρεώσεων σε Προμηθευτές για προμηθευτές τρέχουσας και εγγράφηκαν σε πίστωση (αύξηση) των ειδικών αποθεματικών κάλυψης ληξ/σιμων υποχρεώσεων και δεν συμπεριλαμβάνονται στα αποτελέσματα. [7] Στην χρήση 2016 διαγράφηκαν απαιτήσεις από Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης ποσού 7.370.055,00 με βάση την απόφ. Β2.α.Γ.Π. οικ.47295/11.7.2016 οι οποίες εγγράφηκαν σε χρέωση (μείωση) ον ειδικών αποθεματικών κάλυψης ληξ/σιμων υποχρεώσεων και δεν συμπεριλαμβάνονται στα αποτελέσματα, αλλά συμπεριλαμβάνονται στα αποθεματικά κεφάλαια με τις αντίστοιχες επιχορηγήσεις. [8] Τα έσοδα από τον μηχανισμό αυτόματης επιστροφής ClawBack ανήλθαν στο ποσό των 307.927,28 ευρώ. [9] Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016			
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
1	Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		5.858.800,80		4.540.251,62	1.709.637,46	1.639.451,84
	Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		6.559.402,37		4.969.266,65		
	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-700.601,57		-429.015,03	6.351.263,21	4.711.811,37
	Πλέον: Άλλα έσοδα Εκμεταλλεύσεως		3.195.025,97		2.998.066,24		
	ΣΥΝΟΛΟ:		2.494.424,40		2.569.051,21	8.060.900,67	6.351.263,21
				ΑΘΗΝΑ 07/07/2017			

	Μείον:				
1	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	849.887,47		894.110,83	
3	Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	42.888,14	892.775,61	46.698,30	940.809,13
	Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		1.601.648,79		1.628.242,08
	ΠΑΛΙΝ:				
4	4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	699,39		1.173,71	
		699,39		1.173,71	
	Μείον:				
3	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	699,39	308,26	865,45
	Οιικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως		1.602.348,18		1.629.107,53
II. Πλύν: Έκτακτα αποτελέσματα					
1	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	107.722,14		95.997,96	
3	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.423,70		35,79	
4	Έσοδα από Προβλέψεις Προηγ. Χρήσεων	0,00	111.145,84	0,00	96.033,75
	Μείον:				
1	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	39,05		1.360,59	
3	Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	3.817,51		37.164,15	
4	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.856,56	47.164,70	85.689,44
	Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		1.709.637,46		1.639.451,84
	ΜΕΙΟΝ:				
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	171.655,26		195.531,83	
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	171.655,26	0,00	195.531,83	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΑΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.709.637,46		1.639.451,84

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΑΔΑ: ΨΒΕΛ46ΜΧ1Θ-Λ4Λ

ΗΡΟΔΟΤΟΣ ΒΑΜΒΟΥΡΕΛΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΒΡΥΩΝΙΔΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΛΑΜΠΡΙΝΗ ΣΤΑΣΙΝΟΥ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΕΤΡΟΣ Ι. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ

A.A. OEE A'ΤΑΞΗΣ 9741

Για την ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ Ο.Ε.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου “ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ - ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ “ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ - ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ "ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου την 31η Δεκεμβρίου 2016, λόγω του ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2016. Δεδομένου ότι δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του λογαριασμού Δ1 Αποθέματα ύψους € 343 χιλ. περίπου και για τις τυχόν απαιτούμενες προσαρμογές στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια.

2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών) και συνειστώ διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων του Νοσοκομείου και για τις τυχόν απαιτούμενες προσαρμογές στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια.

3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 174 χιλ. και συνειστώ διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων καθώς και για τις τυχόν απαιτούμενες προσαρμογές στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια.

Διενέργεια του ελέγχου μας σύμφωνα με το Πιστωτικό Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχου

αναλαμβάνει 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 αναγνωριστεί 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2015 έχουν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέδωσαν Έκθεση Ελέγχου με ημερομηνία 14 Νοεμβρίου 2016 και τύπο έκθεσης «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 το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 αυτό 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 ΕΛΕΟ, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτό 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 απαιτήσεων 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 «Ταμείου».

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.

Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της Διοικητικής αρχής της συνεχιζόμενης διαπραγμάτευσης και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπήρχαν ουσιαστές αβεραισθήτοι σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστές αβεραισθήτοι ως προς την ικανότητα του «Ταμείου» να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαστές αβεραισθήτοι, είμαστε υποχρεωμένοι στη συνέχεια ελεγκτικά να επιπλοήσουμε την προσοχή στη σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το «Ταμείο» να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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.

Χαλάνδρι, 13 Ιανουαρίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

MPI HELLAS S.A.

Εθνικής Αντιστάσεως 9-11 Χαλάνδρι

A.M 155

Παναγιώτης Βρουστούρης

AM ΣΟΕΛ: 12921

Μιχαήλ Ζαχαριουδάκης

AM ΣΟΕΛ: 13191