

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ 4η ΓΕΩΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ										ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 4η ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020										
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ													
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	179.148,30	72.901,68	106.246,62	68.540,27	68.536,27	4,00	Δ.ΙΜΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ												
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων							Κεφάλαια	8.602.232,47	8.602.232,47										
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Ι. Αποφάσεις αναπο/γν/επμ. επενδύσε												
II. Ενυπόθετες ακινήτοποιησεις							1. Καταβλημένο												
1. Γήριμα-Οικόπεδα	1.634.487,80	0,00	1.634.487,80	1.634.487,80	0,00	1.634.487,80	3. Δωρεές παγίων	140.062,78	129.253,79										
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	9.262.775,61	7.934.322,46	1.328.453,15	9.262.775,40	7.604.931,38	1.657.844,02	4. Επιοχρητισμός επενδύσεων	4.609.958,38	3.034.718,13										
4. Μηλμα τεχνικά & λοιπά μηχ. εξοπλ.	10.262.787,42	5.719.908,83	4.542.878,59	8.216.245,17	5.270.119,36	2.946.070,81													
5. Μεταφορικά Μέσα	3.343.705,40	3.343.704,63	0,77	3.343.705,40	3.258.997,20	84.708,20													
6. Επισκευ. & λοιπά εξοπλισμ.	5.401.715,49	5.051.585,13	350.130,36	5.294.542,64	4.875.997,71	418.544,93	IV. Αποτέλεσματα εις νέο												
Σύνολο ακινήτοποιησεων	29.905.471,72	22.049.521,05	7.855.950,67	27.751.756,41	21.010.100,65	6.741.655,76	Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	-13.076.789,56	12.098.924,49										
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (III)	29.905.471,72	22.049.521,05	7.855.950,67	27.751.756,41	21.010.100,65	6.741.655,76	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	44.586.620,39	32.487.695,90										
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Σύνολο πλεονασμάτων	31.509.830,83	44.586.620,39										
I. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ	44.862.084,48	56.352.824,78										
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		3.409.674,76			2.441.091,56		1. Προβλέψεις για απομύληση προσωπικού λόγω έσοδου από την υπηρεσία	0,00	0,00										
II. Αποτίθετες							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ												
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	23.105.068,64			18.238.741,52			II. Βασικυποβρεθόμενες υποχρεώσεις												
Μείζον: Προβλέψεις	0,00	23.105.068,64		0,00	18.238.741,52		1. Προμηθευτές	4.957.404,22	2.979.875,04										
2. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις & παρτεν. εταιρ.		46.645,33			145.723,81		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	2.121,46										
4. Επισφάλειες-Επίδομα απαιτήσεων και κρετίστια	0,00			0,00			8. Πιστωτές διάφοροι	15.831.566,92	889.839,06										
Μείζον: Προβλέψεις	0,00	-		0,00	-		Σύνολο υποχρεώσεων (III)	20.788.971,14	3.896.114,16										
5. Χρεώστες διάφοροι		19.972,47			20.518,74														
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεων πρ.κα πιστώσεων		9.113,22			11.311,57														
IV. Διαθέσιμα		23.180.799,06			18.416.295,64														
1. Ταμείο		0,00			0,00														
3. Καταθέσεις οφείλες & προθεσμίας		29.053.897,06			32.136.316,68														
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)	55.644.371,48			52.993.703,88															
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΖΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΖΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ												
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.430.224,68			284.837,70		2. Έσοδα χρήσεως δουλεμμένα	2.263.341,62	1.740.203,84										
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού		2.877.603,77			1.972.497,23		4. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	3.555,79										
Σύνολο	4.307.828,45			2.297.334,93			Σύνολο	2.263.341,62	1.743.759,63										
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	67.914.397,22			61.992.698,57			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	67.914.397,22	61.992.698,57										
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΥΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ												
1. Άλλοιμα περιουσιακά στοιχεία		1,36			1,36		1. Διασφαλίσει ελλείμματα/πλεονασμάτων στοιχείων		1,36										
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		100.425.706,64			84.903.352,16		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	100.425.706,64	84.903.352,16										
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως		0,04			0,04		4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως	0,04	0,04										
Σύνολο	100.425.708,04			84.903.353,56			Σύνολο	100.425.708,04	84.903.353,56										
ΣΥΝΟΛΟ	128.364.179,70			112.996.052,15			ΣΥΝΟΛΟ	128.364.179,70	112.996.052,15										
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:																			
1) Για τη χρήση 2021 εφάρμοστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.																			
2) Από το σύνολο των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα κτίρια Υγείας με τα Περιφερειακά Ισπρέα αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Υ.Πε.																			
3) Με το Φ.Π.Σ. 2/2014 οι Μονάδες Υγείας του ΕΣΠΥ μεταφέρονται και εντάσσονται στην οργανωτική δομή της 4ης Υ.Πε.																			
4) Στο Λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προ ορισμένου ποσού επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού της Υ.Πε., ποσό 54.591.393,27 € με ισοδύναμη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους της Υ.Πε.																			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΡΑΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ														
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021					31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021														
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονασμα) χρήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2020												
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.003.757,91		4.495.455,88	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.075.362,56	12.106.824,91												
Μείζον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		84.011.539,60		73.786.896,11	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	44.586.620,39	32.487.695,90												
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-79.007.781,69		-69.291.440,23	Σύνολο	31.511.257,83	44.594.520,81												
Μείζον: Άλλα έσοδα		7.776.618,19		15.877.469,53	ΜΕΣΟΝ:														
Σύνολο		-71.231.163,50		-53.413.970,70	1. Φόρος εισοδήματος	1.427,00	7.900,42												
Μείζον: 1. Έσοδα διακοπής λειτουργίας		3.637.512,02		3.320.747,23	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	31.509.830,83	44.586.620,39												
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-4.868.675,51		-12.556.721,80															
Μείζον:																			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		393.627,51		292.156,50															
Μείζον:																			
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων κ κροσφών		0,00		0,00															
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.840,33		1.618,13															
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-4.476.888,33		-12.847.260,17															
II. ΠΛΗΡΩΝ: Έκτακτα αποτελέσματα																			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		412.375,69		465.656,09															
2. Έκτακτα κέρδη		0,00		0,00															
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		725.164,72		436.542,80															
Μείζον:		1.137.540,41		902.198,89															
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα		1.536,15		512,00															
2. Έκτακτες ζημιές		0,00		0,00															
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		9.734.478,49		1.642.122,15															
4. Προβλέψεις για εκτακ. κινδύνους		0,00	9.736.014,64	8.598.474,23															
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη)		-13.075.362,56		-12.106.824,91															
Μείζον:																			
Σύνολο αποβλεπόμενων παγίων στοιχείων		1.043.785,81		1.257.065,64															
Μείζον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.043.785,81		1.257.065,64															
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΗ)ΧΡΗΣΕΩΣ		-13.075.362,56		-12.106.824,91															
Ομοσολοκίον, 29 Σεπτεμβρίου 2022																			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ			Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ			Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ			-Δ-										
ΤΣΑΛΙΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ			ΑΝΔΡΙΑΝΝΑ ΔΑΛΔΟΠΙΑΝΝΗ			ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΕΥΣΤΟΛΟΓΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 101711										

**Έυθνη Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τον Διοικητή της «4ης Γεωνομικής Περιφέρειας»
Έυθνη Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της 4ης Γεωνομικής Περιφέρειας (εφεξής «η Γεωνομική Περιφέρεια»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 4 και 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3 και 6 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 της Γεωνομικής Περιφέρειας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Μονάδων Υγείας» και τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η ανώτατη του ελέγχου έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και συνεπώς δεν παρουσιάζονται στη φυσική απογραφή αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Επιπρόσθετα, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την επιβεβαίωση της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την ημερομηνία αυτή. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω θεμάτων, διατρέπουμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων ποσού € 3.409.675 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

2. α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκε επιστολή επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικό ταμείο συνολικού ποσού € 23.105.068 επί του συνόλου απαιτήσεων € 23.105.068 που απευθύνεται στο κοινόβιο του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης. Οι ενωλεπτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων α από νοσήλια που προέκυξαν από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020 & 2021, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που ανέρχεται σε € 18.429.340. Για το υπολείπόμενο ποσό € 4.675.984 δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία της εν λόγω απαιτήσεως και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια της Γεωνομικής Περιφέρειας. β) Στο κοινόβιο του Ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», δεν περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τα Νοσοκομεία που ανήκουν στην 4η Γεωνομική Περιφέρεια, οι οποίες αφορούν έσοδα προηγούμενων χρήσεων για το 1% επί των βεβαιωμένων εσόδων του Ν.3329/05 και έσοδα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων για το 10% από την ολοκλήρωση των Νοσοκομείων, όσον τα έσοδα από αυτές τις κατηγορίες καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις σε ταμιακή βάση αντί σε δεδουλευμένη βάση όπως ορίζουν οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Μονάδων Υγείας». Συνεπώς, διατρέπουμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια από τ ημ ενωσιωμάτων των σχετικών μ' αυτά ποσών.

3. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχουμε λάβει επιστολή από τους έξι εκ των δέκα Νοσομικών Συμβουλίων της Γεωνομικής Περιφέρειας αναφορικά με τις εκμεταλλεύσεις δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση τις επιστολές των έξι Νοσομικών Συμβουλίων της Γεωνομικής Περιφέρειας, υπάρχουν εκμεταλλεύσεις αναφορικά με τις οικονομικές Περιφέρειες διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 3.108.841. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λαμβανόμενου υπόψη των θεμάτων α) και β), διατρέπουμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιπτώση των ανωτέρω θεμάτων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσεως, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της Γεωνομικής Περιφέρειας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

4. Κατά παράκληση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Μονάδων Υγείας», στο κοινόβιο του Ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού», περιλαμβάνεται ποσό € 2.877.604 που αφορά κατασχέσεις χρηματικών διαθεσίμων από εργαζόμενους της Γεωνομικής Περιφέρειας, οι οποίες προέκυψαν ύστερα από τελ. εσόδους αγωγών των εργαζομένων κατά αυτής που υποβλήθηκαν στην Γεωνομική Περιφέρεια να καταβάλει το ανωτέρω ποσό. Λόγω των ανωτέρω γεγονότων, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 905.106 και τις προηγούμενης χρήσεως κατά ποσό € 1.972.497, τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 2.877.604 και το κοινόβιο του Ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού» αυξημένα κατά ποσό € 2.877.604.

5. Από τον έλεγχο μας εντοπίστηκε ότι αδιάθετες πιστώσεις της ειδικής επιχορήγησης ποσού € 8.786.075, οι οποίες αφορούν τα έτη 2015 έως 2020 του Υπουργείου Υγείας για την απομύληση των εφημερίων και υπερμυρών των ιατρών, επιβάρυναν λαμβανόμενα τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται μειωμένα κατά τ ποσό € 8.786.075 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά το ποσό € 8.786.075. Δεν υφίσταται επιπτώση στα Ίδια Κεφάλαια από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Γεωνομικής Περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Γεωνομική Περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολ. αγικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπη Έκθεση (ΔΠΕ) όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι έυθνης μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθνης ελεγκτική για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Γεωνομική Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρωτότυπων 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 εκκληρώσει 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 γνώ