

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 4η ΓΕΩΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ										ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 4η ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ						
Β. ΈΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΤΑΞΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	190.762,66	96.537,13	94.225,53	179.148,30	72.901,68	106.246,62	Κεφάλαια	8.602.232,47	8.602.232,47			
							1. Καταβλημένο					
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπα/γός-Επιπ. επενδύσ					
II. Ενσώμιτες ανεντιμολογήσεις							3. Διυρτές παγίων	146.849,62	140.062,78			
1. Γήμινα-Οικόπεδα	1.634.487,80	0,00	1.634.487,80	1.634.487,80	0,00	1.634.487,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.845.297,49	4.609.958,38			
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	9.262.775,61	8.123.809,91	1.138.965,70	9.262.775,61	7.934.322,46	1.328.453,15		4.750.021,16				
4. Μηγ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπά μηχ.εξοπλ.	12.090.266,89	6.411.976,75	5.678.290,14	10.262.787,42	5.719.908,83	4.542.878,59						
5. Μεταφορικά Μέσα	3.343.705,41	3.343.704,63	0,78	3.343.705,40	3.343.704,63	0,77						
6. Επιπλα & λοιπά εξοπλισμού	5.572.473,20	5.267.565,77	304.907,43	5.401.715,49	5.051.585,13	350.130,36	IV. Αποτέλεσματα εις νέο					
7. Ακινήματα υπό εκτέλεση	33.100,00	0,00	33.100,00	0,00	0,00	0,00	Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	-1.885.756,34	-13.076.789,56			
Σύνολο ανεντιμολογήσεων	31.936.808,91	23.147.057,06	8.789.751,85	29.905.471,72	22.049.521,05	7.855.950,67	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	31.509.830,83	44.586.620,39			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Γ+II)	31.936.808,91	23.147.057,06	8.789.751,85	29.905.471,72	22.049.521,05	7.855.950,67	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	29.624.074,49	31.509.830,83			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ					
I. Αποθέματα							2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00			
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Αναλλακτικά και είδη σκευασίας			2.419.043,29			3.409.674,76						
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		29.056.348,16			23.105.068,64		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μείον: Προβλέψεις		0,00			0,00		1. Προμηθευτές	3.630.707,10	4.957.404,22			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			1.205.028,71			23.105.068,64	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	0,00			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		0,00			0,00	46.645,33	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00			
Μείον: Προβλέψεις		0,00			0,00		8. Πιστωτές διάφοροι	7.983.826,88	15.831.566,92			
5. Χρεώστες Διαφοροί			2.979,29				Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)	11.614.533,98	20.788.971,14			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως πρ. και πιστώσεων			0,00			19.972,47						
			30.264.356,16			23.180.799,66						
IV. Διαθέσιμα												
1. Ταμείο			0,00			0,00						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			15.586.703,49			29.053.897,06						
			15.586.703,49			29.053.897,06						
Σύνολο κυκλοφο/ντος ενεργ. (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)			48.270.102,94			55.644.371,48						
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.547.267,48			1.430.224,68	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	2.899.137,68	2.263.341,62			
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί			31.271,56			2.877.603,77	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	493,63	0,00			
			1.578.539,04			4.307.828,45		2.263.341,62				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			58.732.619,36			67.914.397,22	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	58.732.619,36	67.914.397,22			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ					
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,36			1,36	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιών στοιχείων	1,36	1,36			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			104.971.511,72			100.425.706,64	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	104.971.511,72	100.425.706,64			
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως			0,04			0,04	4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως	0,04	0,04			
			104.971.513,12			100.425.708,04		100.425.708,04				

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022					
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονάσμα) χρήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2021	
	Μείον:	Πλέον:	Μείον:	Πλέον:		Μείον:	Πλέον:		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.444.944,71		5.003.757,91		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονάσμα) χρήσεως	-1.885.512,32		-13.075.362,56	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	79.047.480,15		84.011.539,60		Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμεν. χρήσεων	31.509.830,83		44.586.620,39	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-72.602.535,44		-79.007.781,69		Σύνολο	29.624.318,51		31.511.257,83	
Πλέον: Άλλα έσοδα	74.756.162,44		77.776.618,19		ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο	2.153.627,00		-1.231.163,50		1. Φόρος Εισοδήματος	244,02		1.427,00	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.293.711,34		3.637.512,02		Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	29.624.074,49		31.509.830,83	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-1.140.084,35		-4.868.675,51						
Πλέον:									
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	310.718,77		393.627,51						
Μείον:									
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων κ.χρησμάτων	0,00		0,00						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.592,07		1.840,33						
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-830.957,65		-4.476.888,33						
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	604.388,50		412.375,69						
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.389.769,77		725.164,72						
Μείον:	2.994.158,27		1.137.540,41						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00		1.536,15						
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	176.605,60		9.734.478,49						
4. Προβλέψεις για εκκατ. κινδύνους	3.872.107,34		0,00		9.736.014,64		-8.598.474,23		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)	-1.885.512,32		-13.075.362,56						
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.121.171,46		1.043.785,81						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.121.171,46		1.043.785,81						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ)ΧΡΗΣΕΩΣ	-1.885.512,32		-13.075.362,56						

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΛΑΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 101711
ΤΣΑΛΙΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΕΛΕΝΑ ΒΑΚΑΛΙΔΟΥ	ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΕΣΑΡΧΟΥ	ΟΡΦΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ - ΑΣΦΑΛΕΙΑ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Δημοσίων
Προς τον Διοικητή της «4^{ης} Γεωνομικής Περιφέρειας»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Εγώ, ομολογώ τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της 4^{ης} Γεωνομικής Περιφέρειας (εφεξής «η Γεωνομική Περιφέρεια»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήματα. Κατά την γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Γεωνομικής Περιφέρειας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική επίσημη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η ανάθεση του ελέγχου έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και συνεπώς δεν παραιτήθηκε στη φυσική απογραφή αυτών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022. 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 διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων ποσού € 2.419.043,29 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα 10α Κεφάλαια της Γεωνομικής Περιφέρειας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάθηκε επιστολή επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικό ταμείο συνολικού ποσού € 29.056.348,16 επί του συνόλου απαιτήσεων € 29.056.348 που απεικονίζεται στο κοινό της Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χρήσης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από κοινά που τρέφονται από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021 & 2022, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που ανέρχεται σε € 24.648.618,72. Για το υπολειπόμενο ποσό € 4.583.950 δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία της εν λόγω απαιτήσεως και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα 10α Κεφάλαια της Γεωνομικής Περιφέρειας.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου του κοινού της Ενεργητικού Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.» ύψους € 1.205.028, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από Νοσοκομεία που ανήκουν στην 4^η Γεωνομική Περιφέρεια συνολικού ποσού € 1.008.728 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα 10α Κεφάλαια της Γεωνομικής Περιφέρειας.
4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε ενημέρωση από το σύνολο των δικηγόρων της Γεωνομικής Περιφέρειας αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και ii) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αξιώσεων από τρίτους έναντι της Γεωνομικής Περιφέρειας και επομένως για την αξία του λογαριασμού προβλέψεων, και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλεισίσεως και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και των 10ών Κεφαλαίων και επί της περιουσιακής κατάστασης της Γεωνομικής Περιφέρειας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022.
5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Γεωνομικής Περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2021 & 2022. 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 προσουρήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό 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 τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εν λόγω μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Γεωνομική Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του θεσμικού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχω με αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό της Γεωνομικής Περιφέρειας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Γεωνομικής Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται 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 αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δυνατόν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μνημονεύεται ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως ελεγκτές 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ουσιαστικά 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 συστηματική, πλαστογραφία, κοκκιμένες παραλείψεις, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή παρακωλύση 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 ελέγχ