

Γ. Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - 10η Οικονομική Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2022) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΧΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΧΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘ. ΔΕΙΑ			
<b>Β. ΞΕΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	459.343,43	444.040,89	15.302,54	457.119,61	439.627,79	17.491,82	<b>Ι. Κεφάλαια</b>		
	<b>459.343,43</b>	<b>444.040,89</b>	<b>15.302,54</b>	<b>457.119,61</b>	<b>439.627,79</b>	<b>17.491,82</b>	1. Καταβληθέντα	15.470.941,15	15.470.941,15
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπρ/τής-Επιγ. επένδ.-Δορυές παγίων</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δορυές παγίων	592.383,60	595.950,61
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.098.250,06	0,00	9.098.250,06	9.098.250,06	0,00	9.098.250,06	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.197.270,54	5.778.886,98
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	123.040,84	0,00	123.040,84	123.040,84	0,00	123.040,84		<b>6.789.654,14</b>	<b>6.374.837,59</b>
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	18.172.272,95	12.146.673,94	6.025.599,01	18.146.369,37	11.420.021,31	6.726.348,06			
4. Μηχ/τα-τεχ.εργατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	10.676.058,11	8.654.264,96	2.021.793,15	10.783.280,60	8.955.570,34	1.827.710,26			
5. Μεταφορικά μέσα	94.255,68	76.068,94	18.186,74	94.255,68	72.548,94	21.706,74			
6. Επιστλ & λοιπός εξοπλισμός	3.674.029,16	3.385.338,03	288.691,13	3.557.745,96	3.276.907,78	280.838,18	<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	60.773,04	0,00	60.773,04	60.773,04	0,00	60.773,04	3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	7.051.512,10	7.051.512,10
<b>Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΙΙ)</b>	<b>41.898.679,84</b>	<b>24.262.345,88</b>	<b>17.636.333,96</b>	<b>41.863.715,55</b>	<b>23.725.048,37</b>	<b>18.138.667,18</b>	3α. Ειδικά αποθεματικά	27.594.981,98	20.459.507,82
								<b>34.646.494,08</b>	<b>27.511.019,92</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)</b>			<b>17.636.333,96</b>			<b>18.138.667,18</b>	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	39.407.459,03	35.841.003,93
								<b>39.407.459,03</b>	<b>35.841.003,93</b>
							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>96.314.548,40</b>	<b>85.197.802,59</b>
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Ειδή συσκευασίας			2.879.069,72			2.526.508,54	1. Προμηθειές	5.875.656,39	5.197.682,92
			<b>2.879.069,72</b>			<b>2.526.508,54</b>	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	8.758,36	2.894,54
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							8. Πιστώτες διαφοροί	368.765,07	607.966,42
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		72.411.923,00			63.394.947,07		<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>6.253.179,82</b>	<b>5.808.543,88</b>
Μείον: Προβλέψεις		-614.450,90			-614.450,90				
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες σχολίες		103.142,13			92.817,48				
Μείον: Προβλέψεις		-3.500,00		99.642,13	-3.500,00				
4. Επισφαλείς - Επιδόσεις απαιτήσεων και χρεώστες		237.839,79			237.839,79				
Μείον: Προβλέψεις		-237.839,79		0,00	-237.839,79				
5. Χρεώστες διάφοροι		134.173,00			131.029,10				
Μείον: Προβλέψεις		-89.927,41		44.245,59	-89.927,41				
			<b>71.941.359,82</b>		<b>62.910.915,34</b>				
<b>ΙV. Αποθέματα</b>									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.825.504,21			4.390.850,72			
			<b>2.825.504,21</b>			<b>4.390.850,72</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>			<b>77.645.933,75</b>			<b>69.828.274,60</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.762,54			2.701,15	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	86,54	0,00
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.043.061,44			3.656.454,88	2. Έξοδα χρήσεως διουλεμένα	774.579,48	637.243,16
			<b>8.044.823,98</b>			<b>3.659.156,03</b>		<b>774.666,02</b>	<b>637.243,16</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)</b>			<b>103.342.394,24</b>			<b>91.643.589,63</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Α)</b>	<b>103.342.394,24</b>	<b>91.643.589,63</b>
<b>ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							<b>ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			12,57			13,98	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	12,57	13,98
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			35.943.459,06			35.779.040,36	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	35.943.459,06	35.779.040,36
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			379.839,43			207.743,74	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	379.839,43	207.743,74
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			2.194.374,20			2.694.702,61	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	2.194.374,20	2.694.702,61
			<b>38.517.685,26</b>			<b>38.681.500,69</b>		<b>38.517.685,26</b>	<b>38.681.500,69</b>

## Σημειώσεις:

- 1) Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13.
- 2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 16.187.263,76€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
- 3) Τα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" μειώθηκαν κατά το ποσό 500.328,41€ το οποίο αφορά κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ανδρών, ανασφάλιστων και των οικονομικά αδυνάτων του 2017, 2018 και 2019 το οποίο τιμολογήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4368 ΦΕΚ 21 τ. Α' 21/2/2016.
- 4) Η Οργανική Μονάδα Έδρα Αγίου Νικολάου, Αποκεντρωμένη Οργανική Μονάδα Ιεράπετρας και Αποκεντρωμένη Οργανική Μονάδα Σητείας διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 ΦΕΚ 261 τ. Α' 9/12/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022				
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	15.152.399,01		13.556.605,01		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως	10.709.436,10	10.179.262,95
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	33.055.528,34		31.821.971,72		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσμα) προηγούμενων χρήσεων	35.841.003,93	32.899.522,17	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-17.903.129,33		-18.265.366,71		Σύνολο	46.550.440,03	43.078.785,12	
Πλέον: Άλλα έσοδα	29.117.215,52		29.462.505,50		ΜΕΙΟΝ :			
Σύνολο	11.214.086,19		11.197.138,79		1. Φόρος εισοδήματος	7.506,84	7.781,19	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.004.800,79		2.955.393,32		Πλεονάσμα εις νέον	<b>46.542.933,19</b>	<b>43.071.003,93</b>	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	8.209.285,40		8.241.745,47		<b>Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής:</b>			
Πλέον :					Υπόλοιπο εις νέο	39.407.459,03	35.841.003,93	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	26.573,34		27.340,91		Ειδικά αποθεματικά	7.135.474,16	7.230.000,00	
	26.573,34		27.340,91		Σύνολο	<b>46.542.933,19</b>	<b>43.071.003,93</b>	
Μείον :								
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	2.826,24	2.826,24	23.747,10	5.396,06				
Ουλικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	<b>8.233.032,50</b>		<b>8.263.690,32</b>					
ΙΙ. ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	556.569,99		567.693,93					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.732.827,02		1.766.645,17					
	3.289.397,01		2.334.339,10					
Μείον :								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	5.044,25		306,87					
2. Έκτακτες Ζημιές	66.586,07		0,64					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	741.363,09	812.993,41	2.476.403,60	418.458,96				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	<b>10.709.436,10</b>		<b>10.179.262,95</b>					
Μείον :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.010.777,54		1.244.802,48					
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.010.777,54	0,00	1.244.802,48	0,00				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>10.709.436,10</b>		<b>10.179.262,95</b>					

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου

## Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

## Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου» (το Νοσοκομείο), 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 προσαρτημα. 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 «Γενικού Νοσοκομείου Λασιθίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

## Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι Στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.316.947,06 για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 945.718,10 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 371.228,96. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 371.228,96. 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

## Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 έλεγχός 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 ελεγκτή, 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 αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 τη 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

## Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διο