ΕΙΔΙΚΟΣ ΔΙΑΒΑΘΜΙΔΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018
6η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	*101.787,92*	*53.593,39*	**48.194,53**	*76.274,18*	*43.439,10*	**32.835,08**
	101.787,92	**53.593,39**	**48.194,53**	**76.274,18**	**43.439,10**	**32.835,08**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	12.799.330,11		**12.799.330,11**	12.799.330,11	0,00	**12.799.330,11**
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	*76.154.065,85*	*46.828.646,03*	**29.325.419,82**	76.154.065,85	44.081.903,18	**32.072.162,67**
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικος εξοπλισμός	*4.992.491,40*	*3.819.161,70*	**1.173.329,70**	4.953.810,84	3.530.738,27	**1.423.072,57**
5.Μεταφορικά μέσα	*1.869.090,80*	*1.426.583,08*	**442.507,72**	1.869.090,80	1.199.848,72	**669.242,08**
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	*908.992,97*	*413.380,59*	**495.612,38**	755.323,51	316.705,25	**438.618,26**
7.Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές	*0,00*	*0,00*	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
	96.723.971,13	**52.487.771,40**	**44.236.199,73**	**96.531.621,11**	**49.129.195,42**	**47.402.425,69**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**96.723.971,13**	**52.487.771,40**	**44.236.199,73**	**96.531.621,11**	**49.129.195,42**	**47.402.425,69**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**44.236.199,73**			**47.402.425,69**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές Ύλες- Αναλώσιμα Υλικά Ανταλακτικά και είδη συσκευασίας			*0,00*			*0,00*
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			*0,00*			*0,00*
			0,00			**0,00**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.128.281,20		*7.127.303,44*	3.562.330,78
					3.564.972,66	
3α.Επιταγές εισπρακτέες			*0,00*			*35.657,74*
8. Δεσμευμένοι λογ/σμοι καταθέσεων			*52.372,30*			*62.669,30*
10. Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		*4.886.116,68*			*4.574.025,35*	
Μείον: Προβλέψεις		*4.886.116,68*	0,00		*4.574.025,35*	0,00
11.Χρεώστες διάφοροι			*194.758,57*			*131.262,70*
			3.375.412,07			**3.791.920,52**
ΙV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			*22.006,66*			*8.868,87*
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			*52.151.783,53*			*44.635.473,98*
			52.173.790,19			**44.644.342,85**
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**55.549.202,26**			**48.436.263,37**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			*77.595,00*			*93.069,00*
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			*29.489.017,50*			*27.779.667,72*
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοι ενεργητικού			*0,00*			*0,00*
			29.566.612,50			**27.872.736,72**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			**129.400.209,02**			**123.744.260,86**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			*144.698.689,02*			*148.511.420,13*
			144.698.689,02			**148.511.420,13**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1.Καταβεβλημένο	*72.547.222,40*	*72.547.222,40*
	72.547.222,40	**72.547.222,40**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	*0,00*	*0,00*
	0,00	**0,00**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	*0,00*	*0,00*
	0,00	**0,00**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	*4.886.255,09*	*19.216.754,66*
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	**19.939.504,71**	**722.750,05**
	24.825.759,80	**19.939.504,71**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**97.372.982,20**	**92.486.727,11**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	*756.945,09*	*655.624,31*
2.Λοιπές Προβλέψεις	*14.451.109,22*	*14.821.669,21*
	15.208.054,31	**15.477.293,52**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	*4.795.583,72*	*4.382.436,78*
2α.Επιταγές πληρωτέες	*1.053.390,48*	*113.525,29*
5.Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	*154.756,05*	*457.288,89*
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	*113.780,72*	*96.331,38*
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες	*0,00*	*0,00*
8.Πιστωτές διάφοροι	*108.267,33*	*132.028,18*
	6.225.778,30	**5.181.610,52**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**6.225.778,30**	**5.181.610,52**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	*0,00*	*0,00*
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	*10.593.394,21*	*10.598.629,71*
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι παθητικού	*0,00*	*0,00*
	10.593.394,21	**10.598.629,71**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**129.400.209,02**	**123.744.260,86**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	*144.698.689,02*	*148.511.420,13*
	144.698.689,02	**148.511.420,13**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			*42.826.421,61*			*43.108.970,57*
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			*51.662.437,57*			*45.717.269,23*
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			*0,00*			*0,00*
Σύνολο			***94.488.859,18***			***88.826.239,80***
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			*89.477.228,41*			*83.525.938,55*
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			***5.011.630,77***			***5.300.301,25***
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)			*2.468.888,07*			*5.363.139,77*
Σύνολο			***7.480.518,84***			***10.663.441,02***
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		*2.917.940,51*			*2.296.090,52*	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		*0,00*	*2.917.940,51*		*15.918,33*	*2.312.008,85*
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			***4.562.578,33***			***8.351.432,17***
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		*1.035.708,05*			*962.544,75*	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		*0,00*			*0,00*	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		*0,00*	*1.035.708,05*		*0,00*	*962.544,75*
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			***5.598.286,38***			***9.313.976,92***
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		*41.680,21*			*21.839,53*	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		*21.745,62*			*63.202,88*	
3. Έσοδα από προβλέψεις ΠΟΕ		*56.510,32*			*11.573.783,94*	
		119.936,15			*11.658.826,35*	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	*82.603,95*			*37.883,75*		
2. Έκτακτες ζημίες	*0,00*			*0,00*		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	*83.272,87*			*15.601,13*		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	*365.735,29*	*531.612,11*	*-411.675,96*	*1.423.425,75*	*1.476.910,63*	*10.181.915,72*
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			***5.186.610,42***			***19.495.892,64***
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		*3.368.730,27*			*3.644.575,84*	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		*3.368.730,27*	*0,00*		*3.644.575,84*	*0,00*
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			***5.186.610,42***			***19.495.892,64***

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημίες) Χρήσεως προ φόρων	5.186.610,42	19.495.892,64
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	19.939.504,71	0,00
(-) Φόρος εισοδήματος χρήσης	300.355,33	279.137,98
Πλεόνασμα/Έλλειμμα εις νέον	**24.825.759,80**	**19.216.754,66**

ΑΘΗΝΑ 29-07-2020

Η ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ, ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΑΓΙΑΝΝΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

Ο ΑΝΑΠΛ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΟΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Ε.Δ.Σ.Ν.Α.

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΟΚΚΑΛΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής
Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΕΙΔΙΚΟΥ ΔΙΑΒΑΘΜΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ» (εφεξής «ΕΔΣΝΑ»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΕΙΔΙΚΟΥ ΔΙΑΒΑΘΜΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» την Κ.Υ.Α. 4604/2005 και την Κ.Υ.Α. 2527/2009.

Βάση Γνώμης

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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από τον ΕΔΣΝΑ 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε τη προσοχή σας στη σημείωση ΣΤ.5 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 270.384.423,24. Ο Ειδικός Διαβαθμιδικός Σύνδεσμος Νομού Αττικής έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού ευρώ 14.451.109,22. Η τελική έκβαση των υπολοίπων αγωγών ποσού ευρώ 255.933.314,02 (Διεκδικήσεις ευρώ 270.384.423,24 μείον σχηματισμένη πρόβλεψη ευρώ 14.451.109,22), δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Εκτελεστικής Επιτροπής, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά 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 το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» την Κ.Υ.Α. 4604/2005 και την Κ.Υ.Α. 2527/2009, 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 ΕΔΣΝΑ 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 τον ΕΔΣΝΑ 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 έλεγχος 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 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 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 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 ελέγχου του ΕΔΣΝΑ.

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.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του ΕΔΣΝΑ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις 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 ο ΕΔΣΝΑ 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.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την τήρηση των βιβλίων, τη σύνταξη, την έγκριση και την υποβολή στο Ελεγκτικό Συνέδριο των οικονομικών καταστάσεων και του απολογισμού σημειώνουμε ότι:

α) Η σύνταξη, η έγκριση από το διοικητικό συμβούλιο και ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2018 από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές δεν έχει πραγματοποιηθεί εντός των ορίων που ορίζονται από το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ Α 114/30.6.2006) και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει ακόμη η υποβολή των οικονομικών καταστάσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατά παράβαση των ίδιων διατάξεων.

β) Η έγκριση του απολογισμού από το διοικητικό συμβούλιο και η υποβολή του στο Ελεγκτικό Συνέδριο δεν έχει πραγματοποιηθεί εντός των ορίων που ορίζονται από το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006(ΦΕΚ Α 114/30.6.2006) και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει ακόμη η υποβολή του απολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο κατά παράβαση των ίδιων διατάξεων.

Γλυφάδα, 27 Αυγούστου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Π. Δελημάνης
ΑΜ ΣΟΕΛ 29211
ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΕ
Μεσσήνης 6, ΤΚ 16561, Γλυφάδα
ΑΜ ΣΟΕΛ 184