

Έκθεση Ελέγχου
επί των Οικονομικών Καταστάσεων της
Οικονομικής Διαχειρήσεως της
Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης
Αποχέτευσης Καλαμάτας

Χρήση 2019
(01-01-2019 έως 31-12-2019)

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Θέμα: Τακτικός Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων της “Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας” για τη χρήση 2019.

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Σας παραθέτουμε την έκθεση ελέγχου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2019.

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.1069/1980 καθώς και με τις τροποποιήσεις που έχουν διενεργηθεί και ισχύουν μέχρι σήμερα.

Πέραν αυτών, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίσετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση,

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Α. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391

Γενικά για τον ετήσιο τακτικό έλεγχο

Η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Δεν αποτελεί επίσης μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Τέλος δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της Διοίκησης της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας και συγκεκριμένα του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη της.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τις γραπτές διαβεβαιώσεις που έχουμε λάβει, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και εισπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης με βάση τις διατάξεις του Ν.1069/1980 και του Ν.4483/2017 και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Είναι ευνόητο ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, ο έλεγχός μας υπεισήλθε σε σχετικές έρευνες, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι έρευνες αυτές ήταν δειγματοληπτικές, με βάση τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.1069/1980 καθώς και με τις τροποποιήσεις που έχουν διενεργηθεί και ισχύουν μέχρι σήμερα.

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας, θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της.
- Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους φορείς του Δημοσίου, εισάγει μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» και το «αποτέλεσμα χρήσης», έννοιες που διαφέρουν κατά πολύ από τα «ελλείμματα» και «πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμειακή διαχείριση του δημόσιου λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι υπαρξη ζημίας, δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης.
- Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρεται συνήθως ένα πλήθος παρατηρήσεων. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες, που πολλές φορές είναι λογιστικού χαρακτήρα και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των μονάδων τις οποίες ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ'

ανάγκη, ότι η διοίκηση της μονάδας δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα.

- Το διπλογραφικό σύστημα δίνει τεράστιες δυνατότητες για την άντληση πληροφοριών και την αξιολόγηση της οικονομικής πορείας της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Η αξιοποίηση αυτών των δυνατοτήτων απαιτεί βέβαια έναν εύλογο χρόνο προσαρμογής, αλλά κυρίως την άμεση κατανόηση της διαφοράς μεταξύ ταμειακών «ελλειμμάτων» και «πλεονασμάτων» και των «κερδών» ή «ζημιών». Με βάση το ισχύον νομικό πλαίσιο, είναι πιθανό, ενέργειες της διοίκησης που πλήττουν τη βιωσιμότητα, να έγιναν μέσα σε αυτό το πλαίσιο, αλλά αυτό δεν αναιρεί το γεγονός των κινδύνων που δημιουργούνται.

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

| | |
|-------------------------|----------|
| A. ΓΕΝΙΚΑ..... | Σελίδα 6 |
| B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ..... | Σελίδα 8 |
| Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ | Σελίδα 9 |

A. ΓΕΝΙΚΑ

Ο έλεγχός μας ξεκίνησε την 10^η Δεκεμβρίου 2020 και ολοκληρώθηκε κατά την 21^η Φεβρουαρίου του 2022. Οι πηγές των πληροφοριών μας που αναφέρονται σε όλη την έκθεσή μας και που μας έχουν ικανοποιήσει, στο μέτρο του δυνατού, είναι συνεπείς με τις άλλες πληροφορίες που είχαμε στη διάθεσή μας κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επικοινωνία

Η ελεγκτική ομάδα εργασίας της Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης είναι η εξής:

| Όνοματεπώνυμο | Ιδιότητα | Πληροφορίες επαφής |
|------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Χούντας Νικόλαος | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής | Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 nhountas@leverage.gr |
| Απέργης Νικόλαος | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής | Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 napergis@leverage.gr |

Ανεξαρτησία

Η εταιρεία μας Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. και τα πρόσωπα που διενήργησαν την εν λόγω έκθεση, είναι ανεξάρτητοι απέναντι στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας, με βάση τις προϋποθέσεις της ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), ο οποίος έχει ενταχθεί στο νομοθετικό πλαίσιο της χώρας μας.

B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχόλια σχετικά με την ελεγκτική εργασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια του Ισολογισμού της χρήσης 2019

- Κατά τον έλεγχο του Ισολογισμού της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας πραγματοποιήσαμε τόσο αναλυτικές διαδικασίες όσο και ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες με σκοπό την συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων τόσο αυτών που προέρχονται από τρίτους όσο και αυτών που προέρχονται από τις δικές μας αναλύσεις (αναλυτικές διαδικασίες).
- Αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση των ταμειακών διαθεσίμων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Αποστείλαμε επιστολή στη νομικό σύμβουλο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας ώστε να ενημερωθούμε σχετικά με ανοιχτές νομικές υποθέσεις, υπέρ και κατά της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επίσης αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων στους οφειλέτες - πελάτες και στους προμηθευτές της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επίσης αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Υπήρξε δειγματοληπτική επισκόπηση των εσόδων.
- Υπήρξε δειγματοληπτική επισκόπηση των εξόδων καθώς και έλεγχος της μισθοδοσίας.

Λοιπές Πληροφορίες

Πρακτικά

Σχετικά με τα βιβλία πρακτικών που τηρούνται, σημειώνουμε τα εξής:

| Είδος Βιβλίου | Ενημέρωση μέχρι: |
|---------------------------------|------------------------------------|
| Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου | Για τη χρήση 2019 ήταν ενημερωμένο |

Τήρηση Λογιστικού Σχεδίου

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας τήρησε το Λογιστικό Σχέδιο του Ν.4308/2014 ως προς την Γενική Λογιστική.

Λοιπά Θέματα

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας εκτός από τους Ορκωτούς Ελεγκτές ελέγχεται και από τους πιο κάτω φορείς:

| Φορέας ελέγχου | Είδος ελέγχου |
|--------------------|-----------------------|
| Ελεγκτικό Συνέδριο | Κατασταλτικός έλεγχος |

Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής ευρήματα:

1. Λαμβάνοντας υπόψη: α) Οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης δεν έχουν ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές για τις χρήσεις 2015, 2016, 2017 και 2018 όπως ορίζει το άρθρο 18 του Ν.1069/1980 β) τη μη διαθεσιμότητα του λογιστικού αρχείου της επιχείρησης (αρμόδια διεύθυνση – προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. και υπεύθυνος οικονομικού τμήματος) δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τα υπόλοιπα έναρξης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της 01^{ης} Ιανουαρίου 2019. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα και πληρότητα των υπολοίπων έναρξης των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των σχετικών γνωστοποιήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στην περιουσιακή κατάσταση, στις υποχρεώσεις, στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.
2. Στο κονδύλι του ενεργητικού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» συνολικού ποσού 27.227.369,83 € περιλαμβάνονται έργα, τα οποία, βάσει των ισχυρισμών της Διοίκησης δεν έχουν ολοκληρωθεί και εξακολουθούν να απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση των συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Σχετικά με την επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που λάβαμε υπάρχει αναντιστοιχία με τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31^η Δεκεμβρίου 2019 και τα ολοκληρωμένα έργα της χρήσεως 2019. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της χρήσεως 2019 και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, της Καθαρής Θέσης και του κονδυλίου του Παθητικού «Κρατικές επιχορηγήσεις» της επιχείρησης.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των κονδυλίων απαιτήσεων διαπιστώσαμε: α) κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του κονδυλίου του ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις», εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε οφειλέτες συνολικού ποσού 1.213.624,53 € επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.237.704,02 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. Επίσης διαπιστώθηκε ότι δεν υποστηρίζεται από το μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των εισπράξεων, η διερεύνηση της παλαιότητας των υπολοίπων των οφειλετών και ο προσδιορισμός τυχόν επισφαλών απαιτήσεων. Η επιχείρηση (αρμόδια διεύθυνση) δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των υπολοίπων των επισφαλών απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλη ελεγκτική τεκμηρίωση σχετικά με το ύψος της απομείωσης που τυχόν απαιτείται. β) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» ποσού 237.573,01 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στη Καθαρή Θέση της επιχείρησης.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για τις επιχειρήσεις δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να

προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως και στη Καθαρή Θέση του επιχειρήσης.

5. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθεί το κονδύλι της καθαρής θέσης "Κρατικές επιχορηγήσεις" ποσού 1.542.557,53 €, διότι δεν μας δόθηκε μητρώο επιχορηγούμενων παγίων για να επαληθευθεί ο ορθός υπολογισμός και λογιστικός χειρισμός των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου, καθώς και για την ενδεχόμενη επίδρασή του επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2019.
6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των λογαριασμών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώθηκαν τα εξής: α) κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 1.628.313,96 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 1.683.017,87 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Εμπορικές υποχρεώσεις». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. β) δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του παθητικού «Λοιπές υποχρεώσεις» ποσού 925.091,67 €. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τη Καθαρή Θέση.
7. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλει επιστολή στη Νομικό Σύμβουλο της επιχείρησης για την επιβεβαίωση α) των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων της επιχείρησης και β) της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακίνητων Περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Με βάση την απάντηση που λάβαμε από τη Νομικό Σύμβουλο, προέκυψαν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά της επιχείρησης ύψους ευρώ 93.116,41 €. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι της επιχείρησης, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στη Καθαρή Θέση και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019.
8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017-2019 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η επιχείρηση (αρμόδια διεύθυνση) δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

leverage

ΟΡΚΩΤΟΙ
ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου,
Τ.Κ. 11521, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Α. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391

Θέλουμε στο σημείο αυτό να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία για την πολύτιμη βοήθεια που μας προσέφεραν για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2019.

Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία και επεξήγηση στα θέματα που αναφέρονται στη παρούσα Έκθεση.