

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
' Ο ΑΓΙΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ '
ΓΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019		
	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΛΕΙΑ	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΛΕΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.264,31	16.264,31	0,00	16.264,31	16.264,31	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Εναύσιμες ακινητοποιήσεις						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	380.331,28		380.331,28	380.331,28		380.331,28
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	412.822,22		412.822,22	412.822,22		412.822,22
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	443.351,16	283.037,28	160.313,88	443.351,16	265.303,20	178.047,96
4. Μηχανήματα-τεχν. εγκατ. & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.060,60	4.060,53	0,07	4.060,60	4.060,53	0,07
5. Μεταφορικά μέσα	12.549,16	12.549,14	0,02	12.549,16	12.549,14	0,02
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	200.128,53	178.679,12	21.449,41	196.962,81	170.928,05	26.034,76
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	1.453.242,95	478.326,07	974.916,88	1.450.077,23	452.840,92	997.236,31
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	4.760,00			4.760,00		
Μείον: - Προβλέψεις για υποτίμηση	0,00	4.760,00		0,00	4.760,00	
			4.760,00			4.760,00
Σύνολο Πάγιο Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			979.676,88			1.001.996,31
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			34.675,44			25.007,46
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	24.760,70			23.754,92		
Μείον: Προβλέψεις	3.508,50		21.252,20	3.508,50		20.246,42
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες	5.781,24			5.781,24		
Μείον: Προβλέψεις	5.781,24			5.781,24		
5. Χρεώστες διάφοροι	24.634,36		24.634,36			23.748,87
			45.886,56			43.995,29
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			6.190,79			2.820,12
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			395.891,11			449.904,11
			402.081,90			452.724,23
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			482.643,90			521.726,98
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			130,00			130,00
			130,00			130,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			1.462.450,78			1.523.853,29
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			2.849.896,24			2.837.728,74
			2.849.896,24			2.837.728,74

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019
	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	868.477,28	868.477,28
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρές παγίων		
3. Διαρές παγίων	464.761,93	464.761,93
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	64.492,48	-160.676,81
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	89.271,88	249.948,69
	24.779,40	89.271,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)	1.358.018,61	1.422.511,09
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	26.945,73	26.945,73
	26.945,73	26.945,73
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.176,05	18.789,84
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	6.043,07	7.139,93
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	12.282,45	9.670,37
8. Πιστωτές διάφοροι	44.984,87	38.797,33
	77.486,44	74.396,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	77.486,44	74.396,47
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	1.462.450,78	1.523.853,29
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	2.849.896,24	2.837.728,74
	2.849.896,24	2.837.728,74

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	
	ΠΛΕΟΝ	ΕΛΛΕΙΜΑ	ΠΛΕΟΝ	ΕΛΛΕΙΜΑ
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	24.113,42		30.363,45	
2. Έσοδα από φόρους-εσοφές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	18,68		178,88	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις	1.579.967,13	1.604.099,23	1.488.544,81	1.519.087,14
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.666.783,65		1.708.764,90
Μικτά αποτελέσματα (έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		-42.884,42		-189.677,76
Πλέον: Άλλα έσοδα		30.406,73		32.319,15
Σύνολο		-32.277,69		-157.358,61
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	25.084,50		11.310,70	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	25.084,50	0,00	11.310,70
Μερικά αποτελέσματα (έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		-57.362,19		-168.669,31
Πλέον				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	696,06	696,06	7.134,15	7.134,15
Μείον:				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	447,09	447,09		375,71
Ολικά αποτελέσματα (έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		-57.113,22		-161.910,87
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	0,00		2.588,79	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	477,29		0,00	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		4.393,44	
	477,29		6.982,23	
Μείον:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.859,46		1.673,84	0,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	4.859,46	746,24	2.420,08
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλεγμα)		-61.495,39		-157.348,72
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	25.485,15		32.181,48	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	25.485,15	0,00	32.181,48	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλεγμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-61.495,39		-157.348,72

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019
	Καθάρ αποτελέσματα (έλεγμα) χρήσεως	-61.495,48
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	89.271,88	249.948,69
Μείον: Φόρος εισδήματος	27.776,40	92.599,97
Πλεόνασμα εις νέο	24.779,40	89.271,88
Θεσσαλονίκη , 30-07-2021		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ		
ΖΕΡΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ		
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΑ Α.Δ.Τ. Χ224720		
Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
ΤΟΠΑΛΙΔΟΥ ΧΡΥΣΗ Α.Μ.Ο.Ε. 9324 ΑΔΕΙΑ Α' ΤΑΞΗΣ 28055/04/07/2002		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Θεσσαλονίκης
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαιού Δημοτικού Βρεφοκομείου Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Στυλιανός» (εφεξής ο «ΔΗΒΡΕΘ»), που αποτελούν από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιστολές του θέματος 1 που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γ γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του ΔΗΒΡΕ Θ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν το εξής:
Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΔΗΒΡΕΘ δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση από 2015 μέχρι 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το ΔΗΒΡΕΘ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσοφισμών που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σημειώσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Δεν εντορίσαμε τον έλεγχο 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 ΔΗΒΡΕΘ, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηγμού 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 υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πυροσώμει ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Τμήμα Θέματος
Κατά τη διάρκεια έχουν αναβεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 59.173. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατό 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 δε διατηρούμε 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 ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικό 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 ΔΗΒΡΕΘ να συνεχίσει 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 το ΔΗΒΡΕΘ ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.
Ευθύνη Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικό 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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, σκοπό επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό αντικειμενισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
Εντορίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριχέσει συμπλοκή, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 ΔΗΒΡΕΘ.
Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και οι σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
Αποφασίζουμε 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 ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του ΔΗΒΡΕΘ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεριλάμε ότι υφίσταται ουσιαστική 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 το ΔΗΒΡΕΘ να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
Αξιολογήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τη υποκείμενες συνολικές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μετού άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρ κεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις τη χρήση που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για το ΔΗΒΡΕΘ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 22 Οκτωβρίου 2021

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841
KSI Greece (Εταιρεία Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων)
ΑΜ ΣΟΕΑ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62
151 25, Μαρούσι
Φθάνων 6-8
546 36, Θεσσαλονίκη
Ανδρέα Μάρμαρα 2
49 132, Μέρκυρα