

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ-ΒΑΣΙΛΗΣ ΠΑΠΑΔΙΟΝΥΣΙΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 6η ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016), Ποσά εκφρασμένα σε €						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Δεία κτήσης	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Δεία κτήσης	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία
<b>Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	27.083,33	12.725,01	14.358,32	26.708,83	7.511,38	19.197,45
	<u>27.083,33</u>	<u>12.725,01</u>	<u>14.358,32</u>	<u>26.708,83</u>	<u>7.511,38</u>	<u>19.197,45</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις</b>						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	60.360,35	137,26	60.223,09	0,00	0,00	0,00
3B. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	14.979,37	6.238,90	8.740,47	14.979,37	4.991,12	9.988,25
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.480,43	2.480,30	0,13	305,15	305,11	0,04
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	173.546,52	116.206,22	57.340,30	129.909,13	95.466,42	34.442,71
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<u>251.366,67</u>	<u>125.062,68</u>	<u>126.303,99</u>	<u>145.193,65</u>	<u>100.762,65</u>	<u>44.431,00</u>
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)</b>			<u>126.303,99</u>			<u>44.431,00</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
4. Υλικά επισκευής, αναλώσιμα, αντ/κά παγίων		26,62			26,62	
		<u>26,62</u>			<u>26,62</u>	
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		115.657,59			109.434,69	
5. Χρεώστες διάφοροι		2.567,18			3.885,80	
		<u>118.224,77</u>			<u>113.320,49</u>	
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο		615,22			101.374,91	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		745.319,20			584.239,36	
		<u>745.934,42</u>			<u>685.614,27</u>	
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>		<u>864.185,81</u>			<u>798.961,38</u>	
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως		1.569,31			1.548,80	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		0,00			15.612,50	
<b>Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Ενεργητικού</b>		<u>1.569,31</u>			<u>17.161,30</u>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<u>1.006.417,43</u>			<u>879.751,13</u>	
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>						
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>						
I. ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
1. Κεφάλαιο		-621.146,38			-621.146,38	
<b>Σύνολο</b>		<u>-621.146,38</u>			<u>-621.146,38</u>	
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>						
3. Δωρεές παγίων		0,38			0,38	
<b>Σύνολο</b>		<u>0,38</u>			<u>0,38</u>	
<b>IV. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων Πλεόνασμα εις νέο</b>						
		117.464,41			548.391,34	
		1.163.985,84			615.594,50	
		<u>1.281.450,25</u>			<u>1.163.985,84</u>	
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)</b>		<u>694.065,35</u>			<u>577.848,72</u>	
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		32.683,81			30.106,38	
2. Λοιπές προβλέψεις		60.412,72			93.564,40	
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>		<u>93.096,53</u>			<u>123.670,78</u>	
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>						
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>						
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		0,00			0,00	
<b>Σύνολο</b>		<u>0,00</u>			<u>0,00</u>	
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>						
1. Προμηθευτές		24.506,68			44.835,02	
2α. Επιταγές πληρωτέες		0,00			0,00	
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		3.679,17			7.704,53	
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		7.511,65			6.577,77	
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην ετήσιμη χρήση		0,00			0,00	
8. Πιστωτές διάφοροι		112.025,66			94.886,78	
<b>Σύνολο</b>		<u>147.723,16</u>			<u>154.004,10</u>	
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>		<u>147.723,16</u>			<u>154.004,10</u>	
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα		71.532,39			24.227,53	
<b>Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού</b>		<u>71.532,39</u>			<u>24.227,53</u>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>		<u>1.006.417,43</u>			<u>879.751,13</u>	

**ΠΗΜΕΙΩΣΗ:** Την 13 Απριλίου 2011 (ακτιβό ΦΕΚ 581-τεύχος Β) συστάθηκε το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός - Βασιλίας Παπαδιονύσιου Δήμου Γαλατσίου», το οποίο προήλθε από τη συγχώνευση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Γαλατσίου με τις επωνυμίες α) «Δημοτικό Γυμναστήριο Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονύσιου» και β) «Πολιτιστικός Οργανισμός Δήμου Γαλατσίου». Την 13 Απριλίου 2011 συντάχθηκε και η Αναγραφή Ένταξης, που απεικονίστηκε στους οικειοκίνητους λογαριασμούς του Ισολογισμού Ένταξης (Πάγια, Αποθέματα, Διαθέσιμα, Προβλέψεις και Υποχρεώσεις), όπου και προσδιορίστηκε το αρχικό Κεφάλαιο του Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού. Τέλος, επιστημονικά δι' σύμφωνα με το άρθρο 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 74445/2010 απόφασης του ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ. και την παράγραφο 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999, οποιοδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο ποσοτικά και κατ' αξία (εάν προκύψει περίπτωση αυτή), θα καταχωρηθούν στους οικειοκίνητους λογαριασμούς κατόπιν οικειοκίνητης απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ..

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)				
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (-) Φόρος εισοδήματος (+/-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	Πλεόνασμα εις νέο	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	371.876,14			382.790,22		120.534,07	552.909,56		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	5.576,87			0,00		-3.069,66	-4.518,22		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	940.000,00	1.317.453,01		940.000,00	1.322.790,22	1.163.985,84	615.594,50		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		860.744,77			634.152,16				
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		456.708,24			688.638,06				
Πλέον: Άλλα έσοδα		341,96			6.300,00				
<b>Σύνολο</b>		<u>457.050,20</u>			<u>694.938,06</u>			<u>1.281.450,25</u>	<u>1.163.985,84</u>
Μείον:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		317.349,02			213.677,55				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		8.233,52			4.701,03				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					131.467,66				
Πλέον:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και Συναφή Έσοδα		3.349,88			1.156,57				
		3.349,88			1.156,57				
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		946,01			2.403,87				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		946,01			731,53				
		946,01			731,53				
<b>II. Πλέον (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		18.160,47			1.247,78				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		527,88			6.577,09				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		33.199,58			71.472,06				
		51.887,93			79.296,93				
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.552,28			1.620,03				
2. Έκτακτες ζημιές		27.562,50			0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		35.110,61			13.337,46				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		65.225,39			-13.337,46				
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		29.513,66			7.302,77				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		29.513,66			7.302,77				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u>0,00</u>			<u>0,00</u>				
		<u>120.534,07</u>			<u>552.909,56</u>				

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Γαλατσίου

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έκτοτε ελέγξει τις ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονύσιου» (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, τις χρήσεις που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3, 4, 5 και 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονύσιου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρησιμοκοινωνική 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 τα εξής θέματα:

- Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Π.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 116 κλ., περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστερήσει εισπράξεως συνολικού ποσού € 114 κλ. για τις οποίες δεν έχει εκμηδυνιστεί, κατά την εκτίμησή μας, ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 114 κλ. και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 5 κλ.
- Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε ως προς τη συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου της 31.12.2016 του λογαριασμού Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ποσού € 745 κλ., με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των λογαριασμών που αναφέρονται στις απονητικές επιστολές των τραπεζών συνολικού ποσού € 648 κλ., προέκυψε ελλείμμα ποσού € 97 κλ., με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας», τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 97 κλ.
- Σημειώνεται ότι στο λογαριασμό Γ.Π.8 «Πιστωτικές διαφορές» ποσού € 112 κλ., περιλαμβάνεται και ποσό € 97 κλ., το οποίο αφορά υποχρέωση από χρηματική διευκόλυνση που χορηγήθηκε από τον «Οργανισμό Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Γαλατσίου», η οποία δεν συνάδει με τις κανονιστικές απαιτήσεις περί διενέργειας δημοσίων εσόδων και δαπανών των Ν. 3463/2006 και Ν.4270/2014 καθώς και του Β.Δ. 17-5/15-6-1999. Από τον έλεγχο μας δεν κατάστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την επιβεβαίωση του προαναφερθέντος ποσού των € 97 κλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία του εν λόγω υπολοίπου και την ενδεχόμενη επίδρασή στα αποτελέσματα χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.
- Ενός της χρήσεως 2020 ξεκίνησε η διενέργεια ελέγχου από την Εθνική Αρχή Διαπόνησης στον «Πολιτιστικό και Αθλητικό Οργανισμό Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονύσιου», στον «Οργανισμό Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης Δήμου Γαλατσίου» και στο Δήμο Γαλατσίου, που αφορά τη χρήση 2020 αλλά και προηγούμενες χρήσεις, ισάριθα από αναφορά που έγινε από το Δήμο Γαλατσίου για ανατοκιστικές κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου Γαλατσίου προς τους λογαριασμούς των δύο νομικών προσώπων του Δήμου, αναλύμενα από τους εν λόγω λογαριασμούς που δεν διακρίνονται από αντίστοιχες πληρωμές δαπανών και έκδοση ταμειακών παραστατικών που δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές κινήσεις τραπεζικών νομικών προσώπων με συνέπεια τη δημιουργία ταμειακού ελλείματος. Σημειώνεται ότι η ταμειακή διαχείριση των νομικών προσώπων του Δήμου ασκείται από την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου καθώς και τα εν λόγω νομικά πρόσωπα δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία. Ο έλεγχος που προαναφέρθηκε από την Εθνική Αρχή Διαπόνησης, όπως και ο έλεγχος που διενεργείται από λοιπούς φορείς του Δημοσίου για το ίδιο θέμα, βρίσκονται σε εξέλιξη και το τελικό πόρισμα αυτών δεν έχει τεθεί υπόψη του ελέγχου μας έως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις (πέρα όσων αναφέρονται στις ανωτέρω επιστολές μας υπ' αριθμό 2, και 3.) στις οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. από την ολοκλήρωση των ελέγχων αυτών.
- Ο «Πολιτιστικός και Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονύσιου» δεν έχει ελεγχθεί από τη σύσταση του (έναντι του έτους 2011) από τις φορολογικές αρχές για τους έμμοους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για τις ανελεγκτές χρήσεις. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβάρυνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμησή του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- Δεν λάβαμε επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του «Πολιτιστικού και Αθλητικού Οργανισμού Δήμου Γαλατσίου - Βασιλίας Παπαδιονύσιου» για τυχόν αναγνώριση τρίτων κατά τον Ν.Π.Δ.Δ. πλην ενός, στην επιστολή του οποίου αναφέρεται ότι δεν διαχειρίστηκε επίδικες υποθέσεις υπέρ ή κατά του νομικού προσώπου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων από τυχόν αναγνώριση τρίτων κατά τον Ν.Π.Δ.Δ..
- Διενεργήσαμε 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 την Επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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 οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
- Άλλες Πληροφορίες**  
Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 οποιαδήποτε μορφή συμπεράσματος διασφάλισης επί αυτών.  
Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνωρίσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιώδεις συνενεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιώδεις εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό πέραν των όσων αναφέρονται σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτή