

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 4400
ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ
ΤΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
"ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ Α.Μ.Κ.Ε."**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2021

Προς
Το Διοικητικό Συμβούλιο
της εταιρείας "ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ Α.Μ.Κ.Ε."

Αθήνα, 19 Απριλίου 2022

Θέμα: Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών στην οικονομική διαχείριση της εταιρείας "ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ Α.Μ.Κ.Ε." για τη χρήση 2021.

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Κατόπιν σχετικής εντολής, σας παραθέτουμε την έκθεση ευρημάτων της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης της εταιρείας "ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ Α.Μ.Κ.Ε." (εφεξής: Εταιρεία). Η έκθεση ευρημάτων καλύπτει την ετήσια χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Η παρούσα Έκθεση Ευρημάτων συντάχθηκε κατόπιν διαδικασιών που διενεργήθηκαν με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Πέραν αυτής της υποχρέωσης, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίζετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση,

Απέργης Νικόλαος

**Διευθύνων Σύμβουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

| | |
|---|-----------------|
| A. ΓΕΝΙΚΑ..... | σελίδα 4 |
| B. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ..... | σελίδα 5 |
| Γ. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ..... | σελίδα 5 |
| Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 | σελίδα 6 |
| Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ..... | σελίδα 8 |

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Η εργασία μας ξεκίνησε στις 01 Απριλίου 2022 και ολοκληρώθηκε στις 19 Απριλίου 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 της εργασίας μας.

Η παρούσα ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 'Αναθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες'. Οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν κατά την εκτέλεση της παρούσας εργασίας στις χρηματοοικονομικές αναφορές της Εταιρείας και των μονάδων της, δεν αποτελούν έλεγχο, εξέταση ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία έχουν εφαρμογή σε οικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή με άλλα Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, κλπ.), και επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη και δεν δίνουμε οποιασδήποτε άλλης μορφής διασφάλιση σχετικά με την ακρίβεια και επάρκεια οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που εκτελέστηκαν κατά την διάρκεια της εργασίας μας σχεδιαστήκαν κατόπιν συνεννόησης μαζί σας.

Επικοινωνία

Η ομάδα εργασίας της LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης έχει ως εξής:

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

Ανεξαρτησία

Η εταιρεία μας LEVERAGE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. και τα πρόσωπα που διενήργησαν την εν λόγω έκθεση, είναι ανεξάρτητοι απέναντι στην εταιρεία "ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ Α.Μ.Κ.Ε.", 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. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Στα πλαίσια των προσυμφωνημένων διαδικασιών, διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες:

1. Δειγματοληπτική επισκόπηση δαπανών προκειμένου να διαπιστώσουμε την νομιμότητα τους καθώς και τη σιοπιμότητα τους υπό την έννοια του είδους της δαπάνης. Επίσης, έλεγχος των πληρωμών των δαπανών αυτών.
2. Δειγματοληπτική επισκόπηση εσόδων προκειμένου να διαπιστώσουμε τη πληρότητα των εσόδων από επιχορηγήσεις, την έκδοση των κατά το νόμο δικαιολογητικών και την ορθή καταχώριση των παραστατικών εσόδων στα βιβλία της εταιρείας.
3. Επισκόπηση του Απολογισμού για τη χρήση 2021, προκειμένου να διαπιστώσουμε τη συμφωνία αυτού με τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, συμφωνία των ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος της υπό εξέταση χρήσεως.
4. Επισκόπηση Μισθοδοσίας

Γ. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα υπό εξέταση βιβλία και στοιχεία της εταιρείας που αποτελούν και τις κύριες πηγές των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης ευρημάτων αναλύονται ως εξής:

- Απολογισμός χρήσεως 2021
- Φορολογικά / ταμειακά παραστατικά
- Καταστάσεις Μισθοδοσίας
- Υποβληθείσες Α.Π.Δ.
- Τραπεζικά Extrait

Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

ΧΡΗΣΗ 2021

| ΕΣΟΔΑ | ΕΥΡΩ |
|--------------------------------------|---------------------|
| Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις Δημοσίου | 1.399.618,48 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ | 1.399.618,48 |

| ΕΞΟΔΑ | ΕΥΡΩ |
|----------------------|---------------------|
| Αγορές Παγίων | 6.482,14 |
| Αμοιβές Προσωπικού | 1.305.690,57 |
| Αμοιβές Τρίτων | 48.000,00 |
| Παροχές Τρίτων | 118.489,09 |
| Γενικά Έξοδα | 233.421,40 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ | 1.712.083,20 |

Σχόλια σχετικά με την ελεγκτική διαδικασία που πραγματοποιήθηκε στα απολογιστικά στοιχεία της χρήσεως 2021

- Κατά την επισκόπηση του Απολογισμού της εταιρείας 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).

Ανάλυση των Εσόδων της χρήσεως 2021

- Σχετικά με τα έσοδα θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι κατά τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε, όλες οι κατηγορίες ελέγχθηκαν με βάση στατιστική δειγματοληψία. Από τον έλεγχό μας δεν διαπιστώθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

Ανάλυση των Εξόδων της χρήσεως 2021

- Σχετικά με τα έξοδα θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι κατά τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε, όλες οι κατηγορίες ελέγχθηκαν με βάση στατιστική δειγματοληψία. Από τον έλεγχό μας δεν διαπιστώθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

Ταμειακά Διαθέσιμα της χρήσεως 2021

- Σχετικά με τα ταμειακά διαθέσιμα που υπάρχουν στο Τραπεζικό Ίδρυμα πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait.

Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τα προαναφερόμενα καθώς και από την ελεγκτική εργασία που πραγματοποιήσαμε δεν υπάρχουν ευρήματα που θα πρέπει να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση ευρημάτων. Από τον έλεγχο μας δεν διαπιστώθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

Η εταιρεία μας παρέδωσε όποιο στοιχείο ζητήσαμε. Γενικά το προσωπικό της Εταιρείας με το οποίο είχαμε άμεση συνεργασία ανταποκριθήκε πλήρως στις προσδοκίες μας.

Θέλουμε λοιπόν στο σημείο αυτό να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό της Εταιρείας για την πολύτιμη βοήθεια που μας προσέφεραν για τη διενέργεια του ελέγχου μας. Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία και επεξήγηση στα θέματα που αναφέρονται στη παρούσα έκθεση ευρημάτων.

Με εκτίμηση,

Αθήνα, 19 Απριλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

leverage 
ΟΡΚΩΤΟΙ
ΕΛΕΓΚΤΕΣ
part of **exsus** network

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

Νικόλαος Λ. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581

