

ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ (ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΩΝ) ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Αθήνα, 18 Δεκεμβρίου 2019

Προς
τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές

κ.κ Αναστάσιο Μπέγιογλου και Ηλία Γεωργούλα

AUDIRE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.
Λεωφ. Ειρήνης 35, 16345, Ηλιούπολη - Αττική

Αξιότιμοι κύριοι :

Σας απευθύνουμε την παρούσα επιστολή στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του «Ιδρύματος Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης - Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ», (εφεξής το Ίδρυμα) της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014, που αποσκοπούσε στη αναλυτική παράθεση ευρημάτων επί των οικονομικών καταστάσεων του Ιδρύματος της χρήσης αυτής. Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων έγινε σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία. Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να παρέχει μια ορθή, πλήρη και σαφή εικόνα, σύμφωνα με το προαναφερόμενο σώμα λογιστικών κανόνων.

Οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΙΝΕΔΙΒΙΜ την με την απόφαση 3164/136/6-5-2015 (ΑΔΑ : 61ΗΓ46ΨΖΣΠ-ΜΘΣ).

Με την παρούσα επιστολή επιβεβαιώνουμε, στο μέτρο της πληρέστερης γνώσης και πεποίθησής μας, τις ακόλουθες παραστάσεις, που έγιναν στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου:

1. Θέσαμε στη διάθεσή σας:

- α) Όλα τα λογιστικά βιβλία, στοιχεία, έγγραφα και πληροφορίες, που σχετίζονται με τον έλεγχό σας, και δεν έχουμε αποκρύψει οτιδήποτε, που θα μπορούσε να οδηγήσει στη διαφοροποίηση των διαπιστώσεών σας.
- β) Όλα τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την ελεγχόμενη χρήση.
- γ) Όλες τις σημαντικές αποφάσεις της Κεντρικής Διοίκησης που αφορούν την λειτουργία του Ιδρύματος.

2. Για το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Ιδρύματος σας γνωρίζουμε τα εξής:

- (α) Ως διοίκηση αναγνωρίζουμε ότι είναι δική μας ευθύνη ο σχεδιασμός και η εφαρμογή ενός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που να προλαμβάνει και να εντοπίζει ουσιώδη λάθη ως αποτέλεσμα ενεργειών απάτης ή λάθους στις οικονομικές καταστάσεις του Ιδρύματος.
- (β) Αναγνωρίζουμε την ευθύνη για την εφαρμογή και εξασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας δικλείδων ασφαλείας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που στοχεύουν στην παρεμπόδιση και ανίχνευση ενεργειών απάτης ή λάθους.
- (γ) Έχουμε αξιολογήσει τον κίνδυνο οι οικονομικές καταστάσεις να περιέχουν ουσιώδη λάθη ως αποτέλεσμα ενεργειών απάτης και το αποτέλεσμα αυτής της αξιολόγησης είναι ότι ο κίνδυνος αυτός δεν είναι σημαντικός.
- (δ) Με εξαίρεση τις περιπτώσεις σχηματισμού προβλέψεων ή διαγραφών που αναφέρετε στις διαπιστώσεις ελέγχου σας για την χρήση 2014, δεν υπήρξαν:
 - (i) Παραβάσεις ή ενδεχόμενες παραβάσεις διατάξεων νόμων ή κανονισμών, οι συνέπειες των οποίων θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, για σχηματισμό πρόβλεψης για πιθανές ζημιές.
 - (ii) Ατασθαλίες ή υποψίες για ατασθαλίες στις οποίες εμπλέκονται μέλη της Διοίκησης του Ιδρύματος ή πρόσωπα με σημαντικό ρόλο στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ή

άλλων, όπου η απάτη θα μπορούσε να έχει σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

- (iii) Διοικητικές κυρώσεις για μη συμμόρφωση ή πλημμελή τήρηση των υπό του νόμου προβλεπομένων υποχρεώσεων.
 - (iv) Προβαλλόμενοι ισχυρισμοί για απάτες ή για υποψίες ενδεχόμενης απάτης που περιήλθαν σε γνώση της διοίκησης, από εργαζόμενους, πρώην εργαζόμενους, αναλυτές, ρυθμιστικές αρχές ή άλλους και οι οποίες επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας της χρήσης 2014.
3. Δεν υπάρχουν:
- α) Αγωγές τρίτων που ενδέχεται να κινηθούν κατά του Ιδρύματος και οι οποίες θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2014.
 - β) Δικαστικές διεκδικήσεις ή σημαντικές υποχρεώσεις ή ενδεχόμενα κέρδη ή ζημιές από συμβατικές σχέσεις (συμπεριλαμβανομένων των προφορικών και γραπτών εγγυοδοσιών) για τις οποίες θα έπρεπε να γίνει πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2014.
 - γ) Δεν έχουν καταρτισθεί συμβάσεις αναδοχής χρέους με οποιονδήποτε αντισυμβαλλόμενο ούτε έχουν συναφθεί συμφωνητικά παροχής εμπράγματος ασφάλειας για την εξασφάλιση οποιασδήποτε ενοχικής απαίτησης του αντισυμβαλλόμενου συμπεριλαμβανομένου και του τραπεζικού δανεισμού.
 - δ) Σημαντικές συναλλαγές οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν πλημμελώς στα τηρηθέντα από το Ίδρυμα βιβλία και στοιχεία.
 - ε) Γεγονότα που συνέβησαν μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού αλλά έχουν επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2014.
4. Το Διοικητικό Συμβούλιο του Ιδρύματος επανεξετάζει την επάρκεια των προβλέψεων για πιθανές ζημιές που θα προκύψουν από την μη είσπραξη απαιτήσεων ή την ανάγκη διαγραφών ανεπίδεκτων είσπραξης απαιτήσεων και εκδίδοντας σχετικές αποφάσεις προβαίνει σε διαγραφές εφόσον απαιτείται κατά την χρήση στην οποία λαμβάνονται οι σχετικές αποφάσεις.
5. Το ίδρυμα δεν έχει σχέδια ή προθέσεις που θα επέφεραν σημαντική αλλαγή στην αξία ή την ταξινόμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του.
6. Το ίδρυμα έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των περιουσιακών του στοιχείων. Δεν υπάρχουν εμπράγματα ή άλλα βάρη επί των περιουσιακών στοιχείων.
7. Το ίδρυμα έχει συμμορφωθεί με όλους τους όρους συμβάσεων η παράβαση των οποίων θα είχε ουσιώδεις επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.
8. Το ίδρυμα θεωρεί ότι παρακολουθούνται επαρκώς οι φορολογικές του υποχρεώσεις και δεν υπάρχουν σωρευμένες φορολογικές υποχρεώσεις προηγούμενων ετών για τις οποίες θα έπρεπε να σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης 2014.
9. Τα κατωτέρω στοιχεία απεικονίζονται ορθά και με πληρότητα στις οικονομικές καταστάσεις:
- α) Συναλλαγές με φορείς Κεντρικής Διοίκησης και με φορείς από τους οποίους το Ίδρυμα λαμβάνει επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις ή άλλου είδους χορηγίες ή βοήθεια για την εκτέλεση του σκοπού του και τα σχετικά ποσά που αφορούν σε απαιτήσεις, υποχρεώσεις και τραπεζικά υπόλοιπα.
 - β) Σημαντικές σχέσεις ιδιοκτησίας κληροδοτημάτων ή ελέγχου της διοίκησης οι οποίες χρήζουν αναφοράς ή απεικόνισης κατά την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων.
 - γ) Συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα, βάσει των οποίων προβλέπονται δεσμεύσεις περιουσιακών στοιχείων ή συναφείς διευθετήσεις.
10. Δεν υπάρχουν τυπικές ή άτυπες ρυθμίσεις, που να επιτρέπουν το συμψηφισμό υποχρεώσεων με τα διαθέσιμα ή τα υπόλοιπα των επενδυτικών λογαριασμών του Ιδρύματος.

11. Στις οικονομικές καταστάσεις απεικονίζονται με τον πρέποντα τρόπο, όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μετοχές, ομόλογα και αμοιβαία κεφάλαια) που ανήκουν στο Ίδρυμα.
12. Δεν υπάρχουν γεγονότα ή συνθήκες και σχετικοί νομικοί κίνδυνοι που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.
13. Η διοίκηση έλαβε γνώση του περιεχομένου της έκθεσης ελέγχου σας για την εταιρική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014.

Με εκτίμηση,

Για το Ίδρυμα Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Κωνσταντίνος Δέρβος

Η Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών

Καλλιόπη Δελαπόρτα