Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.04.28 14:51:56 EEST
Reason:
Location: Athens

ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ

1η' Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Γ.Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

21η Χρήση (01/01/2023-31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	380.016,22	373.134,70	6.881,52	418.508,07	371.528,37	46.979,70
	380.016,22	**373.134,70**	**6.881,52**	**418.508,07**	**371.528,37**	**46.979,70**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.180.675,42	23.599.306,01	581.369,41	24.180.675,42	23.501.956,09	678.719,33
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	14.988.643,12	13.891.893,90	1.096.749,22	14.972.249,49	13.704.291,28	1.267.958,21
5. Μεταφορικά μέσα	192.011,21	192.010,98	0,23	192.011,19	192.010,98	0,21
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	13.030.309,94	11.725.017,49	1.305.292,45	12.264.688,38	11.037.014,37	1.227.674,01
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**65.213.337,52**	**49.408.228,38**	**15.805.109,14**	**64.431.322,31**	**48.435.272,72**	**15.996.049,59**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**15.805.109,14**			**15.996.049,59**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			7.726.858,67			5.492.295,39
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		169.966.466,76			155.788.645,83	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		6.064.397,84	163.902.068,92		6.047.342,99	149.741.302,84
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		145.348,92			147.233,84	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		136.560,22	8.788,70		136.560,22	10.673,62
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			1.495.805,52			1.317.285,87
5. Χρεώστες διάφοροι		10.322.184,14			9.703.744,23	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		10.258.156,65	64.027,49		9.685.971,63	17.772,60
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων			34.000,01			34.000,01
			165.504.690,64			**151.121.034,94**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.454,59			1.385,27
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.468.467,88			3.109.625,15
			2.470.922,47			**3.111.010,42**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**175.702.471,78**			**159.724.340,75**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			20.594.363,63			12.268.058,95
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			3.650.924,05			2.763.807,30
			24.245.287,68			15.031.866,25
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**215.759.750,12**			**190.799.236,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			0,01			0,01
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			93.868.755,06			78.601.366,92

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**29.938.282,10**	**29.938.282,10**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	443.225,36	443.224,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.276.118,75	1.082.132,43
	1.719.344,11	1.525.357,40
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικα αποθεματικά	161.995.048,15	140.239.475,35
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	2.045.188,23	-9.686.795,86
Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	-7.751.270,21	1.935.525,65
	-5.706.081,98	**-7.751.270,21**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**187.946.592,38**	**163.951.844,64**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	132.499,13	118.222,94
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.607.000,00	1.607.000,00
	1.739.499,13	**1.725.222,94**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	24.571.111,08	23.443.287,10
2α. Επιταγές πληρωτέες	29.024,30	29.024,30
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	298.559,51	58.319,06
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	68.034,27	70.042,49
8. Πιστωτές Διάφοροι	277.824,40	255.731,16
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**25.244.553,56**	**23.856.404,11**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	221.163,39	492.052,51
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	607.941,66	773.712,09
	829.105,05	1.265.764,60
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**215.759.750,12**	**190.799.236,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία	0,01	0,01
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	93.868.755,06	78.601.366,92

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Αλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό **€ 34.133.620,19** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για τη χρήση 2022 ανέρχεται σε **€ 37.496,85.**
5. Ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών συνολικού ποσού **€ 21.755.572,80** καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Ειδικά Αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		36.372.475,45		29.396.438,55
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		63.752.264,76		61.260.943,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-27.379.789,31**		**-31.864.504,45**
Πλέον: Αλλα έσοδα		41.663.413,23		39.045.236,38
Σύνολο		**14.283.623,92**		**7.180.731,93**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	12.335.503,87		11.423.431,11	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	12.335.503,87	0,00	11.423.431,11
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**1.948.120,05**		**-4.242.699,18**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	75.145,88		32.169,39	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.017,58	73.128,30	1.657,04	30.512,35
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**2.021.248,35**		**-4.212.186,83**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	54.013,68		13.950,36	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	83.107,62		665.312,95	
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	137.121,30	23.996,40	703.259,71
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	88.903,06		6.155.652,99	
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	0,00	88.903,06	0,00	6.155.652,99
		48.218,24		-5.452.393,28
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**2.069.466,59**		**-9.664.580,11**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	965.336,78		439.502,09	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	965.336,78	0,00	439.502,09	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**2.069.466,59**		**-9.664.580,11**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	2.069.466,59	-9.664.580,11
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-7.751.270,21	1.935.525,65
(-) Φόρος εισοδήματος	-24.278,36	-22.215,75
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	21.755.572,80	17.335.953,60
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέον	**16.049.490,82**	**9.584.683,39**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-5.706.081,98	-7.751.270,21
Ειδικά αποθεματικά	21.755.572,80	17.335.953,60
Σύνολο	**16.049.490,82**	**9.584.683,39**

Αθήνα, 31/10/2025

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 10682 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΖΩΗ	ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ	ΜΗΛΕΣΗ ΜΑΡΙΛΕΝΑ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Α.Α. ΟΕΕ 8143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 1 και την πιθανή επίπτωση του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1.Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό 33 εκ. ευρώ που αφορά υπόλοιπο από τη διαγραφή των ανεξόφλητων απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. χρήσεων 2012 – 2017, κατά την εφαρμογή σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων. Σε καταστάσεις ανεξόφλητων τιμολογίων του ΕΟΠΥΥ για τις προαναφερόμενες χρήσεις εμφανίζεται ως ανεξόφλητο ποσό 15 εκ. ευρώ. Διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της προκύπτουσας διαφοράς στις απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού 18 εκ. ευρώ και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2.Δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων συνολικού ποσού 48 εκ. ευρώ περίπου, βάσει των στοιχείων που μας παρασχέθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου, για την αντιμετώπιση δικαστικών διεκδικήσεων, εκ των οποίων ποσό 45 εκ. ευρώ περίπου προέρχεται από υποχρεώσεις του πρώην 1ου θεραπευτηρίου Ι.Κ.Α. Αθήνας προς εργαζόμενους, προμηθευτές και πιστωτές του, που δεν είχαν απογραφεί κατά την απορρόφησή του την 1-6-2011 από το Νοσοκομείο. Η καταγραφή και ταυτόχρονα η εξόφληση από το Νοσοκομείο των ανωτέρω υποχρεώσεων διενεργείται μέσα από τη δικαστική οδό και μετά από την έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού επί του ύψους των υποχρεώσεων, της καθαρής θέσης και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού 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 μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες 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 Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν 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, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

•Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους 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 ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

•Αξιολογούμε την καταλληλόλητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

•Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 1 Απριλίου 2026

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ. ΔΡΑΚΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 58721

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΕΜ. ΜΠΟΜΠΟΛΑΚΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 57581