Digitally signed by Γενικό Χημείο του Κράτους
DN: c=GR, o=Γενικό Χημείο του Κράτους, ou=Γενικό Χημείο του Κράτους, serialNumber=EX000066308, cn=Γενικό Χημείο του Κράτους
Reason: I am the author of this document
Location: Athens
Date: 2020.11.30 13:53:47 EET
Foxit PDF Editor version: 9.7.1

ΓΕΝΙΚΟ ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ «Ο ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ»

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2017		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	806.795,71	679.109,60	127.686,11	784.104,95	621.235,79	162.869,16
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	214.889,96	0,00	214.889,96	214.889,96	0,00	214.889,96
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.422.900,13	1.888.120,44	1.534.779,69	3.420.754,93	1.764.368,48	1.656.386,45
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	20.374.489,72	16.798.663,91	3.575.825,81	20.250.854,97	16.093.482,07	4.157.372,90
5. Μεταφορικά Μέσα	118.647,86	99.084,99	19.562,87	114.023,88	90.592,18	23.431,70
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12.556.246,11	11.673.599,41	882.646,70	12.070.774,49	11.476.878,78	593.895,71
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	36.687.173,78	30.459.468,75	6.227.705,03	36.071.298,23	29.425.321,51	6.645.976,72
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			15.763,02			15.763,02
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			6.243.468,05			6.661.739,74
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.504.600,93			2.953.953,38
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		145.087.291,07			111.852.402,01	
Μείον: προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		1.191.437,83	143.895.853,24		-3.000.000,00	108.852.402,01
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες			0,00			473,91
3. Δεσμευμένοι λ/σμοι καταθέσεων			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			3.706.146,57			3.587.428,90
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			147.601.999,81			112.440.304,82
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			6.735,08			3.460,52
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			18.414.625,73			6.859.803,84
			18.421.360,81			6.863.264,36
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			169.527.961,55			122.257.522,56
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			25.253.988,74			32.074.066,58
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			201.153.104,45			161.156.198,04
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			82.843.369,73			61.457.504,40

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018	Ποσά Προηγουμ. Χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	10.943.990,27	10.943.990,27
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές Παγίων		
3. Δωρεές παγίων	9.490.531,84	9.051.274,40
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.206.304,30	1.077.215,30
	17.696.836,14	10.128.489,70
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό Αποθεματικό	511.433,60	511.433,60
2. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	88.846.227,67	66.387.092,02
3. Ειδικό Αποθεματικό	2.637.952,89	2.637.952,89
	91.995.614,16	69.536.478,51
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	67.290.827,99	55.816.181,60
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	187.927.268,56	146.425.140,08
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	11.952.881,66	13.425.681,57
4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις απο Φόρους & Τέλη	302.427,03	326.686,57
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	115.209,59	209.762,06
8. Πιστωτές διάφοροι	107.610,88	128.949,02
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	12.478.129,16	14.091.079,22
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	747.706,73	639.978,74
	747.706,73	639.978,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	201.153.104,45	161.156.198,04
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	82.843.369,73	61.457.504,40

Σημειώσεις:

1) Στο Νοσοκομείο παραχωρήθηκε από το Ελληνικό Αντικαρκινικό Ινστιτούτο η χρήση του οικοπέδου και των κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων για όσο χρόνο υφίσταται το Νοσοκομείο σαν ΝΠΔΔ (ΠΔ 152/92 ΦΕΚ Α 73/1992).

2) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2005) 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.

3) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται ποσό € 29.275.290,32 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4) Το ποσό της επιχορήγησης που εισπράχτηκε στη χρήση 2018 για την εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχεται στο ποσό των € 17.159.135,65. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5. "Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/μων ενεργητικού περιλαβάνει ποσό € 7.511.158,07 που αφορά το clawback α' και β' εξαμήνου 2018 με ισόποση μείωση του κόστους πωληθέντων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			46.613.747,58			47.479.025,50
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			60.208.306,64			57.111.381,75
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-13.594.559,06			-9.632.356,25
Πλέον: Άλλα έσοδα			33.601.741,50			30.095.538,16
Σύνολο			20.007.182,44			20.463.181,91
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.861.986,64			8.344.416,30	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανανπτύξεως		102.842,52	9.964.829,16		90.182,29	8.434.598,59
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			10.042.353,28			12.028.583,32
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		131.730,22			78.885,03	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		5.471,27	126.258,95		4.608,55	74.276,48
Ολικά Αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως			10.168.612,23			12.102.859,80
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		5.018.455,91			253.872,00	
2.Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		1.808.562,17				
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.357.548,89			973.797,25	
4.Έσοδα από επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων		0,00			0,00	
		10.184.566,97			1.227.669,25	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα εξοδα	0,00			465,40		
2. Έκτακτες ζημίες	0,11			0,00		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	8.878.532,70			27.000,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	8.878.532,81	1.306.034,16	0,00	27.465,40	1.200.203,85
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			11.474.646,39			13.303.063,65
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.092.247,01			1.234.995,24	
Μείον: Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.092.247,01	0,00		1.234.995,24	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			11.474.646,39			13.303.063,65

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (Κέρδη) χρήσεως	11.474.646,39	13.303.063,65
Υπόλοιπο κερδών προηγουμένων χρήσεων	55.816.181,60	42.513.117,95
Πλεόνασμα εις νέο	67.290.827,99	55.816.181,60
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	17.159.135,65	22.200.000,00
Σύνολο	84.449.963,64	78.016.181,60
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	67.290.827,99	55.816.181,60
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών	17.159.135,65	22.200.000,00
	84.449.963,64	78.016.181,60

Αθήνα, 27 Νοεμβρίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. - ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΠΡΟΙΣΤ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΔΕΝΔΡΑΜΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ ΟΛΓΑ ΜΠΑΛΑΟΥΡΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 554426 / ΚΟΥΤΟΥΦΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΦΑΡΑΚΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΕ 045029	Α.Δ.Τ ΑΚ 520165	Α.Δ.Τ ΑΒ 045191	Α.Δ.Τ ΑΗ 071717

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟΥ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «Ο ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟΥ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «Ο ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟΥ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «Ο ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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) Στη χρήση 2015 παραλήφθηκε από το Νοσοκομείο (Απόφαση Δ.Σ. 15/01/2015) το ανακατασκευασμένο Κέντρο Ημερήσιας Νοσηλείας «Ν.ΚΟΥΡΚΟΥΛΟΣ» κυριότητας του Νοσοκομείου (με βάση το άρθρο 32 Ν.3918/2011) και ο εξοπλισμός του, δυνάμει της σύμβασης δωρεάς μεταξύ του Υπουργείου Υγείας, του Νοσοκομείου και της δωρήτριας, η οποία δωρεά κυρώθηκε με τον Ν.4159/2013 (ΦΕΚ 127 4/06/2013). Η ανωτέρω δωρεά δεν απεικονίστηκε στις οικονομικές καταστάσεις με αποτέλεσμα να εμφανίζονται μειωμένα τα κονδύλια του Ενεργητικού «Κτίρια & τεχνικά έργα» κατά το ποσό των 4.201 χιλ. ευρώ και αντίστοιχα μειωμένο το κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων «Δωρεές Παγίων» με το ποσό των 4.201 χιλ ευρώ. 2) Εως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, δεν είχαμε λάβει απάντηση από Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που χειρίζεται. Κατόπιν τούτου, δεν είμαστε σε θέση να διατυπώσουμε άποψη για το ύψος της πρόβλεψης που ενδεχομένως θα έπρεπε να σχηματίσει το Νοσοκομείο, σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως και της καθαρής του θέσης, για την αντιμετώπιση πιθανής ζημιάς από τυχόν αρνητική έκβαση των ανωτέρω δικαστικών υποθέσεων.

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 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, 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 καταλληλότητα 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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Εως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου εκκρεμεί η έγκριση του απολογισμού από την αρμόδια αρχή, που εμπρόθεσμα είχε υποβληθεί από το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 13 Δεκεμβρίου 2019

ΣΟΛ Crowe SOL.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΔΡΑΚΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10561

ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΡ. ΑΛΑΜΑΝΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 49351