Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.12.31 13:48:22 EET
Reason:
Location: Athens

# ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
## ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Υ.Π. & Κ.Α.
## 1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
## Γ.Ν.Π."Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"
## 13ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπ/τη αξία | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπ/τη αξία |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 340.760,00 | 0,00 | 340.760,00 | 340.760,00 | 0,00 | 340.760,00 |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα | 16.268.243,69 | 15.343.300,53 | 924.943,16 | 16.268.243,69 | 14.666.151,32 | 1.602.092,37 |
| 4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός | 19.939.790,38 | 17.532.679,21 | 2.407.111,17 | 19.804.348,64 | 16.853.772,12 | 2.950.576,52 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 87.808,46 | 87.808,38 | 0,08 | 87.808,46 | 87.808 | 0,08 |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 7.782.542,43 | 7.670.339,67 | 112.202,76 | 7.736.382,42 | 7.530.263,61 | 206.118,81 |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ) | 44.419.144,96 | 40.634.127,79 | 3.785.017,17 | 44.237.543,21 | 39.137.995,43 | 5.099.547,78 |
| **ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 103.310,91 | | | 103.310,91 | |
| Μείον: Προβλέψεις γιά υποτιμήσεις | | 86.265,44 | 17.045,47 | | 85.209,01 | 18.101,90 |
| Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ) | | | 3.802.062,64 | | | 5.117.649,68 |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **Ι. Αποθέματα** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας | | | 2.570.659,62 | | | 3.130.169,49 |
| **ΙΙ. Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | 144.332.532,18 | | | 90.690.397,79 | | |
| Μείον: Προβλέψεις | 900.000,00 | | 143.432.532,18 | 0,00 | | 90.690.397,79 |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων | | | 7.258,33 | | | 7.226,93 |
| 4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες | | | 636.480,36 | | | 636.480,36 |
| 5. Χρεώστες Διάφοροι | | | 456.276,57 | | | 957.191,20 |
| | | | 144.532.547,44 | | | 92.291.296,28 |
| **ΙV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 654,42 | | | 641,50 |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 8.927.429,24 | | | 5.931.403,74 |
| | | | 8.928.083,66 | | | 5.932.045,24 |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | 156.031.290,72 | | | 101.353.511,01 |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. Έξοδα επομένων χρήσεων | | | 2.532.649,15 | | | 2.429.029,78 |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 9.569.492,37 | | | 30.859.185,30 |
| 3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι ενεργητικού | | | 12.189.078,53 | | | 7.873.776,65 |
| | | | 24.291.220,05 | | | 41.161.991,73 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)** | | | **184.124.573,41** | | | **147.633.152,42** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 83,00 | | | 83,00 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | | | 61.699.248,32 | | | 58.795.945,39 |
| 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών και αμβοτεροβαρών συμβάσεων | | | 89.550,00 | | | 89.550,00 |
| | | | **61.788.881,32** | | | **58.885.578,39** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμ/νης χρήσεως 2018 | Ποσά προηγ/νης χρήσεως 2017 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| **Ι. Μετοχικό κεφάλαιο** | | |
| 1. Καταβλημένο | 27.850.163,25 | 27.850.163,25 |
| **ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεων επενδύσεων - Δωρεές παγίων** | | |
| 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων | 4.165,05 | 4.165,05 |
| 3. Δωρεές παγίων | 7.819.414,83 | 7.819.414,83 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 2.295.783,08 | 2.489.668,53 |
| 5. Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου | 203.624.067,19 | 176.402.572,06 |
| | 213.743.430,15 | 186.715.820,47 |
| **ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια** | | |
| 3. Ειδικά αποθεματικά | -64.124,39 | -64.124,39 |
| **V. Αποτελέσματα εις νέο** | | |
| Υπόλοιπο Πλεόνασμα χρήσεως εις νέο | 6.393.793,00 | 12.561.332,23 |
| Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων | -89.442.433,19 | -102.003.765,42 |
| | -83.048.640,19 | -89.442.433,19 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑV) | 158.480.828,82 | 125.059.426,14 |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 1.206,82 | 1.206,82 |
| 2. Λοιπές προβλέψεις | 1.611.637,75 | 1.611.637,75 |
| | 1.612.844,57 | 1.612.844,57 |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| **ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 1. Προμηθευτές | 17.122.954,05 | 14.298.367,02 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | 314.629,80 | 230.836,05 |
| 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 17.071,78 | 21.583,80 |
| 11. Πιστωτές διάφοροι | 2.429.973,08 | 2.419.863,61 |
| Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ) | 19.884.628,71 | 16.970.650,48 |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Έσοδα επομένων χρήσεων | | |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 4.146.271,31 | 3.990.231,23 |
| | 4.146.271,31 | 3.990.231,23 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)** | **184.124.573,41** | **147.633.152,42** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων | 83,00 | 83,00 |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 61.699.248,32 | 58.795.945,39 |
| 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμβοτεροβαρών συμβάσεων | 89.550,00 | 89.550,00 |
| | **61.788.881,32** | **58.885.578,39** |

**Σημειώσεις**: 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κυριότητα στην αρμόδια ΥΠΕ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2. Το κόστος νοσηλείας σε απόρους, αλλοδαπούς, ανασφάλιστους κλπ για τη χρήση 2018, ανέρχεται στο ποσό των € 1.467.703,81
3. Το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας, στη χρήση 2018, ανέρχεται σε € 29.797.662,31
4. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση προμηθευτών, στη χρήση 2018, ανέρχεται σε € 27.221.495,13

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)**

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 42.247.356,94 | | | 47.579.709,44 |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 63.998.035,68 | | | 63.722.150,29 |
| Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως | | | -21.750.678,74 | | | -16.142.440,85 |
| Πλέον:1. Άλλα έσοδα | | | 35.974.979,58 | | | 35.183.115,26 |
| Σύνολο | | | 14.224.300,84 | | | 19.040.674,41 |
| Μείον:1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 6.693.952,16 | | | 6.624.021,41 | | |
| 4. Δημόσιες σχέσεις | 19.756,44 | | 6.713.708,60 | 20.172,48 | | 6.644.193,89 |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως | | | 7.510.592,24 | | | 12.396.480,52 |
| Πλέον: | | | | | | |
| 2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης | 1.918,97 | | | 5.416,25 | | |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 58.854,20 | | | 61.759,18 | | |
| Μείον: | 60.773,17 | | | 67.175,43 | | |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | 0,00 | | 60.773,17 | 16,84 | | 67.158,59 |
| Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | | 7.571.365,41 | | | 12.463.639,11 |
| **ΙΙ. Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα** | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | | 193.885,45 | | | 207.218,45 | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | | 116,70 | | | 0,00 | |
| Μείον: | | 194.002,15 | | | 207.218,45 | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 410.218,85 | | | 109.525,33 | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 61.355,71 | | | 0,00 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 900.000,00 | 1.371.574,56 | -1.177.572,41 | 0,00 | 109.525,33 | 97.693,12 |
| Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) | | | 6.393.793,00 | | | 12.561.332,23 |
| Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 1.496.132,36 | | | 1.568.609,27 | |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 1.496.132,36 | 0,00 | | 1.568.609,27 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **6.393.793,00** | | | **12.561.332,23** |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

| | Ποσά κλειόμ/νης χρήσεως 2018 | Ποσά προηγ/νης χρήσεως 2017 |
|---|---|---|
| **Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως** | 6.393.793,00 | 12.561.332,23 |
| **Πλέον**: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων | -89.442.433,19 | -102.003.765,42 |
| **Έλλειμμα χρήσεως εις νέο** | **-83.048.640,19** | **-89.442.433,19** |

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2020

| Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ |
|---|---|---|
| ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Κ. ΠΑΠΑΣΑΒΒΑΣ | ΑΘΗΝΑ ΤΖΑΓΚΑ | ΔΗΜΗΤΡΑ Σ. ΜΠΑΛΟΠΟΥΛΟΥ<br>Αρ. Αδ. Α΄ Τάξης 17897 |

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"**
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και την κατάσταση αποτελεσμάτων ης χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή,
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι: Στο κονδύλι του ισολογισμού Δ ΙΙ 1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 25.461 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 25.461 χιλ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης αυξημένα κατά € 6.369 χιλ..
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 και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των 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 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**
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003)
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3697/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου η διοίκηση του νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2020

| ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΠΗΤΤΑ | ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ |
|---|---|
| Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| Α.Μ. ΣΟΕΛ 14471 | Α.Μ. ΣΟΕΛ 33151 |

ΣΟΛ Α.Ε.
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125