

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία					
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	193.762,18	193.761,97	0,21	193.762,18	193.761,97	0,21					
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>											
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00					
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	685.800,00	658.199,96	27.600,04	685.800,00	632.167,96	53.632,04					
3. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	6.825.118,63	4.789.862,12	2.035.256,51	6.552.974,96	4.396.172,14	2.156.802,82					
5. Μεταφορικά μέσα	113.120,00	113.119,98	0,02	113.120,00	113.119,98	0,02					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.059.881,06	4.808.153,15	251.727,91	5.037.509,87	4.740.228,75	297.281,12					
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	478.116,20	0,00	478.116,20	82.087,95	0,00	82.087,95					
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)	13.412.035,89	10.369.335,21	3.042.700,68	12.721.492,78	9.881.688,83	2.839.803,95					
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
<i>I. Αποθέματα</i>											
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			647.163,19			500.960,11					
<i>II. Απαιτήσεις</i>											
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		92.568.950,56			74.303.641,01						
Μείον: Προβλέψεις)		-14.962.304,71	77.606.645,85		-14.962.304,71	59.341.336,30					
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00					
5. Χρεώστες διάφοροι			18.923,93			29.147,80					
6. Λογ/σμος διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.546,75			2.190,96					
			77.628.116,53			59.372.675,06					
<i>IV. Διαθέσιμα</i>											
1. Ταμείο			10,57			14,77					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.750.037,38			5.349.826,52					
			2.750.047,95			5.349.841,29					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			81.025.327,67			65.223.476,46					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			940,00			1.465,00					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.977.173,15			7.799.344,01					
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί			2.798.661,51			2.732.769,46					
			9.776.774,66			10.533.578,47					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)											
			93.844.803,22			78.596.859,09					
ΠΑΘΗΤΙΚΟ											
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ											
<i>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</i>											
3. Δωρεές παγίων			3.932.567,30			3.942.311,95					
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			998.423,00			1.068.395,00					
			4.930.990,30			5.010.706,95					
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια											
3.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010			130.717.329,74			119.579.098,77					
			130.717.329,74			119.579.098,77					
V. Αποτελέσματα εις νέο											
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων			-62.130.813,07			-63.408.744,15					
Υπόλοιπο ζημιών / (κερδών) χρήσεως εις νέο			647.205,09			1.277.931,08					
			-61.483.607,98			-62.130.813,07					
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AIII+AIV+AV)			74.164.712,06			62.458.992,65					
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ											
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			15.000,00			15.000,00					
2. Λοιπές προβλέψεις			3.127.379,40			1.082.180,64					
			3.142.379,40			1.097.180,64					
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ											
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις											
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			0,00			0,00					
			0,00			0,00					
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις											
1. Προμηθευτές			12.441.377,23			10.401.670,13					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2022 - 31/12/2022					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		26.320.493,92		22.432.028,19		651.113,83		1.281.625,61	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-37.403.300,52		-34.703.580,06		-62.130.813,07		-63.408.744,15	
Μικτά αποτελέσματα (ζήμιες) εκμεταλλεύσεως		-11.082.806,60		-12.271.551,87		Σύνολο		-61.479.699,24	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		28.508.429,84		27.999.475,97		(-): Φόρος Εισοδήματος		-3.908,74	
Σύνολο		17.425.623,24		15.727.924,10		Έλλειμμα εις νέο		-61.483.607,98	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		14.601.811,37		14.669.192,15					
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.823.811,87		1.058.731,95					
ΠΑΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		60.363,56		41.536,90					
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.240,70		59.122,86					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.882.934,73		574,16					
II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				40.962,74					
				1.099.694,69					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		90.529,89		80.392,46					
2. Έκτακτα κέρδη		0,00		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.561,75		97.630,94					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00		5.200,00					
Μείον:		93.091,64		183.223,40					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		0,01					
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		260.963,85		1.292,47					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		2.063.948,69		0,00					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		-2.324.912,54		-1.292,48					
ΜΕΙΟΝ:		-2.231.820,90		181.930,92					
		651.113,83		1.281.625,61					
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		487.646,38		487.082,04					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		487.646,38		487.082,04					
Χρηματοδοτήσεις για την εξόφληση προμηθευτών		11.138.230,97		11.342.000,00					
Μείον: Μεταφορά των χρηματοδοτήσεων στην καθαρή θέση (κρατικές ενισχύσεις)		11.138.230,97		11.342.000,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		651.113,83		1.281.625,61					

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Βούλα, 11/12/2024 Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	 Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΒΟΥΓΙΟΥΚΛΑΚΗΣ ΑΙΜΙΛΙΟΣ ΑΔΤ: ΑΟ 871395	ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΑΔΤ: ΑΒ 270539	ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. Α 00332869 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 5203 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ», εφελξής Νοσοκομείο, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 ουσιαστώ άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας”, με εξαίρεση την αναλυτική λογιστική.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν προέλθει από δωρεές δεν έχουν λογιστεί αποσβέσεις σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.592. χιλ. περίπου, με συνέπεια ο λογαριασμός των Ιδίων Κεφαλαίων «Δωρεές Παγίων» να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένος κατά το ποσό αυτό από ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εις νέον» να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένος.

2) Για τον λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» συνολικού ύψους € 647 χιλ. περίπου, δεν κατέστη εφικτώ να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να τον επαληθεύσουμε, εξαιτίας σοβαρών μηχανογραφικών αδυναμιών. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την συνολική αξία των αποθεμάτων κατά την 31/12/2022 που εμφανίζεται στο λογαριασμό του Ισολογισμού Δ.Ι. «Αποθέματα» και αδυνατούμε με προσηγορισμούς τις επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσης και των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

3) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές έως και την ελεγχόμενη χρήση 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχίσμων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει χρηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 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 τον προαναφερόμενο 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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 ελεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 τον 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκσεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

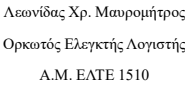
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Μοσχάτο, 31 Ιανουαρίου 2025

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Ν. Δρόσος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1264



AUDIT OPINION I.K.E. (AM ΣΟΕΛ 175- AM ΕΛΤΕ 043)
ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 124, ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ