ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΑΔΑ: 92Θ146907Κ-ΙΥΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΔΡΕΑ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

Ministry of
Digital
Governance
Digitally signed by Ministry
of Digital Governance
Date: 2026.08.10
10:05:02 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	60.624.548,60	0,00	60.624.548,60	60.624.548,60	0,00	60.624.548,60
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	44.904.723,43	30.655.077,02	14.249.646,41	44.809.277,49	28.859.206,24	15.950.071,25
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	22.184.049,81	18.719.892,07	3.464.157,74	22.192.161,38	18.070.485,37	4.121.676,01
5. Μεταφορικά μέσα	203.540,37	190.606,58	12.933,79	203.540,37	187.563,38	15.976,99
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.515.274,12	3.161.858,87	353.415,25	3.424.158,06	2.996.886,57	427.271,49
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**131.432.136,33**	**52.727.434,54**	**78.704.701,79**	**131.253.685,90**	**50.114.141,56**	**81.139.544,34**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**78.704.701,79**			**81.139.544,34**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			6.820.370,36			5.466.925,11
			6.820.370,36			**5.466.925,11**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		100.462.125,37			124.468.336,60	
Μείον: Προβλέψεις		3.306.989,18	97.155.136,19		3.306.989,18	121.161.347,42
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.753.841,19			1.751.982,64
3.Απαιτήσεις από πιστωτές			2.236.877,76			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			198.628,24			198.628,24
5. Χρεώστες διάφοροι			18.539,52			14.860,05
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			101.363.022,90			**123.126.818,35**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			16.724.791,89			2.798.109,24
			16.724.791,89			**2.798.109,24**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**124.908.185,15**			**131.391.852,70**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομένων χρήσεων						0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			24.436.012,73			22.332.711,82
3. Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικού			61.522,27			694.217,53
			24.497.535,00			**23.026.929,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**228.110.421,94**			**235.558.326,39**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			72.221,52			72.221,52
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			42.963.267,49			50.212.966,58
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			225.963,42			225.963,42
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως			7.929.394,95			7.929.394,95
			51.190.847,38			**58.440.546,47**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣΧΡΗΣΗΣ 2024
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	91.956.321,32	91.956.321,32
	91.956.321,32	**91.956.321,32**
II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.230.613,51	2.376.375,15
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.625.245,51	3.934.265,35
	5.855.859,02	**6.310.640,50**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3α. Ειδικά αποθεματικά του Ν. 3867/10	22.865.983,64	22.865.983,64
3β. Έκτακτο Αποθεματικό	37.685.967,26	46.916.170,89
	60.551.950,90	**69.782.154,53**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	48.347.566,44	43.532.429,57
	48.347.566,44	**43.532.429,57**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**206.711.697,68**	**211.581.545,92**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	101.872,00	101.872,00
	101.872,00	**101.872,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	900,00	900,00
	900,00	**900,00**
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	20.739.085,44	23.297.446,12
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	27.123,49	22.708,66
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διαφοροι	61.212,12	107.325,46
	20.827.421,05	23.427.480,24
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**20.828.321,05**	**23.428.380,24**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	468.531,21	444.199,39
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	2.328,84
	468.531,21	**446.528,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**228.110.421,94**	**235.558.326,39**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	72.221,52	72.221,52
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	42.963.267,49	50.212.966,58
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	225.963,42	225.963,42
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	7.929.394,95	7.929.394,95
	51.190.847,38	**58.440.546,47**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1). Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ».
2). Για τη χρήση 2025 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
3).Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 15.472.214,20€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
4). Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2025 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 9.530.796,37 € Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3. "Ειδικό Αποθεματικό" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσ ταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
5). Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" ,περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύτηκε το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εξοφλούνται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.334.118,98			25.579.566,80
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			48.673.034,27			44.996.529,54
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-31.338.915,29**			**-19.416.962,74**
Πλέον : Άλλα έσοδα			36.822.701,62			31.487.825,74
Σύνολο			**5.483.786,33**			**12.070.863,00**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.813.816,58			4.450.206,22
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**669.969,76**			**7.620.656,78**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		100.105,62			95.926,77	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		2.228,49	97.877,13		1.680,42	94.246,35
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**767.846,89**			**7.714.903,13**
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	927.054,90			875.815,99		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	3.891.853,81			8.005.758,19		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		4.818.908,71		0,00	8.881.574,18	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	250.836,13			85.867,80		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	493.339,51	744.175,64	4.074.733,07	40.870,19	126.737,99	8.754.836,19
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**4.842.579,96**			**16.469.739,31**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.771.294,87			2.696.585,08	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.771.294,87	0,00		2.696.585,08	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ)			**4.842.579,96**			**16.469.739,31**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.842.579,96	16.469.739,32
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	43.532.429,57	27.080.718,23
Σύνολο	**48.375.009,53**	**43.550.457,55**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	27.443,09	18.027,98
Αποτελέσματα εις νέον	**48.347.566,44**	**43.532.429,57**

Ρόδος, 23 Ιουνίου 2026

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΚΑΡΑΜΑΡΙΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΑΔΤ ΑΗ 445239

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
ΑΔΤ Χ 638979

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΧΑΤΖΗΠΑΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ Α01915748

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ
ΑΔΤ Α01172516 / Αρ. Άδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2025, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5 και 7 και τις επιπτώσεις του θέματος 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα,από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 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.Κατά την παρακολούθηση της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων τέλους χρήσης και τις δειγματοληπτικές καταμετρήσεις που διενεργήσαμε, εντοπίστηκαν αποκλίσεις μεταξύ των ποσοτήτων που καταμετρήθηκαν και των τελικών καταστάσεων απογραφής που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Επιπλέον, κατά τον έλεγχο της αποτίμησης των αποθεμάτων διαπιστώθηκε ότι, για σημαντικό μέρος των φαρμάκων, οι τιμές κτήσης ενημερώνονται απευθείας από το πληροφοριακό σύστημα της Ε.Κ.Α.Π.Υ., με αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατή η επαλήθευση της ορθής εφαρμογής της μεθόδου του μέσου σταθμικού κόστους. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την ύπαρξη και την αποτίμηση του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα», ποσού € 6.820.370. Κατά συνέπεια, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε εάν απαιτούνται τυχόν προσαρμογές στο ανωτέρω κονδύλι, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

2.Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 42.286.0 39 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς – Επίδικες Απαιτήσεις», Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 7.920.232. Έναντι των απαιτήσεων αυτών, το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική απομείωση ποσού € 3.306.989 για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της επιπλέον απομείωσης που τυχόν απαιτείται, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της σχηματισθείσας απομείωσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές από πέντε εκ των εννέα Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπλέον, σύμφωνα με τις επιστολές που λάβαμε από τέσσερις Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, εκκρεμούσαν αγωγές τρίτων και εργαζομένων κατά του Νοσοκομείου, συνολικού διεκδικούμενου ποσού € 5.572.944, για τις οποίες το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. Δεδομένου ότι δεν κατέστη δυνατό να εκτιμηθεί με επαρκή αξιοπιστία η πιθανότητα ευδοκίμησης των ανωτέρω αγωγών και το ύψος της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης, καθώς και λόγω της μη λήψης απαντήσεων από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε εάν απαιτούνται τυχόν προσαρμογές στους λογαριασμούς των προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 732.967 και χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 91.668 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω πιστωτικών και χρεωστικών υπολοίπων των προμηθευτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

5. Κατά την προηγούμενη χρήση, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταχώρισης νοσηλειών βάσει του Συστήματος Διαγνωστικά Ομοιογενών Ομάδων (DRG), αντί του προηγούμενου συστήματος των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων (Κ.Ε.Ν.), το Νοσοκομείο προέβη, σύμφωνα με σχετικές οδηγίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., σε εκτίμηση των εσόδων από νοσηλείες βάσει του μέσου όρου των αντίστοιχων εσόδων των δύο προηγούμενων χρήσεων. Συγκεκριμένα, κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης, 31η Δεκεμβρίου 2024 αναγνωρίστηκε ποσό € 21.339.893, το οποίο παραμένει στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και δεν βασίστηκε σε εκκαθαρισμένα στοιχεία ή απολογιστικά δεδομένα του νέου συστήματος. Δεδομένων των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της αποτίμησης του ανωτέρω κονδυλίου, καθώς και των αντίστοιχων εσόδων της προηγούμενης χρήσης, καθόσον η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιείται ουσιωδώς από τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε την επίδραση που τυχόν απαιτείται στα υπόλοιπα του λογαριασμού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», στα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης και, κατά συνέπεια, στα Ίδια Κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά το ποσό € 3.448.402 από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020 έως 2025. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 3 του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 Ελεγκτών 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

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2026
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171