ΑΔΑ: Ψ41Π46Μ52Μ-5ΨΖ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.10.16 15:06:19 EEST
Reason:
Location: Athens

2η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΠΑΘΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Ο ΚΑΡΠΑΘΙΟΣ»

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2025 - 31/12/2025)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.487,00	3.805,10	1.681,90	5.487,00	3.154,10	2.332,90
	5.487,00	**3.805,10**	**1.681,90**	**5.487,00**	**3.154,10**	**2.332,90**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00	0,01
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	3.980.616,80	663.436,12	3.317.180,68	3.980.616,80	504.211,46	3.476.405,34
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.285.936,57	500.694,62	785.241,95	1.236.029,05	378.380,70	857.648,35
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	831.252,08	505.155,51	326.096,57	830.007,06	449.820,42	380.186,64
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**6.097.805,46**	**1.669.286,25**	**4.428.519,21**	**6.046.652,92**	**1.332.412,58**	**4.714.240,34**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**4.428.519,21**			**4.714.240,34**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			344.719,94			323.227,53
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			344.719,94			323.227,53
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.145.255,48			978.996,40	
Μείον προβλέψεις		0,00	1.145.255,48		0,00	978.996,40
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			168,00
11. Χρεώστες διάφοροι		742,54			2.002,89	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		0,00	742,54		1.248,70	754,19
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			1.145.998,02			**979.918,59**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.014.905,23			1.364.096,73
			1.014.905,23			**1.364.096,73**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**2.505.623,19**			**2.667.242,85**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			553.835,57			483.393,76
2. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			130,23			0,00
			553.965,80			**483.393,76**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**7.489.790,10**			**7.867.209,85**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**0,00**	**0,00**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.102,05	1.102,05
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	4.584.478,41	4.829.775,54
	4.585.580,46	**4.830.877,59**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	3.437.672,57	3.152.950,47
	3.437.672,57	**3.152.950,47**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	-605.654,78	-585.539,54
Υπόλοιπο ελλείμματος/πλεονάσματος προηγούμενης χρήσεως	-547.565,74	37.973,80
	-1.153.220,52	**-547.565,74**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**6.870.032,51**	**7.436.262,32**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	103.653,27	29.440,43
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.933,07	8.301,49
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	28,66	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	47.330,51	45.825,23
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**157.945,51**	**83.567,15**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	410.683,76	292.176,37
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	51.128,32	55.204,01
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
	461.812,08	**347.380,38**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**7.489.790,10**	**7.867.209,85**

Σημειώσεις:

1)Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.668.710,70 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο
2)Το κτίριο του Νοσοκομείου έχει δοθηθεί σε ακόπεδο που η χρήση του έχει παραχωρηθεί δωρεάν στην 2η Υ.ΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου η οποία και το δηλώνει στο περιουσιολόγιο της.
3)Το ποσό της επιχορήγησης που εισπράχτηκε στη χρήση 2025 για την εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχεται στο ποσό των 284.722,10 € . Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3. "Ειδικά αποθεματικά" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			726.039,21			822.811,18
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			3.339.330,60			3.351.880,43
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.613.291,39**			**-2.529.069,25**
Πλέον: Αλλα έσοδα			2.184.946,04			2.133.477,45
Σύνολο			**-428.345,35**			**-395.591,80**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	519.983,54			521.918,64		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα	0,00	519.983,54	519.983,54	0,00	521.918,64	521.918,64
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-948.328,89**			**-917.510,44**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33.307,98			38.134,43		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	72,99	33.234,99	33.234,99	98,96	38.035,47	38.035,47
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-915.093,90**			**-879.474,97**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	309.972,50			309.277,13		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	606,72	310.579,22		9,59	309.286,72	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	19,77			0,00		
2 Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	168,00			14.387,64		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	187,77	310.391,45	0,00	14.387,64	294.899,08
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-604.702,45**			**-584.575,89**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		337.524,67			337.578,39	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		337.524,67	0,00		337.578,39	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-604.702,45**			**-584.575,89**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-604.702,45	-584.575,89
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-547.565,74	37.973,80
(-) Φόρος Εισοδήματος	952,33	963,65
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέον	**-1.153.220,52**	**-547.565,74**

ΑΘΗΝΑ, 03/06/2026

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ — **ΜΗΝΑΚΟΥΛΗ ΘΑΛΕΙΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Υ — **ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΟΦΙΑ**

Η Π.Ο.Υ. — **ΜΑΝΔΡΑΚΑ ΕΛΕΝΗ**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003

ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καρπάθου «ΑΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Ο ΚΑΡΠΑΘΙΟΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καρπάθου «ΑΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Ο ΚΑΡΠΑΘΙΟΣ» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες 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 έως 5 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Αναλώσιμα υλικά – Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε ότι: (α) οι διαδικασίες καταχώρισης των εισαγωγών και αναλώσεων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού δεν διενεργούνται σε πραγματικό χρόνο, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η ηλεκτρονική παρακολούθηση των αποθεμάτων που τηρούνται στις κλινικές και, κατά συνέπεια, να μην υπάρχει διαρκής και αξιόπιστη εικόνα των αποθεμάτων και των αναλώσεων, και (β) η ανάθεση του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκε μετά την ημερομηνία διενέργειας της φυσικής απογραφής της 31ης Δεκεμβρίου 2025, με αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατή η παρουσία μας σε αυτή. Δεδομένου ότι είχε παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία αναφοράς, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε, μέσω εναλλακτικών ή άλλων ελεγκτικών διαδικασιών, επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την ύπαρξη και την αξία των αποθεμάτων. Κατά συνέπεια, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε εάν απαιτούνται τυχόν προσαρμογές στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Αναλώσιμα υλικά – Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας», ποσού € 344.719,94, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών». συνολικού ποσού € 103.831,32 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.
3. 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 σε εκτίμηση των εσόδων από νοσηλείες με βάση ιστορικά στοιχεία προηγούμενων χρήσεων. Ως αποτέλεσμα, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 αναγνωρίστηκε ποσό € 441.129,13, το οποίο απεικονίζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και δεν βασίστηκε σε εκκαθαρισμένα στοιχεία ή απολογιστικά δεδομένα του νέου συστήματος. Δεδομένου ότι μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης δεν είχε ολοκληρωθεί η τελική εκκαθάριση των σχετικών απαιτήσεων από τους ασφαλιστικούς φορείς, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την ορθότητα της αποτίμησής τους. Κατά συνέπεια, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε εάν απαιτούνται τυχόν προσαρμογές στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», στα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης και, κατά συνέπεια, στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.
4. Από την επιστολή που λάβαμε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμούν αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 321.358, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Σύμφωνα με την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου, υφίσταται ενδεχόμενο το Νοσοκομείο να υποχρεωθεί στην καταβολή μέρους των διεκδικούμενων ποσών, χωρίς όμως να είναι δυνατόν να εκτιμηθεί αξιόπιστα, έως την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, το ύψος της σχετικής υποχρέωσης. Ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εν λόγω εκκρεμών αγωγών στους λογαριασμούς των προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και στην περιουσιακή κατάσταση και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την ίδρυσή του έως τη χρήση 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 να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει 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 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 13.α. του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα 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 δύνανται 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, 30 Ιουλίου 2026

-

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι