ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Γ.Ν.ΦΛΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΝΗ Θ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025
20η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.07.30 12:07:11 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.749,80	31.749,74	0,06	31.749,80	28.924,04	2.825,76
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	350.709,23	258.619,72	92.089,51	350.709,23	219.896,01	130.813,22
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.022.327,73	3.975.462,71	46.865,02	4.022.327,73	3.968.867,12	53.460,61
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.412.518,10	4.034.290,27	2.378.227,83	6.264.639,38	3.661.068,54	2.603.570,84
5. Μεταφορικά Μέσα	179.535,30	179.535,17	0,13	179.535,30	179.535,17	0,13
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.728.949,31	1.556.041,15	172.908,16	1.686.473,49	1.517.788,63	168.684,86
	12.389.187,00	9.745.329,30	2.643.857,70	12.198.832,46	9.327.259,46	2.871.573,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	12.739.896,23	10.003.949,02	2.735.947,21	12.549.541,69	9.547.155,47	3.002.386,22
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880,41			880,41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			2.736.827,62			3.003.266,63
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.411.605,11			1.282.361,42
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		28.614.843,67			31.848.647,15	
μείον : Προβλέψεις		0,00	28.614.843,67		0,00	31.848.647,15
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			501,00			1.738,64
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.071,03			7.734,25
			28.616.415,70			31.858.120,04
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.043.338,09			790.121,01
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			31.071.358,90			33.930.602,47
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		3.680.069,91	0,00		3.556.427,50	0,00
μείον : Προβλέψεις διαγραφής μετ/κων εσόδων		3.255.755,38	424.314,53		3.255.755,38	300.672,12
			424.314,53			300.672,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**34.232.501,11**			**37.237.366,98**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0.16			0.16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			14.559.084,08			14.359.385,19
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			107.533,87			107.533,87
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.346.873,89			1.346.873,89
			16.013.492,00			15.813.793,11

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.250.942,63	1.250.942,63
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	50.153,56	50.673,52
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.434.493,56	2.703.205,90
	2.484.647,12	2.753.879,42
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	27.253.718,29	30.110.115,83
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	30.989.308,04	34.114.937,88
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ 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	2.894.564,05	2.762.681,69
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.360,39	3.133,52
11. Πιστωτες διαφοροι	137.271,96	164.452,20
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.033.196,40	2.930.267,41
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	209.996,67	192.161,69
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**34.232.501,11**	**37.237.366,98**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0.16	0.16
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	14.559.084,08	14.359.385,19
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	107.533,87	107.533,87
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.346.873,89	1.346.873,89
	16.013.492,00	15.813.793,11

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2025 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2. 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 7.976.657,69 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. **3.** Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος δωρεάν παροχής φαρμ άκων, ενδοφακών και δαπάνης αποκομιδής μολυσματικών μέσω Ε.Κ.Α.Π.Υ , ποσού 982.172,09 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. **4.** Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 4.674.601,66€ το οποίο αφορά τη διαγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν.5243/25. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.330.390,32			5.764.231,38
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.644.724,05			17.581.365,14
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(9.314.333,73)			(11.817.133,76)
Πλέον : Άλλα έσοδα			12.491.400,16			14.303.550,44
Σύνολο			3.177.066,43			2.486.416,68
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.925.600,40			1.670.029,61
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.251.466,03			816.387,07
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		21.342,64			35.465,02	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		1.009,22	20.333,42		314,27	35.150,75
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.271.799,45			851.537,82
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		563.070,74			558.836,25	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		3.662,59			2.749.165,03	
Μείον :						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	4.674.601,66			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	18.896,63	4.693.498,29	-4.126.764,96	46.227,46	46.227,46	3.261.773,82
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			-2.854.965,51			4.113.311,64
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		561.800,85			561.800,85	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		561.800,85	0,00		561.800,85	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-2.854.965,51**			**4.113.311,64**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-2.854.965,51	4.113.311,64
Υπόλοιπο αποτ. (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	30.110.115,83	25.998.211,24
Πλεόνασμα εις νέο	**27.255.150,32**	**30.111.522,88**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	1.432,03	1.407,05
Πλεόνασμα προς διάθεση	**27.253.718,29**	**30.110.115,83**

Φλώρινα, 30 Ιουνίου 2026

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΤΑΡΑΤΣΙΔΟΥ ΑΔΤ: Α00949996	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ ΑΔΤ: Α00941052
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΜΑΥΡΟΥ ΕΛΕΝΗ ΑΔΤ: Α02792645	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείο Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» (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 επιπτώσεις του θέματος 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, & 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 Γενικού Νοσοκομείο Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας που εφαρμόζει το Νοσοκομείο για τη διαχείριση και παρακολούθηση των αποθεμάτων χρήζουν βελτίωσης, ιδίως ως προς την παρακολούθηση των αποθεμάτων που τηρούνται στις κλινικές και την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησής τους. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, η αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στις κλινικές ανερχόταν σε € 975.966 και αντιπροσώπευε ποσοστό περίπου 69% της συνολικής αξίας των αποθεμάτων. Λόγω των ανωτέρω αδυναμιών, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, μέσω εναλλακτικών ή άλλων ελεγκτικών διαδικασιών, σχετικά με την ύπαρξη των αποθεμάτων αυτών. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε μέρος της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς σημαντικό μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω της Ε.Κ.Α.Π.Υ. και η αποθήκη δεν ενημερώνεται με τις τρέχουσες τιμές κτήσης. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε εάν απαιτούνται τυχόν προσαρμογές στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα», ποσού € 1.411.605, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

2. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ για απαιτήσεις ποσού € 28.409.117 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 28.614.844 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 15.022.978 που προέρχεται από τις χρήσεις 2018 έως 2025. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 13.386.139, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευτεί με τον ΕΟΠΠΥ, ύψους € 154.860, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3. Κατά πάγια πρακτική, το Νοσοκομείο αναγνωρίζει τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί να τις καταχωρεί σε αποθεματικό των Ιδίων Κεφαλαίων ως απευθείας εισφορά του Δημοσίου με την ιδιότητά του ως μετόχου / ιδιοκτήτη του Νοσοκομείου. Τα ποσά αυτών των επιχορηγήσεων που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε € 1.881.636 και € 18.576.033, αντίστοιχα και θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί σε αντίστοιχο λογαριασμού αποθεματικού. Επιπλέον, κατά τη χρήση 2025 κατ' επιταγή των διατάξεων του άρ. 21 του Ν 5243/2025, διενεργήθηκε διαγραφή απαίτησης ποσού € 4.674.601,66, η οποία αφορούσε το μέρος των ανωτέρω επιχορηγήσεων (που αναλογεί στις χρήσεις 2018, 2019 & 2020) με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσης αντί να μειώσει το σχετικό αποθεματικό. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αποκλίνοντα από τα αποτελέσματα που θα προέκυπταν με την εφαρμογή του ενδεδειγμένου λογιστικού χειρισμού: συγκεκριμένα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 2.792.965,66, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 18.576.033 και το κονδύλι «Αποθεματικά» των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 15.783.067,34. Ο ανωτέρω λογιστικός χειρισμός δεν επηρεάζει το συνολικό ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου κατά την ίδια ημερομηνία.

4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολή από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την πληρότητα και την επάρκεια των προβλέψεων που ενδεχομένως απαιτείται να έχουν σχηματισθεί για τις υποθέσεις αυτές. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια και στην οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

5. 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 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.

Άλλο Θέμα

Οι κτιριακές εγκαταστάσεις, ο πάγιος εξοπλισμός και τα αποθέματα του Νοσοκομείου δεν καλύπτονται από ασφαλιστήρια συμβόλαια.

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 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, 29 Ιουλίου 2026
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Δημήτρης Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

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