

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΡΩΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΛΕΤΕΣ	ΑΝΑΘΕΩΡ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΡΩΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΛΕΤΕΣ	ΑΝΑΘΕΩΡ. ΑΞΙΑ		Α. ΞΕΛΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Κ. Κεφάλαια	Α. ΞΕΛΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Κ. Κεφάλαια
<b>Β. ΞΕΛΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>							<b>Α. ΞΕΛΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
4. Λοιπά έξοδα εργασιών	1.023.716,47	937.506,32	86.210,25	995.215,17	907.733,46	87.481,71	1. Κετοβιβλιόμιο	466.871,63	466.871,63		
	<b>1.023.716,47</b>	<b>937.506,32</b>	<b>86.210,25</b>	<b>995.215,17</b>	<b>907.733,46</b>	<b>87.481,71</b>					
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Π. Αποφασισμένα/Προβλεπόμενα</b>				
<b>Π. Επενδύσεις ακινητοποιήσεων</b>							3. Δωρεές παγίων	898.396,43	917.120,54		
1. Γήπεδα - οικοπέδα	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80	3α. Κληρονομήματα	2.186.998,18	2.210.494,32		
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.032,55	0,00	3.032,55	3.032,55	0,00	3.032,55	4. Επικυρηθείσες επενδύσεις	1.560.335,96	1.478.794,53		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.803.650,15	2.930.036,95	873.613,20	3.686.718,15	2.782.568,22	904.149,93		<b>4.645.730,57</b>	<b>4.606.409,39</b>		
4. Μηγίστρατες γαίες & λοιπές μηγ. εξοπλ.	21.211.919,30	19.470.488,44	1.741.430,86	20.666.818,13	18.963.608,00	1.703.210,13					
5. Μεταφορικά Μέσα	461.445,02	461.444,87	0,15	461.445,02	461.444,87	0,15					
6. Επτάκι & λοιπές εξοπλισμολογίες	8.578.813,96	7.639.202,10	939.611,86	8.242.925,37	7.292.524,56	950.400,81					
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>36.332.826,78</b>	<b>30.501.172,36</b>	<b>5.831.654,42</b>	<b>35.334.905,02</b>	<b>29.500.145,65</b>	<b>5.834.759,37</b>	<b>ΠΙ. Αποθεματικό Κεφάλαιο</b>				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>37.356.543,35</b>	<b>31.438.678,68</b>	<b>5.917.864,67</b>	<b>36.330.120,19</b>	<b>30.407.879,11</b>	<b>5.922.241,08</b>	3. Ειδικά Αποθεματικά	71.133.560,05	55.033.560,05		
<b>Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>ΙV. Αποτίμηση ες νέο</b>				
<b>Ι. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο αποτελεσμάτων ες νέο	14.286.379,56	20.134.798,33		
4. Πρόστιμα και βοηθητικές αξίες, Αναπόσπαστα υλικά							Υπόλοιπο πλεονεσμάτων προηγ. Χρήσεων	138.606.689,99	118.471.891,66		
Αναλλακτικά και Είδη συσκευασίας	6.560.705,56			5.327.750,44				<b>152.893.069,55</b>	<b>138.606.689,99</b>		
	<b>6.560.705,56</b>			<b>5.327.750,44</b>			<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>229.139.231,80</b>	<b>198.713.531,06</b>		
<b>Π. Διατίμητες</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΛΑ</b>				
1. Απατίσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	219.485.343,67			182.323.992,50			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω ελλείψεως από την υπηρεσία	10.087,11	10.087,11		
Μείον: προβλέψεις	1.237.505,73	218.247.837,94		1.231.835,28	181.092.157,22		2. Λοιπές Προβλέψεις	270.868,04	270.868,04		
2. Απατίσεις από επιχειρήσεις & παρτίτες ασφαλείας	232.478,44			234.072,82				<b>280.955,15</b>	<b>280.955,15</b>		
Μείον: προβλέψεις	230.945,22	1.533,22		230.945,22	23.127,60		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
3. Διατηρητέοι λογισμοί κατατίσεων	1.481.259,20			1.486.929,65			<b>Ι. Μεταβλητές υποχρεώσεις</b>				
4. Επικυρηθείσες - Επιδόσεις απαιτήσεων και χρεώσες	1.481.259,20	0,00		1.486.929,65	0,00		4. Λοιπές μεταβλητές υποχρεώσεις	6.722,47	6.722,47		
Μείον: προβλέψεις		113.424,03			35.234,54		<b>Π. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
5. Χρεώσες Διαφορές							1. Προμηθειές	24.387.980,72	13.045.460,70		
	<b>218.534.308,42</b>			<b>181.235.995,94</b>			5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	32.850,10	53.466,60		
<b>ΙV. Διατίμητες</b>							6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	0,00	0,00		
3. Κατατίσεις όρους & προθεσμίας	2.841.389,00			5.908.567,98			8. Πιστώσεις διαφορές	2.571.085,11	1.099.349,83		
	<b>2.841.389,00</b>			<b>5.908.567,98</b>				<b>26.991.915,93</b>	<b>15.098.277,12</b>		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>227.936.402,98</b>			<b>192.472.314,36</b>			<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>26.998.638,40</b>	<b>15.104.999,59</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Έσοδα χρήσεως, εισπρακτικά	23.298.613,13			15.943.845,34			2. Έξοδα χρήσεως διολοκισμένα	734.055,43	238.914,98		
	<b>23.298.613,13</b>			<b>15.943.845,34</b>			3. Λοιπές μεταβατικές λογισμολογίες				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>257.152.880,78</b>			<b>214.338.400,78</b>				<b>734.055,43</b>	<b>238.914,98</b>		
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>257.152.880,78</b>	<b>214.338.400,78</b>		
2. Χρεωστικοί Λογισμολογικοί Δημοσίου Λογιστικού	108.422.267,56			99.532.699,44			<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΨΗΦΙΣΤΙΚΟΥ</b>				
3. Χρεωστικοί Λογισμολογικοί Εργασιών, εμπρηστί, ασφαλιστικών & αυτοεπιχορηγούμενων συμβάσεων	719.476,68			1.003.443,40			3. Πιστωτικοί Λογισμολογικοί Εργασιών, εμπρηστί, ασφαλιστικών & αυτοεπιχορηγούμενων συμβάσεων	108.422.267,56	99.532.699,44		
	<b>109.141.744,24</b>			<b>100.536.142,84</b>				<b>719.476,68</b>	<b>1.003.443,40</b>		
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>								<b>109.141.744,24</b>	<b>100.536.142,84</b>		

1. Για τη χρήση 2021 όπως και την χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.  
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται ο κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το Υ.Υ., εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 34.375.962,85 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.  
3. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας Σοχού και Μαδύτου με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Πε.  
4. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας που αφορά τη κλειόμενη χρήση 2021 ανέρχεται σε ποσό 15.603,00 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021			
Γ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	54.345.842,03	91.024.969,13	49.677.705,76			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών							
Μετέωρα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-36.679.127,10		-34.147.297,06				
Πλέον: Άλλα έσοδα	55.142.334,47		55.746.249,23				
Σύνολο	18.463.207,37		15.986.457,93				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.287.869,29		4.869.286,99				
Μερικά αποτελέσματα (πλεονάζοντα) εκμεταλλεύσεως	13.175.338,08		16.729.665,18				
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συνιστά Έσοδα	43.250,56		131.468,86				
Μείον:							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συνιστά Έξοδα	250,35	43.090,21	318,16	131.150,70			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	13.218.338,29		16.860.815,88				
<b>Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	371.117,27		584.019,70				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.210.229,91		2.834.210,76				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
Μείον:	1.581.347,18		3.418.230,46				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	306.217,02		73.724,61				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	171.466,50		13.103,76				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	477.683,52	1.103.663,66	0,00	86.828,37	3.331.402,09	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)			14.322.001,95			20.192.317,97	
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	939.368,54		807.422,45				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	939.368,54	0,00	807.422,45	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>14.322.001,95</b>		<b>20.192.317,97</b>				

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ.		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α.Τ. ΑΝ 210024	ΑΜΑΝΑΤΙΟΥ ΑΝΑΤΟΛΗ Α.Α.Τ. ΑΒ 707260	ΣΕΡΙΑΣ ΠΕΤΡΟΣ Α.Α.Τ. ΑΒ 702999	ΜΑΡΙΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262 Α.Α.Τ. ΑΕ 814531	ΜΑΡΙΑ ΧΑΡΙΑΔΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129 Α.Α.Τ. ΑΟ 329281			

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του  
**Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης - ΑΧΕΠΑ-**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -ΑΧΕΠΑ- (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -ΑΧΕΠΑ- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίσημη για την 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. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει θελωτώτερη διακρίση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλύσεων ανά πάσα στιγμή και της ατιμής τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου ενεργητικού Δ.Ι -Αποθέματα- € 6.561 χιλ., και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.  
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν οι επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 167.799 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.Ι.1 -Απατίσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- συνολικού ποσού € 218.248 χιλ., λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.  
3. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 -Απατίσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- περιλαμβάνονται και βραδείας κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 39.107 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποιήση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 1.238 χιλ., υπολείπεται κατά € 37.870 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 37.870 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 37.870 χιλ..  
4. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευσουμε επικυρηθείσες ποσού € 436 χιλ., που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του παθητικού Α.ΙΙ.3 -Δωρεές παγίων- και Α.ΙΙ.4 -Επικυρηθείσες επενδύσεων-. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επικυρηθείσων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.  
5. Με βάση τις επιστολές που λάβαμε από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίες διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 24.406 χιλ.. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η ήδη σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 271 χιλ., επαρκεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ήπινη επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

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 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 οποιώσδήποτε νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τε