

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)

1. Δικαιούχοι αλλότοπων προϋπολογιστικών στοιχείων

λαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο, εκτός

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα

Πλεόνασμα εις νέο	179.997.769,84	172.835.153,26
-------------------	----------------	----------------

Θεσσαλονίκη, 12 Σεπτεμβρίου 2024

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΚΟΥΡΤΕΛΗ - ΞΟΥΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ
Α.Τ. ΑΚ 327030

ΠΙΡΠΙΡΗ ΖΩΗ
Α.Τ. ΑΙ 150994

ΠΥΡΑΛΗΣ ΙΩΑΝΝ
Α.Τ. ΑΦ 203240

ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0025680

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Εχουμε ελεγκθεί οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» (το νοσοκομείο), οι οποίες αποστέλλονται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Ινδικά Διάθεση 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 "Βάσει για γνώμη με την οποία επιβεβαιώθηκε", οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, κατά κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Ανά τον γνήσιο με επιβολή
Από τον Ελεγκτή μας προέκυψε το εξής:

1) Στην αξία κτήσεων των κτηρίων ιδιοκτηστών του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται και αξία κτήσης των οικοπέδων που αναλογούν σε αυτά, με συνέπεια οι ετήσιες αποσβέσεις των κτηρίων αυτών να περιλαμβάνουν και αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των οικοπέδων. 2) Δεν λάβει επιστασία από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τον άριστο αγώνα κτήσης κατά αυτού. Λόγω του γεγονός αυτού, διατηρούμε επιβολή για ενδεχόμενες αξιολογήσεις τριών κατ' ελάχιστον του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κέρδη. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διευθ. Πρότυπα Ελέγχου του Ελεγκτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα οποία οι ελεγκτές ελέγχουν τα οικονομικά στοιχεία του Νοσοκομείου σύμφωνα με τους Κώδικες Διοικητικούς για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεύθυν. Διοικητικών Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και οι απαιτήσεις διοικητικούς που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις διοικητικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Διοικητικών. Πιθανόως ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιβολή.

Εφαρμογή Θέματος
Εφαρμόζουμε την προσαρμογή σας στα εξής: 1) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περίοισα του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χάρη σημαντικών βελτιστώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρείχε εξασφαλισμένη έναν σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών. Συγκεκριμένα, οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με τα ασθενείς χωρίς ασφαλιστική κάλυψη, παρουσιάζει αδυναμίες και χροιάς βελτιώσεων. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιβάρυνση σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Εξέλιξη 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 της δικιλκής εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της συνάντησης 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.

Ευθύνη ελεγχής 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 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 ομαδικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενούν ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

α) Έπαιξη που ελέγχουν, σύμφωνα με τα άνω όρους αυτά έχουν αναγνωριστεί στην Ελληνική Νόμοτα, ασκήσει επάγγελμα/επάγγελμα και διαπράττει επαγγελματικό σκεπτικισμό και ολη τη σειρά του ελέγχου: Έπαιξη:

Επίσημοι και αξιολογούν τους κινδύνους συνδέοντας οφέλη στην οικονομική κατάσταση, που οφείλονται σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιασμένα και ανεπιμέλεια. Ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεχνικά που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη τους. Η έπαιξη που ελέγχουν, σύμφωνα με τα άνω όρους αυτά έχουν αναγνωριστεί στην Ελληνική Νόμοτα, ασκήσει επάγγελμα/επάγγελμα και διαπράττει επαγγελματικό σκεπτικισμό και ολη τη σειρά του ελέγχου: Έπαιξη:

Κατασκευή και αξιολογούν τους κινδύνους συνδέοντας οφέλη στην οικονομική κατάσταση, που οφείλονται σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιασμένα και ανεπιμέλεια. Ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεχνικά που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη τους. Η έπαιξη που ελέγχουν, σύμφωνα με τα άνω όρους αυτά έχουν αναγνωριστεί στην Ελληνική Νόμοτα, ασκήσει επάγγελμα/επάγγελμα και διαπράττει επαγγελματικό σκεπτικισμό και ολη τη σειρά του ελέγχου: Έπαιξη:

Αξιολογούν την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούν τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τη υποτεκνισμένη συναλλαγή και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μετά από άλλες βεβαιώσεις, κοινοποιείται στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στη δικλides εσωτερικού ελέγχου εντοπίστηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

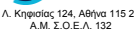
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Εκθέσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 2) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάζει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Να σημειωθεί ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης συντάσσονται σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου μας.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή



Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 2
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Πάσης Βασ. Παναγιώτης
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 11921

Βεζυργιάννης Π. Γεώργιος
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 26911