ΑΔΑ: 9ΧΩΙ469064-1ΨΦ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.07.31 19:08:48 EEST
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης #	1.094.913,03	1.018.892,09	76.020,94	1.054.865,47	992.634,38	62.231,09
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.032,55	0,00	3.032,55	3.032,55	0,00	3.032,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.817.164,91	3.387.195,77	429.969,14	3.817.164,91	3.234.509,17	582.655,74
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	29.080.567,05	22.013.148,53	7.067.418,52	28.731.713,47	20.917.444,39	7.814.269,08
5. Μεταφορικά μέσα	473.096,02	445.764,22	27.331,80	444.576,02	444.575,89	0,13
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	9.930.061,74	8.620.825,48	1.309.236,26	9.526.208,37	8.246.966,38	1.279.241,99
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**45.577.888,07**	**34.466.934,00**	**11.110.954,07**	**44.796.661,12**	**32.843.495,83**	**11.953.165,29**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.870.833,04			7.542.880,19
			3.870.833,04			**7.542.880,19**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		312.070.702,11			270.891.369,22	
Μείον: Προβλέψεις		78.188.481,91	233.882.220,20		47.184.214,33	223.707.154,89
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		515.805,45			382.615,32	
Μείον: Προβλέψεις		230.945,22	284.860,23		230.945,22	151.670,10
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων			6.768,40			200.342,56
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.471.025,67			1.475.293,25	
Μείον: Προβλέψεις		1.471.025,67	0,00		1.475.293,25	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			135.957,88			1.033.507,07
			234.309.806,71			**225.092.674,62**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.586.038,12			3.977.008,05
			2.586.038,12			**3.977.008,05**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**240.766.677,87**			**236.612.562,86**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			1.151,08
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			43.786.969,16			44.363.333,75
3. Λοιποί μεταβατικοί Λ/σμοι ενεργητικού			0,00			0,00
			43.786.969,16			**44.364.484,83**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**295.740.622,04**			**292.992.444,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			269.838.117,42			247.632.693,97
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			2.403.999,55			1.734.099,24
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00
			272.242.116,97			**249.366.793,21**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**466.871,63**	**466.871,63**
II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	663.685,43	663.022,82
3α Κληροδοτήματα	2.116.509,76	2.140.005,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.149.461,45	6.172.146,74
	8.929.656,64	**8.975.175,46**
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	71.133.560,05	71.133.560,05
	71.133.560,05	**71.133.560,05**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτος/ελλείμματος χρήσεως εις νέο	21.424.995,22	4.638.508,70
Πλεόνασμα προηγουμένων χρήσεων	167.616.649,66	162.978.140,96
	189.041.644,88	**167.616.649,66**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**269.571.733,20**	**248.192.256,80**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	25.087,11	25.087,11
2.Λοιπές προβλέψεις	270.868,04	270.868,04
	295.955,15	**295.955,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.722,47	6.722,47
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	22.924.712,39	41.805.682,30
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	74.083,20	71.867,26
8. Πιστωτές διάφοροι	721.825,48	858.040,16
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**23.727.343,54**	**42.742.312,19**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	220.982,15	183.030,20
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.924.608,00	1.578.889,73
	2.145.590,15	**1.761.919,93**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**295.740.622,04**	**292.992.444,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	269.838.117,42	247.632.693,97
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	2.403.999,55	1.734.099,24
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	
	272.242.116,97	**249.366.793,21**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2024

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024**			**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			60.450.326,56			65.523.783,01
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			89.726.543,45			105.134.800,60
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-29.276.216,89**			**-39.611.017,59**
Πλέον : Άλλα έσοδα			75.030.657,86			73.005.630,48
Σύνολο			**45.754.440,97**			**33.394.612,89**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			8.322.544,36			7.930.458,33
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**37.431.896,61**			**25.464.154,56**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	155.851,96			114.615,59		
Μείον :						
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών &	0,00			0,00		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.195,02	-153.656,94	153.656,94	1.525,39	-113.090,20	113.090,20
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**37.585.553,55**			**25.577.244,76**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.144.311,49			1.089.481,04	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		15.864.817,83			5.555.688,25	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων					0,00	
		17.009.129,32			6.645.169,29	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	201.154,19			398.609,83		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,65		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.905.208,92			645.331,50		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	31.000.000,00	33.106.363,11	-16.097.233,79	26.479.675,17	27.523.617,15	-20.878.447,86
			21.488.319,76			**4.698.796,90**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα						
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.649.695,88			1.109.425,01	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.649.695,88	0,00		1.109.425,01	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**21.488.319,76**			**4.698.796,90**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	21.488.319,76	4.698.796,90
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	167.616.649,66	162.978.140,96
Σύνολο	189.104.969,42	167.676.937,86
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	63.324,54	60.288,20
Πλεόνασμα εις νέο	189.041.644,88	167.616.649,66

Θεσσαλονίκη, 27 Ιουνίου 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε."
ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	**ΥΦΑΝΤΗ ΕΛΕΝΗ**	**ΣΕΡΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ**	**ΑΡΑΠΟΓΛΟΥ ΟΡΕΣΤΗΣ**
Α.Δ.Τ ΑΝ 210024	**Α.Δ.Τ. Α01344131**	**Α.Δ.Τ Α01406448**	**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0117042 Α' ΤΑΞΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ928407**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "Αχέπα"
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "Αχέπα" (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, 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 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, & 6 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 "Αχέπα" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 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 των αποθεμάτων χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 3.609.353 και αντιπροσωπεύει το 93% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση μέρους της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ, και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τρεχουσών τιμών καθώς η τιμολόγησή τους καθορίζεται από τον ΕΚΑΠΥ στο πλαίσιο κεντρικών προμηθειών. Συνεπείας των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 3.870.833 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 308.503.463 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 312.070.702 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τις οποίες επιβεβαιώσαμε συνολικό ποσό € 8.710.815. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπόλοιπων ποσών, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 184.163.893. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 115.628.755, για τα οποία δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας λάβαμε επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού περίπου € 25.000.000. Το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους € 270.868 στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Η τελική έκβαση των ανωτέρω αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Επιπρόσθετα, μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δε λάβαμε ενημέρωση αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών. Λαμβανομένου υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την τελική διευθέτηση των ανωτέρω εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια και στην ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
4. Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 22.924.712, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 85% επί του δείγματος μας και σε 63% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 4.117.545 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
5. Τα αποτελέσματα της χρήσης έχουν ωφεληθεί με έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023 ποσού € 15.684.469. Τα ανωτέρω έσοδα θα έπρεπε να είχαν ωφελήσει τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 15.684.469 και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης είναι μειωμένα κατά € 15.684.469. Αξίζει να σημειωθεί πως καμία επίδραση δεν υφίσταται στο ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γεγονός.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2024. 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 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 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 2025
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171