ΑΔΑ: 9ΒΒ746907Ω-6Γ4
Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.09.03 12:41:53 EEST
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
Δ' Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΞΑΝΘΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - 2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	318.890,92	289.342,07	29.548,85	286.650,92	284.724,60	1.926,32
	318.890,92	**289.342,07**	**29.548,85**	**286.650,92**	**284.724,60**	**1.926,32**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	17.736.434,75	-	17.736.434,75	17.736.434,75	-	17.736.434,75
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	29.400.913,65	29.377.753,41	23.160,24	29.400.913,65	29.350.618,21	50.295,44
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	17.690.472,95	13.597.907,09	4.092.565,86	17.647.783,45	12.926.458,52	4.721.324,93
5. Μεταφορικά μέσα	609.916,13	609.915,98	0,15	609.916,13	609.915,98	0,15
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.397.686,60	3.293.779,93	103.906,67	3.377.000,94	3.263.870,97	113.129,97
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**68.835.424,08**	**46.879.356,41**	**21.956.067,67**	**65.598.119,59**	**44.801.968,74**	**22.621.185,24**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.195.983,61			1.520.167,71
5. Αναλώσιμα			267.304,77			274.557,24
			1.463.288,38			**1.794.724,95**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		97.616.835,44			96.022.571,20	
Μείον: Προβλέψεις		14.400.000,00	83.216.835,44		14.400.000,00	81.622.571,20
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		53.228,69			53.676,69	
Μείον: Προβλέψεις		51.434,07	1.794,62		51.434,07	2.242,62
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		10.336,36			10.336,36	
Μείον: Προβλέψεις		10.336,36	0,00		10.336,36	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			13.970,37			13.994,83
			83.232.600,43			**81.638.808,65**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.004.143,17			1.281.113,32
			1.004.143,17			**1.281.113,32**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**85.700.031,98**			**84.714.646,92**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.070.469,38			950.090,99
			9.070.469,38			**950.090,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**116.756.117,88**			**108.287.849,47**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			32,37			29,24
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			57.178.675,93			51.512.834,72
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			355.481,97			311.088,18
			57.534.190,27			**51.823.952,14**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**28.213.967,67**	**28.213.967,67**
II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	11,15	11,15
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.249.170,96	2.889.202,75
	2.249.182,11	**2.889.213,90**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο Πλεονασμάτος χρήσεως εις νέο	9.772.836,42	6.365.396,00
Υπόλοιπο Πλεονασματος εις νέο	70.356.318,30	63.990.922,30
	80.129.154,72	**70.356.318,30**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**110.592.304,50**	**101.459.499,87**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
2. Λοιπές προβλέψεις	**130.807,95**	**130.807,95**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.623.457,91	6.692.330,43
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.672,97	2.915,97
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	34.239,58	2.295,25
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.660.370,46**	**6.697.541,65**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Εσοδα επόμενων χρήσεων	372.634,97	0,00
	372.634,97	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	**116.756.117,88**	**108.287.849,47**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	29,24	29,24
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	57.178.675,93	51.512.834,72
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	355.481,97	311.088,18
	57.534.187,14	**51.823.952,14**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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 € 15.894.106,53 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	14.370.488,83	14.900.922,53
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	26.350.220,23	22.228.314,78
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	**(11.979.731,40)**	**(7.327.392,25)**
Πλέον : Άλλα έσοδα	26.732.318,40	22.701.145,39
Σύνολο	**14.752.587,00**	**15.373.753,14**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.363.909,20	4.240.463,92
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	**9.388.677,80**	**11.133.289,22**
Πλέον :		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42.818,78	20.627,65
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	227,44 **42.591,34**	169,75 **20.457,90**
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	**9.431.269,14**	**11.153.747,12**
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	669.443,21	632.857,32
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	26.429,00	1.992,43
	695.872,21	634.849,75
Μείον :		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	17.275,22	25.732,13
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	337.029,71	555.509,35
4. Προβλέψεις για έκτακτους κίνδυνους	0,00 354.304,93	4.841.959,39 341.567,28 5.423.200,87 (4.788.351,12)
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα	**9.772.836,42**	**6.365.396,00**
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	733.110,20	713.661,34
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	733.110,20 0,00	713.661,34 0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	**9.772.836,42**	**6.365.396,00**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	9.772.836,42	6.365.396,00
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	70.356.318,30	63.990.922,30
Σύνολο	80.129.154,72	70.356.318,30
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	80.129.154,72	70.356.318,30

Ξάνθη, 23 Ιουλίου 2025

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ι ΕΓΓΛΕΖΑΚΗΣ & ΣΥΝ/ΤΕΣ ΕΕ Α.Μ. ΟΕΕ 5046
ΕΛΕΝΗ ΡΟΦΑΕΛΑ ΑΔΤ Α 01073575	ΣΥΡΜΟΥΛΑ ΓΕΡΜΑΝΟΥ ΑΔΤ Α 00997373	ΕΛΕΝΗ ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ ΑΔΤ Α 01029587	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΕΧΛΙΜΠΑΡΗΣ ΑΔΤ Α 00324804 Α' ΤΑΞΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 48278	ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΓΓΛΕΖΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΖ 898835 Α' ΤΑΞΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 0075620

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **«Γενικού Νοσοκομείου Ξάνθης»** (το Νοσοκομείο), οι οποίες 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 που μνημονεύετε 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 ΞΑΝΘΗΣ 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι, όπως αναφέρεται και στη σημείωση 8.(α) του Προσαρτήματος επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, το Νοσοκομείο, κατ' εφαρμογή των όσων προβλέπονται στο άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ.7261/21.12.2023, καταχώρησε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 9.070.469,38, βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών, αναγνωρίζοντας ταυτόχρονα στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού του Ισολογισμού ισόποσες απαιτήσεις. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Ο εν λόγω λογιστικός χειρισμός, αποτελεί παρέκκλιση από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 καθώς τα εν λόγω έσοδα δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το ποσό των εσόδων που αντιστοιχούν στις υπηρεσίες νοσηλείας που έχουν όντως παρασχεθεί εντός της ελεγχόμενης χρήσεως και έπρεπε να έχουν αναγνωριστεί στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια να διαπηρούμε επιφύλαξη για τα έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 9.070.469,38, τα οποία παρουσιάζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, για τις ισόποσες απαιτήσεις που καταχωρήθηκαν στο Ενεργητικό, καθώς και για την επίδραση στα ίδια κεφάλαια του Ισολογισμού του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία αυτή.

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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:1) Στη σημείωση 13 παρ. γ(ν) του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίστανται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 2) Στη σημείωση 13 παρ. γ(i,iii,iv) του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι εκκρεμούν σημαντικές αγωγές εργαζομένων και λοιπών τρίτων κατά του Νοσοκομείου, συνολικού ποσού Ευρώ 5.218.829,40. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματισθεί οποιαδήποτε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, κατά την ω ς άνω ημερομηνία. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2024. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου".

Αθήνα, 8 Αυγούστου 2025

Λιούλιας Στ. Γρηγόρης ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 13781	Παππάς Κ. Μιχαήλ ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 33331
Σ Ο Λ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα Αρ Μ ΣΟΕΛ 125	Σ Ο Λ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα Αρ Μ ΣΟΕΛ 125