

| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ<br>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Υ.Π. & Κ.Α.<br>1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ<br>Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"<br>12ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)   |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
|---|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|---------------|---|---|-----------------------|-----------------------|
| Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017  |                |                | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 |                |               | ΠΑΘΗΤΙΚΟ  |   | Ποσά κλειόμενης       | Ποσά προηγούμενης     |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  | Αξία κτήσεως   | Αποσβέσεις     | Αναπίτη αξία                   | Αξία κτήσεως   | Αποσβέσεις    | Αναπίτη αξία  | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ  | χρήσεως 2017          | χρήσεως 2016          |
| <b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| <b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>  |                |                |                                |                |               |   | <b>I. Μετοχικό κεφάλαιο</b>   |                       |                       |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα  | 340.760,00     | 0,00           | 340.760,00                     | 340.760,00     |               | 340.760,00  | 1. Καταβλημένο  | 27.850.163,25         | 27.850.163,25         |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα  | 16.268.243,69  | 14.666.151,32  | 1.602.092,37                   | 16.268.243,69  | 13.989.002,11 | 2.279.241,58  | <b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεων επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>               |                       |                       |
| 4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μυχ/ός εξοπλισμός  | 19.804.348,64  | 16.853.772,12  | 2.950.576,52                   | 19.753.604,93  | 16.155.773,54 | 3.597.831,39  | 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων  | 4.165,05              | 4.165,05              |
| 5. Μεταφορικά μέσα  | 87.808,46      | 87.808,00      | 0,08                           | 87.808,46      | 87.808,38     | 0,08  | 3. Δωρεές παγίων  | 7.819.414,83          | 7.819.414,83          |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 7.736.382,42   | 7.530.263,61   | 206.118,81                     | 7.650.405,66   | 7.336.802,13  | 313.603,53  | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων   | 2.489.668,53          | 2.696.886,98          |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)  | 44.237.543,21  | 39.137.995,43  | 5.099.547,78                   | 44.100.822,74  | 37.569.386,16 | 6.531.436,58  | 5. Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου   | 176.402.572,06        | 143.902.572,06        |
|   |                |                |                                |                |               |   |   | 186.715.820,47        | 154.423.038,92        |
| <b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης &amp; άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>  |                |                |                                |                |               |   | <b>III Αποθεματικά κεφάλαια</b>   |                       |                       |
| 1. Τίτλοι πάγια επένδυσης   | 103.310,91     |                |                                | 103.310,91     |               |   | 3. Ειδικά αποθεματικά   | -64.124,39            | -64.124,39            |
| Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις   | 85.209,01      | 18.101,90      |                                | 90.625,26      | 12.685,65     |   | <b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>  |                       |                       |
| Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)  |                | 5.117.649,68   |                                |                | 6.544.122,23  |   | Υπόλοιπο έλλειμμα χρήσεως εις νέο   | 12.561.332,23         | 737.671,37            |
|   |                |                |                                |                |               |   | Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων   | -102.003.765,42       | -102.741.436,79       |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                |                |                                |                |               |   | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)   | -89.442.433,19        | -102.003.765,42       |
| <b>I. Αποθέματα</b>   |                |                |                                |                |               |   |   | 125.059.426,14        | 80.205.312,36         |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας   |                |                | 3.130.169,49                   |                |               | 1.714.390,75  | <b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>  |                       |                       |
|   |                |                |                                |                |               |   | 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία                      | 1.206,82              | 1.206,82              |
| <b>II. Απαιτήσεις</b>   |                |                |                                |                |               |   | 2. Λοιπές προβλέψεις  | 1.611.637,75          | 1.611.637,75          |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών   | 90.690.397,79  |                |                                | 45.638.503,07  |               | 45.638.503,07   | <b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>   |                       |                       |
| Μείον: Προβλέψεις   | 0,00           | 90.690.397,79  |                                | 0,00           | 45.638.503,07 |   | <b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>   |                       |                       |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιπέτες ασχολίες  |                | 0,00           |                                |                | 298.634,69    |   | 1. Προμηθευτές  | 14.298.367,02         | 11.573.393,06         |
| 3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων   |                | 7.199,24       |                                |                | 7.199,24      |   | 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη  | 230.836,05            | 527.923,80            |
| 4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες  |                | 636.480,36     |                                |                | 636.480,36    |   | 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί  | 21.583,80             | 19.817,32             |
| 5. Χρεώστες Διάφοροι  |                | 957.191,20     |                                |                | 628.309,88    |   | 11. Πιστωτές διάφοροι   | 2.419.863,61          | 2.499.159,15          |
|   |                | 92.291.268,59  |                                |                | 47.209.127,24 |   | Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)  | 16.970.650,48         | 14.620.293,33         |
| <b>IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>  |                |                |                                |                |               |   | <b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>   |                       |                       |
| 1. Ταμείο   |                | 641,50         |                                |                | 241,50        |   | 1. Έσοδα επομένων χρήσεων   | 3.990.231,23          | 3.570.678,08          |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας  |                | 5.931.431,43   |                                |                | 8.202.439,08  |   | 2. Έσοδα χρήσεως δαυλευμένα   | 0,00                  | 0,00                  |
|   |                | 5.932.072,93   |                                |                | 8.202.680,58  |   |   |                       |                       |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)  |                | 101.353.511,01 |                                |                | 57.126.198,57 |   |   | 3.990.231,23          | 3.570.678,08          |
| <b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>   |                |                |                                |                |               |   | <b>ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)</b>   | <b>147.633.152,42</b> | <b>100.009.128,34</b> |
| 1. Έξοδα επομένων χρήσεων   |                | 2.429.029,78   |                                |                | 2.398.808,46  |   | <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>  |                       |                       |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα   |                | 30.859.185,30  |                                |                | 32.222.215,53 |   | 1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία  | 83,00                 | 83,00                 |
| 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού   |                | 7.873.776,65   |                                |                | 1.717.783,55  |   | 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού   | 58.795.945,39         | 73.482.530,74         |
|   |                | 41.161.991,73  |                                |                | 36.338.807,54 |   | 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυημένων και εμπράγματων ασφαλειών και αμβροτοβαρών συμβάσεων | 89.550,00             | 89.550,00             |
|   |                |                |                                |                | 58.885.578,39 |   |   | 58.885.578,39         | 73.572.163,74         |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)</b>  |                |                |                                |                |               |   | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)</b>  | <b>147.633.152,42</b> | <b>100.009.128,34</b> |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>  |                |                |                                |                |               |   | <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>  |                       |                       |
| 1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία  |                | 83,00          |                                |                | 83,00         |   | 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων  | 83,00                 | 83,00                 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού   |                | 58.795.945,39  |                                |                | 73.482.530,74 |   | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού   | 58.795.945,39         | 73.482.530,74         |
| 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυημένων και εμπράγματων ασφαλειών και αμβροτοβαρών συμβάσεων   |                | 89.550,00      |                                |                | 89.550,00     |   | 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυημένων, εμπράγματων ασφαλειών και αμβροτοβαρών συμβάσεων    | 89.550,00             | 89.550,00             |
|   |                | 58.885.578,39  |                                |                | 73.572.163,74 |   |   | 58.885.578,39         | 73.572.163,74         |
| Σημειώσεις: 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κυριότητα στην αρμόδια ΥΠΕ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.<br>2. Το κόστος ναυπηγείας σε απόρους, αλλοδαπούς, ανασφάλτους κλπ για τη χρήση 2017, ανέρχεται στο ποσό των € 2.000.898,54<br>3. Το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας, στη χρήση 2017, ανέρχεται σε € 28.396.328,62<br>4. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση προμηθειών, στη χρήση 2017, ανέρχεται σε € 32.500.000,00 |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)</b>   |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>  |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017  |                |                | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 |                |               | Ποσά κλειόμενης   |   | Ποσά προηγούμενης     |                       |
|   |                |                |                                |                |               | χρήσεως 2017  |   | χρήσεως 2016          |                       |
| <b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>   |                |                |                                |                |               | <b>Καθαρά αποτελέσματα (πλέον/μείον) χρήσεως</b>                        | 12.561.332,23   | 737.671,37            |                       |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών  | 47.579.709,44  |                |                                | 36.431.799,88  |               | <b>Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων</b> | -102.003.765,42   | -102.741.436,79       |                       |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών  | 63.722.150,29  |                |                                | 62.838.210,11  |               | <b>Έλλειμμα χρήσεως εις νέο</b>   | -89.442.433,19  | -102.003.765,42       |                       |
| Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως  | -16.142.440,85 |                |                                | -26.406.410,23 |               |   |   |                       |                       |
| Πλέον: 1. Άλλα έσοδα  | 35.183.115,26  |                |                                | 33.642.968,21  |               |   |   |                       |                       |
| Σύνολο  | 19.040.674,41  |                |                                | 7.236.557,98   |               |   |   |                       |                       |
| Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας   | 6.624.021,41   |                |                                | 6.793.704,14   |               |   |   |                       |                       |
| 4. Δημόσιες σχέσεις   | 20.172,48      | 6.644.193,89   |                                | 20.617,28      | 6.814.321,42  |   |   |                       |                       |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως  |                | 12.396.480,52  |                                |                | 422.236,56    |   |   |                       |                       |
| Πλέον:  |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| 2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης   | 5.416,25       |                |                                | 1.630,20       |               |   |   |                       |                       |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα  | 61.759,18      |                |                                | 76.117,06      |               |   |   |                       |                       |
| Μείον:  |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα  | 67.175,43      |                |                                | 77.747,26      |               |   |   |                       |                       |
| Οδικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως   | 16,84          | 67.158,59      |                                | 0,00           | 77.747,26     |   |   |                       |                       |
|   |                | 12.463.639,11  |                                |                | 499.983,82    |   |   |                       |                       |
| <b>II. Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>  |                |                |                                |                |               |   |   |                       |                       |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα   | 207.218,45     |                |                                | 236.030,81     |               |   |   |                       |                       |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   | 0,00           |                |                                | 4.477,82       |               |   |   |                       |                       |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων  | 0,00           |                |                                | 0,00           |               |   |   |                       |                       |
| Μείον:  | 207.218,45     |                |                                | 240.508,63     |               |   |   |                       |                       |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα   | 109.525,33     |                |                                | 2.304,48       |               |   |   |                       |                       |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   | 0,00           |                |                                | 516,60         |               |   |   |                       |                       |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους   | 0,00           | 109.525,33     |                                | 97.693,12      | 0,00          | 2.821,08  | 237.687,55  |                       |                       |
| Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)   |                | 12.561.332,23  |                                |                |               |   | 737.671,37  |                       |                       |
| Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων   | 1.568.609,27   |                |                                | 1.547.250,33   |               |   |   |                       |                       |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  | 1.568.609,27   | 0,00           |                                | 1.547.250,33   | 0,00          |   |   |                       |                       |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>   |                |                |                                |                |               |   | <b>12.561.332,23</b>  | <b>737.671,37</b>     |                       |

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Κ. ΠΑΠΑΖΑΒΒΑΣ

ΑΘΗΝΑ ΤΖΑΓΚΑ

ΔΗΜΗΤΡΑ Σ. ΜΠΑΛΟΠΟΥΛΟΥ  
Αρ. Αδ. Α' Τόχης 17897**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"  
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συντημένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017 και την κατάσταση αποτελεσμάτων ης χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συντημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου Γ.Ν.Π. "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι: Στο κονδύλι του ισολογισμού Δ II 1, «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 19.092 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 19.092 χιλ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης αυξημένα κατά € 4.445 χιλ. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Έμαθα ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Τροπών 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 τη γνώμη με επιφύλαξη.

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση 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 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 αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται 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: Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα 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 εμπεριχει συμπαγών, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, μεθεξής διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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.

Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. Αξιολογήσαμε 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 επιπληκνεί την εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις