

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2023	Ποσά προηγ. χρήσεως 2022
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.349.815,92	1.215.166,20	134.649,72	1.261.487,95	1.112.237,95	149.250,00	I. Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	51.717.687,14	51.717.687,14
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχ/σεις επενδύσεων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	1.848.659,28	2.152.273,21
1. Γηπέδα Οικόπεδα	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	1.557.601,45	1.692.368,60
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	46.190.039,75	40.853.908,80	5.336.130,95	46.121.318,95	39.008.049,90	7.113.269,05		3.406.260,73	3.844.641,81
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός εξοπλισμός	44.033.404,66	37.064.641,45	6.968.763,21	41.653.817,00	36.113.143,41	5.540.673,59			
5. Μεταφορικά μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05			
6. Επίπλη & λοιπός εξοπλισμός	12.040.700,13	9.574.218,32	2.466.481,81	11.662.233,78	8.954.994,50	2.707.239,28			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	112.465.046,46	87.512.601,52	24.952.444,94	109.638.271,65	84.096.020,76	25.542.250,89	IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	180.324.418,40	180.324.418,40
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			24.952.444,94			25.542.250,89	V. Αποτελέσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	61.043.328,50	48.303.542,40
I. Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)	296.491.694,77	284.190.289,75
4. Πρώτες & βοηθητικές Υλκες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλ/κά & Είδη συσκευασίας			17.907.328,79			19.616.872,80	B. ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
							2. Λοιπές προβλέψεις	550.000,00	550.000,00
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			482.334.053,77			400.157.287,24	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			878.563,63	1. Προμηθευτές	97.362.857,22	70.878.267,14
4.Επισφαλείς - επίδοκι πελάτες και χρεώστες			5.699.340,63			0,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	967.015,41	2.044.319,05
Μείον: Προβλέψεις			158.102.235,79			105.305.844,00	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	37.054,52	301,65
5. Χρεώστες διάφοροι			63.886,60			68.841,67	8. Πιστωτές διάφοροι	2.939.233,67	2.309.188,49
6. Λογ/μοί διαχειρίσιμες προκαταβολών & πιστώσεων			10.539,11			14.828,54	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)	101.306.160,82	75.232.076,33
			330.005.584,32			295.813.677,08	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
IV. Διαθέσιμα							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	596.696,91	150.000,00
1. Ταμείο			904,76			900,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	750.957,83	1.018.962,92
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			11.382.646,73			11.337.007,54	3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	0,00	1.068,72
			11.383.551,49			11.337.907,54		1.347.654,74	1.170.031,64
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			359.296.464,60			326.768.457,42	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)	399.695.510,33	361.142.397,72
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			15.239.252,53			8.609.884,71	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	284.028.162,90	271.805.786,79
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού			72.698,54			72.554,70	3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.422.914,60	1.771.017,05
			15.311.951,07			8.682.439,41	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως χρεωστικού	11.439.182,81	11.371.190,26
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			399.695.510,33			361.142.397,72		296.890.260,31	284.947.994,10
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			284.028.162,90			271.805.786,79			
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.422.914,60			1.771.017,05			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως χρεωστικού			11.439.182,81			11.371.190,26			
			296.890.260,31			284.947.994,10			

Σημειώσεις:

- Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
- 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 ύψους 36.359.771,19€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
- Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 67.992,55€ το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόντων και των οικονομικά αδυνάτων του 2023.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (01.01 - 31.12.2023)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειομένης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειομ. χρήσεως 2023	Ποσά προηγ. χρήσεως 2022
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		126.815.908,17	99.007.015,17	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως		12.821.104,34	(2.809.840,45)
Μείον: Κόστος πωληθέντων		180.569.801,19	162.837.796,75	(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενης χρήσεως		48.303.542,40	51.191.716,03
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(53.753.893,02)	(63.830.781,58)	Σύνολο		61.124.646,74	48.381.875,58
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		106.703.722,61	99.489.502,56	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος		81.318,24	78.333,18
Σύνολο		52.949.829,59	35.658.720,98	Πλεόνασμα προς διάθεση		61.043.328,50	48.303.542,40
Μείον:							
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		12.759.750,40	12.256.608,36				
Μετικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως							
Πλέον: 4. Πατατικοί τόκοι & συναφή έσοδα		299.013,36	191.623,83				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		8.366,59	3.780,76				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως							
		40.480.725,96	23.402.112,62				
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		478.644,38	443.153,23				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		28.239.513,72	24.714.023,95				
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		326.141,11	31.586,47				
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		3.255.246,82	438.542,85				
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		52.796.391,79	51.086.844,00				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)							
		(27.659.621,62)	(26.399.796,14)				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.519.509,01	3.212.010,04				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.519.509,01	3.212.010,04				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημίες) χρήσεως ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		12.821.104,34	(2.809.840,45)				

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
 Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικών", οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρραγμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-3 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 "Αττικών" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίου Λογιστικού Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 567 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 567 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 7,3 χιλ. περίπου. 2. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» και «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 40,2 εκατ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη, ποσού ευρώ 5,7 εκατ. περίπου, υπολείπεται κατά ευρώ 34,5 εκατ. περίπου, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, οι απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες, οι λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 34,5 εκατ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 8,3 εκατ. περίπου. 3. Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 17,3 εκατ. περίπου για την κάλυψη ζημιών (υποθέσεις αστικής ευθύνης) κατά του Νοσοκομείου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 550.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 16,8 εκατ. με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 16,8 εκατ. περίπου και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 για να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εμφατούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζομένους του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 65 χιλ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 2. Στην κλειόμενη χρήση 2023 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 50,4 εκατ. περίπου, από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του, τις οποίες καταχώρησε στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης και όχι απευθείας στο ίδιο κεφάλαιο του Νοσοκομείου. 3. Στο λογαριασμό "Λοιπές Προβλέψεις" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 152,4 εκατ. περίπου που αφορά πρόβλεψη για μελλοντική διαγραφή απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ στα πλαίσια εφαρμογής ειδικών διατάξεων νόμου. 4. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. 5. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών. 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 εκάνεις τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλμα, που οφείλονται 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 ουσιώδεις σφάλμα, που οφείλονται 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 ελεγκτού, σύμφωνα με το 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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. • Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. • Αξιοποιούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποικνίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επηχύνεται 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

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2024

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΚΤΙΚΗ