



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ  
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΙΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ

3η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ  
ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ministry of  
Digital  
Governance

Digitally signed by Ministry  
of Digital Governance  
Date: 2024.11.15  
13:02:10 EET  
Reason:  
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023						ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022					
	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΙΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΙΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΙΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΙΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΧΑΡΑΤΑΖΕΜΕΝΑ</b>	<b>559.734,70</b>	<b>484.230,45</b>	<b>75.504,25</b>	<b>497.259,89</b>	<b>473.935,40</b>	<b>23.324,49</b>						
1. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων												
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>												
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>												
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44						
2. Άγρια-Φυτείες-Δάση	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00						
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	13.964.303,22	11.107.090,94	2.857.212,28	13.964.303,22	10.549.539,53	3.414.763,69						
4. Μηχανήματα, οχήματα & λοιπά μηχανήματα	9.795.549,27	6.709.713,37	3.085.835,90	8.727.980,80	6.335.837,36	2.392.143,44						
5. Μεταφορικά Μέσα	54.999,52	54.999,52	0,00	54.999,52	54.999,44	0,08						
6. Επισκευά & λοιπά εξοπλισμός	4.440.158,66	3.822.833,09	617.325,57	4.207.994,94	3.687.071,42	520.923,52						
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π II)</b>	<b>33.810.533,11</b>	<b>21.694.636,84</b>	<b>12.115.896,27</b>	<b>32.510.800,92</b>	<b>20.627.447,75</b>	<b>11.883.353,17</b>						
<b>III. Τίτλοι πάσης φύσεως &amp; άλλες μικροακινήσεις</b>												
<b>Χρηματοοικονομικά Ακίνητα</b>												
2. Λοιπά μικροακίνητα ακινήτων		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Π II-III)</b>			<b>12.115.896,27</b>			<b>11.883.353,17</b>						
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>												
<b>I. Αποθέματα</b>												
4. Πρόστιμα και βοηθητικές ύλες, Ανταξίωμα υλικό Ανταξιακτικά και Είδη συσκευασίας			2.031.002,58		2.434.898,51							
<b>II. Αποβιώσιμα</b>												
1. Αποβιώσιμα από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών	88.404.344,39			80.387.740,56								
Μείον: Προβλέψεις	445.340,74			445.340,74								
2. Αποβιώσιμα από επιχειρηματικές και παρεμφερείς δραστηριότητες			87.959.003,65		79.942.399,82							
4. Επικρατούμενες-Επιτόκιοι τίτλοι και χρεώσεις	334.554,23			334.554,23								
Μείον: Προβλέψεις	0,00			0,00								
5. Χρεώσεις Διαφορών			43.636,42		44.981,31							
6. Λογισμικά Διαφορές προκαταβολών και πιστώσεων			546,85		546,85							
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI-ΔII-ΔIII)</b>			<b>92.720.163,79</b>		<b>85.618.875,25</b>							
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		7.409.700,28		7.409.700,28		2.666.611,71		836.641,43		1.116.313,80		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>			<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												
2. Έσοδα χρήσεως διυλιστέα									836.641,43		1.116.313,80	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)</b>								<b>112.321.264,59</b>		<b>100.192.164,62</b>		
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>												

6. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το συνολικό ποσό των επιστροφών που αφορά το έτος 2023 από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2023. 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 προσοφισθέντων 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

#### **Σύνοψη Θέματος**

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 12 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό 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 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 εγγυήση 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:

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 αποκοιούμε 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 επιμεριχτεί συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμημένες 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 διάρκειά του ελέγχου μας.

#### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

1. Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας αποτελείται από το Γενικό Νοσοκομείο Βέροιας και από το Γενικό Νοσοκομείο Νάουσας τα οποία δια συνδέονται και λειτουργούν υπό ενιαία Διοίκηση.

2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα.

Αθήνα, 26 Σεπτεμβρίου 2024

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου  
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελλιολίδης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751  
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Λεωφ. Ηρώδους 62 & Πρεμετής, Μαρούσι  
151 25 Αθήνα  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171