

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021)

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	<u>161,078.77</u>	<u>74,378.63</u>	<u>86,700.14</u>	<u>107,753.24</u>	<u>82,573.18</u>	<u>25,180.06</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4,729,190.39	-	4,729,190.39	4,729,190.39	-	4,729,190.39	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4,113,093.33	2,295,620.44	1,817,472.89	3,016,332.60	2,163,576.30	852,756.30	
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μ	6,433,898.29	4,529,222.65	1,904,675.64	10,397,122.86	8,326,025.34	2,071,097.52	
5. Μεταφορικά μέσα	136,610.40	136,610.36	0.04	144,731.26	144,731.00	0.26	
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	<u>1,676,741.37</u>	<u>1,449,620.13</u>	<u>227,121.24</u>	<u>1,800,327.08</u>	<u>1,685,152.34</u>	<u>115,174.74</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>17,089,533.78</u>	<u>8,411,073.58</u>	<u>8,678,460.20</u>	<u>20,087,704.19</u>	<u>12,319,484.98</u>	<u>7,768,219.21</u>	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και ειδη συσκευασίας			1,518,533.21			1,101,786.81	
5. Αναλώσιμα			<u>221,146.84</u>			<u>205,022.23</u>	
			<u>1,739,680.05</u>			<u>1,306,809.04</u>	
II. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	60,618,862.07			54,097,932.55			
Μείον: Προβλέψεις	<u>12,779,452.70</u>		47,839,409.37	<u>7,921,272.62</u>		46,176,659.93	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ο	2,400.00		2,400.00	1,800.00		1,800.00	
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	<u>2,531,101.00</u>			<u>2,531,101.00</u>		2,531,101.00	
Μείον: Προβλέψεις	0.00		2,531,101.00				
5. Χρεώστες Διάφοροι			<u>18,848.31</u>			<u>22,284.37</u>	
			<u>50,391,758.68</u>			<u>48,731,845.30</u>	
IV. Διαθέσιμα							
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			<u>9,522,248.38</u>			<u>10,290,611.37</u>	
			<u>9,522,248.38</u>			<u>10,290,611.37</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>61,653,687.11</u>			<u>60,329,265.71</u>	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>1,224,146.06</u>			<u>519,516.87</u>	
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			<u>91,845.13</u>			<u>300,799.24</u>	
			<u>1,315,991.19</u>			<u>820,316.11</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			<u>71,734,838.64</u>			<u>68,942,981.09</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			42,035.82			0.00	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			70,626,528.04			32,384,144.58	
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			185,459.21			155,808.55	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			<u>0.00</u>			<u>3,409,809.16</u>	
			<u>70,854,023.07</u>			<u>35,949,762.29</u>	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:							
1) Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.							

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	
1. Καταβεβλημένο	
II. Διαφορές ανατρογής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων	
3. Δωρεές παγίων	167,679.72
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2,041,303.44
	<u>2,208,983.16</u>
III. Αποθεματικά κεφάλαια	
3. Ειδικά αποθεματικά	6,656,221.52
	<u>6,656,221.52</u>
IV. Αποτελέσματα εις νέο	
Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ελλείμματος χρήσεως εις νέο	3,817,296.37
Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	29,394,015.32
	<u>33,211,311.69</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	<u>56,352,065.46</u>
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	98,448.44
2. Λοιπές προβλέψεις	2,143,946.97
	<u>2,242,395.41</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1. Προμηθευτές	3,260,025.76
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0.01
8. Πιστωτές διάφοροι	9,353,376.92
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>12,613,402.69</u>
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	526,975.08
	<u>526,975.08</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	<u>71,734,838.64</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	42,035.82
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	70,626,528.04
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	185,459.21
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0.00
	<u>70,854,023.07</u>

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	3,822,337.98
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	29,394,015.32
	<u>33,216,353.30</u>
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	5,041.61
Πλεόνασμα εις νέο	33,211,311.69
	<u>29,394,015.32</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9,707,075.89		11,690,109.48
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>23,360,246.76</u>		<u>24,726,292.16</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-13,653,170.87</u>		<u>-13,036,182.68</u>
Πλέον : Άλλα έσοδα	<u>24,551,842.66</u>		<u>20,820,988.16</u>
Σύνολο	<u>10,898,671.79</u>		<u>7,784,805.48</u>
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>3,886,250.10</u>		<u>3,154,649.52</u>
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>7,012,421.69</u>		<u>4,630,155.96</u>
Πλέον :			
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή	100,504.28		141,430.02
Μείον :			
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμ.	0.00		0.00
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή	<u>180,628.00</u>	<u>80,123.72</u>	<u>224,628.30</u>
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<u>6,932,297.97</u>		<u>4,546,957.68</u>
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	385,383.75		283,308.38
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1,547,491.83		501,394.91
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>1,932,875.58</u>		<u>784,703.29</u>
Μείον :			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	30,948.99		3,472.00
2. Έκτακτες ζημιές	0.45		0.00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>153,706.05</u>	<u>5,042,835.57</u>	<u>7,175.03</u>
4. Προβλέψεις για έκτακτους κ	<u>4,858,180.08</u>	<u>-3,109,959.99</u>	<u>0.00</u>
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα	<u>3,822,337.98</u>		<u>5,321,013.94</u>
Μείον:			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	702,045.04		539,393.30
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>702,045.04</u>	<u>0.00</u>	<u>539,393.30</u>
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>3,822,337.98</u>		<u>5,321,013.94</u>

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ 1,393,785.78

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Για την εταιρία "B. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ Α.Ε."
Α.Μ. ΟΕΕ 476ΚΑΤΣΑΚΑΣ
ΟΔΥΣΣΕΥΣ
ΑΔΤ ΑΕ 170198ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΟΥ
ΑΓΑΘΗ
ΑΔΤ ΑΕ 168743ΕΥΘΥΜΙΑΔΟΥ
ΝΟΝΑ
ΑΔΤ ΑΝ 750942ΑΡΑΠΟΓΛΟΥ ΟΡΕΣΤΗΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΣ 0117042 Α' ΤΑΞΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ928407

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ"

Γνώμη με Επιφύλαξη. Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ» (στο εξής «το νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, 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 μνημονεύεται 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 «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» .

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 “Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών” περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ ποσού 77.876.540,14 ευρώ για τις οποίες έχουν διενεργηθεί προβλέψεις απομείωσης ποσού ευρώ 30.730.922,50 ευρώ. Σύμφωνα με επιστολή που λάβαμε από τον ΕΟΠΠΥ το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2021 ήταν 67.060.110,68 ευρώ. Δεν μπορέσαμε να επαληθεύσουμε στα πλαίσια του ελέγχου μας τις τυχόν προσαρμογές που θα πρέπει να διενεργηθούν μεταξύ των συμβαλλομένων για την συμφωνία του ανωτέρω υπολοίπου, καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις τους στα Αποτελέσματα χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια. 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση της παρ. 7 (γ) του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί κατά την τελευταία πενταετία, από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’αυτές τις ενέργειες.

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 την 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 την 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. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 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. 1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2. Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν. 3599/2007 να συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις του σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ., οι οποίες δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Λογιστές. Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θεσσαλονίκη, 05 Αυγούστου 2022
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15851

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25191

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

