



Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΑΣ - Γ.Ν.Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ - Γ.Ν.Κ.Υ. ΚΥΜΗΣ  
 5η Δ.Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ  
 ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ</b>							<b>I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)</b>				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	73.180,27	66.527,28	6.652,99	54.969,63	47.643,17	7.326,46	II. 1. Καταβληθέντα	1.706.102,50	1.706.102,50	1.706.102,50	1.706.102,50
	<b>73.180,27</b>	<b>66.527,28</b>	<b>6.652,99</b>	<b>54.969,63</b>	<b>47.643,17</b>	<b>7.326,46</b>					
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διωρέες παγίων</b>				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Διωρέες παγίων	6.635.918,96	6.635.918,96	6.635.918,96	6.635.918,96
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.760.793,95	0,00	2.760.793,95	2.760.793,95	0,00	2.760.793,95	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.420.629,37	1.454.299,32	1.454.299,32	1.454.299,32
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.918.086,89	9.009.816,18	3.908.270,71	12.918.086,89	8.493.290,75	4.424.796,14	V. Αποτελέσματα εις νέο	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	2.977.956,80	2.511.767,34	466.189,46	2.952.962,12	2.442.009,82	510.952,30	Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	33.853.626,79	30.380.060,52	30.380.060,52	30.380.060,52
5. Μεταφορικά μέσα	173.933,33	173.933,04	0,29	173.933,33	173.933,04	0,29	Υπόλοιπο κερδών / ζημιών χρήσεως εις νέο	4.284.663,08	3.564.071,95	3.564.071,95	3.564.071,95
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.820.591,41	10.006.957,00	813.634,41	10.057.931,30	9.693.244,75	364.686,55	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	25.466.179,44	18.643.081,03	18.643.081,03	18.643.081,03
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6. Διαφορά Απομείωσης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	2.510.517,89	5.621,32	5.621,32	5.621,32
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>29.651.362,38</b>	<b>21.702.473,56</b>	<b>7.948.888,82</b>	<b>28.863.707,59</b>	<b>20.802.478,36</b>	<b>8.061.229,23</b>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV+ΑV)	<b>75.877.638,03</b>	<b>62.389.155,60</b>	<b>62.389.155,60</b>	<b>62.389.155,60</b>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓI)			<b>7.948.888,82</b>			<b>8.061.229,23</b>					
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>							<b>IV. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>				
I. Αποθέματα							3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867	25.466.179,44	18.643.081,03	18.643.081,03	18.643.081,03
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλύσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Εξθ. συσκευασίας			1.108.670,47			762.670,35	6. Διαφορά Απομείωσης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	2.510.517,89	5.621,32	5.621,32	5.621,32
II. Απατήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV+ΑV)	<b>75.877.638,03</b>	<b>62.389.155,60</b>	<b>62.389.155,60</b>	<b>62.389.155,60</b>
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			65.640.134,85			51.882.978,90					
8. Δοσημένα Λόγια καταθέσεων			162.288,26			162.288,26					
10. Επισφαλείς - Επιδόσεις απατήσεως και χρεώστες Μείον Προβλέψεις		14.097.428,24	0,00		14.097.428,24	0,00					
11. Χρεώστες διάφοροι			214.334,64			246.343,87					
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			67.217,16			73.156,26					
			66.083.974,91			52.364.767,29					
III. Χρεόγραφα											
3. Λοιπά χρεόγραφα			26.761,58			23.621,95					
			26.761,58			23.621,95					
IV. Διαθέσιμα											
1. Ταμείο			467,36			495,38					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.649.173,10			4.921.163,18					
			5.649.640,46			4.921.658,56					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<b>72.869.047,42</b>			<b>58.072.718,15</b>					
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			690,00			690,00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	289.914,63	0,00	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			7.136.847,48			5.348.342,81	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	529.066,10	453.365,09	453.365,09	453.365,09
			<b>7.137.537,48</b>			<b>5.349.032,81</b>		<b>818.980,73</b>	<b>453.365,09</b>	<b>453.365,09</b>	<b>453.365,09</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>87.962.126,71</b>			<b>71.490.306,65</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>87.962.126,71</b>	<b>71.490.306,65</b>	<b>71.490.306,65</b>	<b>71.490.306,65</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/Β6) 1/1/2021- 31/12/2021				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/Β8)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		18.213.693,38		14.984.991,46		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	4.213.662,75	4.011.867,79	4.011.867,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<b>-32.897.151,73</b>		<b>-26.815.456,26</b>		(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	<b>33.944.132,47</b>	<b>29.956.010,65</b>	<b>29.956.010,65</b>
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-14.683.458,35		-11.830.464,80		<b>Σύνολο</b>	<b>38.157.795,22</b>	<b>33.944.132,47</b>	<b>33.944.132,47</b>
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		<b>22.606.956,78</b>		<b>20.087.099,27</b>		<b>ΜΕΙΟΝ :</b>			
Σύνολο		7.923.498,43		8.256.634,47		1. Φόρος εισοδήματος	19.505,35	23.745,97	23.745,97
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.356.133,82		2.813.543,45		2. Λοιπά μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00	0,00
2. Έξοδα έρευνας - ανάπτυξης - εκπαιδεύσεως		156.416,37		124.545,15		<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<b>38.138.289,87</b>	<b>33.944.132,47</b>	<b>33.944.132,47</b>
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<b>43.220,31</b>		<b>59.413,79</b>					
Μερικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως		<b>4.267.727,92</b>		<b>5.284.132,08</b>					
<b>ΠΛΕΟΝ</b>									
3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων				0,00					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		41.365,48		59.269,93					
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<b>3,50</b>		<b>0,00</b>					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		4.409.089,90		5.343.402,01					
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον):</b> Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		33.669,95		36.591,92					
2. Έκτακτα κέρδη		0,00		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		16.881,79		53.628,74					
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		0,00		0,00					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<b>0,00</b>		<b>90.220,66</b>					
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		1.810,16		428.129,54					
2. Έκτακτα ζημιές		0,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		244.168,73		724.887,08					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<b>0,00</b>		<b>268.738,26</b>					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		<b>245.978,89</b>		<b>-195.427,15</b>		<b>1.421.754,88</b>		<b>-1.331.534,22</b>	<b>4.011.867,79</b>
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		918.879,31		755.926,15					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<b>918.879,31</b>		<b>755.926,15</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Κέρδη ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<b>4.213.662,75</b>		<b>4.011.867,79</b>					

Χαλκίδα 28 Απριλίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Χρονιάς Κωνσταντίνος  
ΑΔΤ ΑΕ 144750

Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

Λευκοθέα Μεγαρή  
ΑΔΤ ΑΜ 987954

Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Πλάτη Γεωργία  
ΑΔΤ ΑΙ 481070

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Μανωράκης Παναγιώτης  
Α.Δ.Τ. ΑΗ547551  
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. -65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του  
 Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΑΣ - Γ.Ν.Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ - Γ.Ν.Κ.Υ. ΚΥΜΗΣ

## Έκθεση Ελέγχου επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

## Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας - Γενικού Νοσοκομείου Κέντρου Υγείας Καρύστου - Γενικού Νοσοκομείου Κέντρου Υγείας Κύμης (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, και την ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων 1-7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Η ανάλυση των ελέγχων μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρέθηκα στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διεκρινήσουμε περαιτέρω αναλυτικώς ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδεδειγμένης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Δεν μας υποβλήθηκαν στοιχεία για τον έλεγχο απαιτημένων αποθεμάτων καθώς και για την απομείωση των μείοντων αποθεμάτων. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κοινού του Ενεργητικού Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλύσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Εξθ. συσκευασίας» ύψους € 1.109 χιλ. και τις ενδεδειγμένες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν οι επιβεβαιωτικές διαδικασίες απαιτούμενες (ε.ο.π.ν.γ.) ποσού 53.630 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για μέρος της αξίας των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτηθούν εύλογα διαφωτισμένα για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτηθούν τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευθεί μέρος του κοινού του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Διωρέες Παγίων», ποσού € 6.588 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των κοινού των κερδών αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- Ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» ποσού € 442 χιλ., δεν ανταρπαβάλλεται με τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία (που δωρήθηκαν στο Νοσοκομείο ή για τα οποία λήφθηκαν επιχορηγήσεις), με συνέπεια να μην υπολογίζονται οι αναλογούσες αποσβέσεις διωρέων και οι αναλογούσες αποβείσεις επιχορηγήσεων, σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς τα υπόλοιπα του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν οι επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες υποχρεώσεων σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 3.840 χιλ. επί συνολικού δειγματοληπτικού ποσού € 4.820 χιλ. και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.
- Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης τυχόν εμπράγματων βαρών και των δικαστικών αιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αιώσεων και διαδικασιών έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτέλεσματα Χρήσεως, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσυζητήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει ελεγχτική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διαφωτισμένα σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 Δεοντολογικών 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