

7η Υ.ΠΕ ΚΡΗΤΗΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023 - 31/12/2023)

Table with 6 columns: ENΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022. Includes sections for ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ, ΑΠΟΘΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.

Table with 6 columns: ENΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022. Includes sections for ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ, ΑΠΟΘΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΘΗΚΕΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Δ+Ε) 366.683.152,88
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ) 354.306.116,96
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I. Αποθέματα
II. Απαιτήσεις
IV. Διαθέσιμα
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Δ+Ε) 586.995.020,49
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I. Αποθέματα
II. Απαιτήσεις
IV. Διαθέσιμα
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Δ+Ε) 586.995.020,49
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I. Αποθέματα
II. Απαιτήσεις
IV. Διαθέσιμα
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Δ+Ε) 586.995.020,49
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I. Αποθέματα
II. Απαιτήσεις
IV. Διαθέσιμα
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Δ+Ε) 586.995.020,49

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022

ΕΚΔΟΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
Γνώμη με επιφύλαξη
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο Π.Ο.Υ
ΧΑΛΚΙΔΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝΑΔΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΒΟΛΑΝΑΚΗ ΜΙΧΑΗΛ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΗΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου» (το Νοσοκομείο), 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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 Ηρακλείου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:
1) Τα κλειόμενα αποτελέσματα (πλέον/αυσία) της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετησίως/εξόδου ποσού € 16.880 χιλ. από ελάττωση & rebate που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά € 16.880 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω λογιστικό χερσάρι δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2023.

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 της δικλίδας 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.

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 ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος, όπως διεγερθήκε σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε., όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δυνατό 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.

Εκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2005 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).