

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	66.426,33	66.423,35	2,98	66.426,33	63.963,35	2.462,98	I. Κεφάλαιο	67.422.407,09	67.422.407,09
	<u>66.426,33</u>	<u>66.423,35</u>	<u>2,98</u>	<u>66.426,33</u>	<u>63.963,35</u>	<u>2.462,98</u>	1. Κεφάλαιο		
<b>Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής</b>		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							<b>Επιχορηγήσεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα-οικόπεδα	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	3. Δωρεές παγίων	24.631,21	24.631,21
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	767.125,94	419.726,92
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.234.280,96	29.655.538,50	2.578.742,46	32.234.280,96	28.366.167,26	3.868.113,70		<u>791.757,15</u>	<u>444.358,13</u>
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.802.904,67	11.109.718,66	693.186,01	11.372.773,47	11.038.178,09	334.595,38			
5. Μεταφορικά μέσα	723.890,37	721.026,06	2.864,31	723.890,37	712.423,35	11.467,02	<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός Σύνολο Ακινήτων/οχημάτων	4.761.564,44	4.289.219,72	472.344,72	4.692.713,01	4.232.279,75	460.433,26	3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	36.294.057,54	5.163.639,87
	<u>78.368.192,50</u>	<u>45.775.502,94</u>	<u>32.592.689,56</u>	<u>77.869.209,87</u>	<u>44.349.048,45</u>	<u>33.520.161,42</u>	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Σύνολο παγίου ενεργητικού		<u>32.592.689,56</u>			<u>33.520.161,42</u>		Υπόλοιπο εις νέον	8.005.480,25	54.368.050,31
							Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων/Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	<u>112.513.702,03</u>	<u>127.398.455,40</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
I. Αποθέματα							2. Λοιπές προβλέψεις	39.917,19	39.917,19
4. Πρώτες και βοηθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη συσκ/σίας			1.981.418,09			2.267.213,03			
			<u>1.981.418,09</u>			<u>2.267.213,03</u>			
II. Απαιτήσεις							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			69.470.904,48			81.056.115,71	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις Μείον Προβλέψεις		12.373.188,40			9.873.065,35		1. Προμηθευτές	2.858.102,14	3.119.393,36
5. Χρεώστες διάφοροι		-5.410.511,26	6.962.677,14		-5.410.511,26	4.462.554,09	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	37.035,72	87.052,68
			<u>59.939,39</u>			<u>78.863,77</u>		<u>2.895.137,86</u>	<u>3.206.446,04</u>
			<u>76.493.521,01</u>			<u>85.597.533,57</u>			
IV. Διαθέσιμα							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>2.958.235,38</u>			<u>6.084.995,84</u>	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	616.243,98	611.176,27
			<u>2.958.235,38</u>			<u>6.084.995,84</u>		<u>616.243,98</u>	<u>611.176,27</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			<u>81.433.174,48</u>			<u>93.949.742,44</u>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>116.065.001,06</u>	<u>131.255.994,90</u>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.188,20			0,00	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>2.037.945,84</u>			<u>3.783.628,06</u>	2. Πιστωτικοί Λογισμίοι Δημοσίου Λογιστικού	24.971.556,15	25.986.404,67
			<u>2.039.134,04</u>			<u>3.783.628,06</u>		<u>24.971.556,15</u>	<u>25.986.404,67</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<u>116.065.001,06</u>			<u>131.255.994,90</u>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>									
2. Χρεωστικοί Λογισμίοι Δημοσίου Λογιστικού			<u>24.971.556,15</u>			<u>25.986.404,67</u>			
			<u>24.971.556,15</u>			<u>25.986.404,67</u>			

Σημειώσεις:  
1) Ποσό επιχορήγησης για την μεθοδολογία του 2019: 20.014.728,64

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)				Ποσά προηγ. χρήσεως 2018		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019				Ποσά προηγ. χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018	
<b>I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>						Καθαρά αποτελέσματα Ζημίες (κέρδη) χρήσεως	-10.014.549,90	15.539.267,42
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			22.889.257,08			Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Κέρδη) προηγ. χρήσεως	54.368.050,31	38.902.961,55
Μείον : Κόστος πωλήσεων			<u>30.822.036,49</u>			Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος και Εισφορά ΟΓΑ	53.962,62	74.178,66
Μικτά Αποτ/τα (Ζημίες) Εκμ/σεις			-7.932.779,41			Σύνολο	<u>44.299.537,79</u>	<u>54.368.050,31</u>
Πλέον : Άλλα Εσοδα			<u>28.872.709,22</u>			<b>Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής</b>		
Σύνολο			<u>20.939.929,81</u>			Υπόλοιπο εις νέο	8.005.480,25	54.368.050,31
ΜΕΙΟΝ :						Ειδικά αποθεματικά	36.294.057,54	0,00
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			<u>8.336.595,85</u>			Σύνολο	<u>44.299.537,79</u>	<u>54.368.050,31</u>
Μερικά αποτ/τα (Κέρδη) Εκμ/σεις			<u>12.603.333,96</u>					
ΠΛΕΟΝ :								
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			66.292,13		82.844,49			
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			<u>229,50</u>		<u>299,25</u>			
Ολικά Αποτ/τα (Κέρδη) Εκμ/σεις			<u>12.669.396,59</u>		<u>15.480.782,48</u>			
II. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα								
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα			14.532,20		3,52			
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων			<u>697.085,13</u>		<u>549.865,39</u>			
			<u>711.617,33</u>		<u>549.868,91</u>			
Μείον :								
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα			32.149,33		311,37			
2. Εκτακτες Ζημίες			0,00		2.249,20			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			<u>23.363.414,49</u>		<u>488.823,40</u>			
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα Ζημίες (Κέρδη)			<u>23.395.563,82</u>		<u>491.383,97</u>			
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων			<u>-10.014.549,90</u>		<u>15.539.267,42</u>			
Μείον : Οι ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος			1.428.914,49		1.448.034,17			
			<u>1.428.914,49</u>		<u>1.448.034,17</u>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΖΗΜΙΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>			<u>-10.014.549,90</u>		<u>15.539.267,42</u>			

Σέρρες, 7 Σεπτεμβρίου 2020

<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ</b>	<b>Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ</b>	<b>ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b> <b>NNT ΑΕ</b> <b>ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048</b>
<b>ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ</b> <b>ΑΔΤ ΑΒ 372632</b>	<b>ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ</b> <b>ΑΔΤ Χ 395715</b>	<b>ΚΕΤΑΝΗ ΟΛΥΜΠΙΑ</b> <b>ΑΔΤ Σ 971057</b>	<b>ΤΖΑΜΠΑΖΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ</b> <b>ΑΔΤ ΑΗ 847038</b>	<b>ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b> <b>ΑΔΤ ΑΗ 547551</b> <b>ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ</b>

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.ΣΕΡΡΩΝ

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:**  
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 επιστώσεις 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 Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση 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: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστειλάμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 66.017.744,74 (ποσοστό 95% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλιτών, που προέρχεται από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 69.470.904,48 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Το κονδύλι του ενεργητικού "Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις" ποσού ευρώ 12.373.188,40 εμφανίζονται απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες, ανασφάλιστους και απόρους. Το νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη έναντι των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ 5.410.511,26, η οποία κατά την γνώμη μας υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 6.962.677,14, με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 6.962.677,14 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσού ευρώ 2.500.123,05.  
3) Από τον έλεγχο μας για την επαλήθευση του κονδύλιου της καθαρής θέσης "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" ποσού ευρώ 767.125,94 δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε ποσό ευρώ 351.526,92, διότι το μητρώο επιχορηγούμενων παγίων που μας δόθηκε δεν περιλάμβανε το εν λόγω ποσό, για να επαληθευθεί ο ορθός υπολογισμός και λογιστικός χειρισμός των αναλογουσίων αποσβέσεων των επιχορηγήσεων. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδύλιου, καθώς και για την ενδεχόμενη επίδραση του επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.  
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 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 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.  
**Τμήση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιστοποίηση και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθνήκων των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλύσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.  
**Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων:** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 ουσιώδεις σφάλματα, 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυητή 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.  
Οι 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 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 εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εοκεκμμένες 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 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) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχόντως εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που αποδίδονται σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας". Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2020  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Πατησίων 81 & Χεῦδεν  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121