



Main financial statement table showing assets and liabilities for the period 2019 and 2018. Includes categories like 'ΠΕΡΙΛΗΨΗ', 'ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'ΑΔΙΑΚΡΑΤΑ', 'ΠΡΟΣΒΛΕΨΕΙΣ', and 'ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ'.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013. 2) Στο λογαριασμό της καταστάσεως αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσιμα", περιλαμβάνεται το κόστος μεθοδολογίας προσωπικού που επιδοτήθηκε απευθείας από το Υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 16.025.152,87 με ισότητα επίδρασης του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3) Στο κονδύλι του λογαριασμού "Λοιπά λογαριασμοί τόξεως" συμπεριληφθηκε ποσό ύψους € 19.211.016,77 που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των κατόχων Βιθαμιναίου οικονομικής αδυναμίας (απόρων) και ανασφάλιστων έως 31.12.2017.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Includes sub-sections like 'ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ', 'ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ', 'ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ', and 'ΜΕΛΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος'.

Εταιρική εικόνα: Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, Γραφείο: ΚΟΥΡΤΕΛΗ - ΣΟΥΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Δ.Τ. ΑΚ 327030, ΙΔΙΩΝΗΣ ΦΡΥΓΙΑΣ Δ.Τ. ΑΗ 698342, ΠΥΡΑΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Δ.Τ. ΑΟ 203240, ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0025680.

Τεχνητό ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη
Έγγραφο ελέγχου της ανεπάρκειας Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποσπάζονται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε στη ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Πρόσθετο. 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 παρασιώχουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε στη 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:
Από τον έλεγχο των ιδιοκτησιών του Νοσοκομείου περιλαμβάνεται και η αξία κτήσης των οικοπέδων που αναλογούν σε αυτά, με συνέπεια οι ετήσιες αποσβέσεις των κτηρίων αυτών να περιλαμβάνουν και αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των οικοπέδων. 2) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάσσει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Να σημειωθεί ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης συντάσσονται σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου μας. 3) Δεν λάβαμε επαρκή από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αμφιβολίες για ενδεχόμενες αμφισβητήσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. Διενήργησα 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 στη γλώσσα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων". Έμαθα ανεξάρτητο από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρισμού 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 σύμφωνα με τους εκχωρημένους τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πεπεισμένοι ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
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 διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε σπασίτη είτε σε λάθος και να εκδόσιμους έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά 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 σπασίτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ος 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:
• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε σπασίτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομιτές ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε σπασίτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η σπασίτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφικά, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανομή της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν 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 και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνει η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κοινωνικών Απαιτήσεων
Το Νοσοκομείο άρνησε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2006 και το όνομά του έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη, 31 Αυγούστου 2020
Πάσχος Βασ. Παναγιώτης Α.Ρ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 11921 / Αραμπίτσω Γ. Χρήστου Α.Ρ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 18541
PKF ΕΥΡΩΔΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε. / PKF ΕΥΡΩΔΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Α. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26 / Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132 / Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132