

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.101.701,70	-	1.101.701,70	1.101.701,70	-	1.101.701,70		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	16.812.444,90	10.737.949,07	6.074.495,83	16.812.444,90	10.065.451,27	6.746.993,63		
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	9.919.911,61	7.774.465,79	2.145.445,82	8.926.186,77	7.617.293,63	1.308.893,14		
5. Μεταφορικά μέσα	150.807,55	150.807,48	0,07	150.807,55	150.807,48	0,07		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	12.343.709,83	8.503.810,47	3.839.899,36	9.899.114,96	8.052.000,18	1.847.114,78		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ)	40.328.575,59	27.167.032,81	13.161.542,78	36.890.255,88	25.885.552,56	11.004.703,32		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			4.028.220,48			3.418.962,92		
5. Αναλώσιμα			624.727,38			657.943,94		
			4.649.947,86			4.076.906,86		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		308.942.918,18			246.397.927,50			
Μείον: Προβλέψεις		162.829.269,46	146.113.648,72		125.609.269,46	120.788.658,04		
2. Απαιτήσεις από εμπορηγίες και παρεπόμενες σαχολές		75.224,44			582.923,53			
Μείον: Προβλέψεις		0,00	75.224,44		0,00	582.923,53		
4. Επισφαλείς-Επιτόκεις απαιτήσεις και χρεώστες		11.316.353,51			10.771.888,80			
Μείον: Προβλέψεις		11.316.353,51			10.771.888,80			
5. Χρεώστες Διάφορα			188.119,44			279.336,33		
			146.376.992,60			121.650.917,90		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.639.623,85			10.575.423,30		
			4.639.623,85			10.575.423,30		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (Δ+ΔII+ΔIV)			155.666.564,31			136.303.248,06		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			0,00			1.510,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά			56.300.753,69			50.256.373,67		
			56.300.753,69			50.257.883,67		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			225.128.860,78			197.565.835,05		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
1. Αλλοτρια περιουσιακά στοιχεία			1,88			1,73		
2. Χρεωστικοι λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			139.338.736,51			110.852.974,14		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλείων & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			609.328,49			279.837,66		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			19.693.545,00			19.693.545,00		
			159.641.611,88			130.826.358,53		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:								
1) Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013. 2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος συμβόστας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 16.568.386,33 με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 19.211.016,77 που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των κατόχων Βιβλίου οικονομικής αδυναμίας (απόρων) και ανασφαλιστών έως 31.12.2017.								

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	77.355.332,83		69.269.695,23		Καθαρά αποτελέσματα πλεονάσματα χρήσεως	21.425.647,91		21.781.301,83	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	84.462.309,12		76.979.447,20			Υπόλοιπο αποτίμων προηγμένων χρήσεων	139.154.437,24		117.543.027,13
Μείον: Άλλα έσοδα	42.870.144,11		43.316.693,13		Σύνολο	160.580.085,15		139.324.328,96	
Μείον: 1. Έξοδα διαχειριστικής λειτουργίας	35.763.167,82		35.606.941,16		ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	143.094,21		169.891,72	
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	4.969.159,06		31.198.903,12		Πλεονάσματα εις νέο	160.436.990,94		139.154.437,24	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.474,82	126.937,30	1.104,05	191.838,34					
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	30.920.946,06		31.390.741,46						
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανάγωνα έσοδα	30.616.520,15		30.879.867,27						
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.702,59		55.864,16						
Μείον: 3.0629.222,74	30.629.222,74		30.935.731,43						
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανάγωνα έξοδα	2.509,90		4.837,92						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.357.546,28		540.333,14						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	37.764.464,71	40.124.520,89	(9.495.298,15)	40.000.000,00	40.545.171,06	(9.609.439,63)			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			21.425.647,91			21.781.301,83			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.282.255,25		1.061.645,16						
Μείον: Ο απόσπαστος ενσωματωμένος στο λειτουργικό κόστος	1.282.255,25	0,00	1.061.645,16	0,00					
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΟΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			21.425.647,91			21.781.301,83			

Θεσσαλονίκη, 29 Ιουνίου 2022

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
ΚΟΥΡΤΕΛΗ - ΣΟΥΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Δ.Τ. ΑΚ 327030	ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΡΥΔΑΣ Δ.Τ. ΑΗ 698342	ΠΥΡΑΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Δ.Τ. ΑΟ 203240	ΛΑΜΠΟΥΔΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0025680

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκιστού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συντάξεις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποστέλλονται από τον Ισολογισμό της 31ης 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 των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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) Στην αξία κτήσεως των κτηρίων ιδιοκτησίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνεται και η αξία κτήσεως 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 ΔΠ.Ε. όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Να σημειωθεί ότι οι 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 λάβουμε επίσημο από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτό. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. Διευκρινίζουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠ.Ε.) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ελέγχος μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην αντίστροφη έκθεση μας "Ευθύνης ελεγκτή για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διακριτού μας, 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πασιτόμοις ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνης 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 τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται 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.

Ευθύνης 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 σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφαλίζει υψηλό επίπεδο, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠ.Ε. όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή άθροιστά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενθούν ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
* Εντοπιζόμενα και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσιμα ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει αμνηστία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρουση 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 διαπίστωση 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 εντοπιζόμενα κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Το Νοσοκομείο άρχισε να ηρεί Λογιστικά αρχεία με τη διπλωματική Λογιστική μέθοδο από την 01/01/2006 και το όνομά τους 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, 26 Ιουλίου 2022

Βεζυργιάννης Π. Γεώργιος
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 26911

PKF

PKF ΕΥΡΩΔΕΛΦΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκιστοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132

ΑΔΑ: 60ΘΨ469ΗΔΧ-ΑΡ5
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 60701

PKF

PKF ΕΥΡΩΔΕΛΦΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκιστοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132