

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΦΟΡΜΗΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΦΟΡΜΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΦΟΡΜΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΦΟΡΜΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
	ΔΕΔΙΑ ΚΤΗΘΕΙΣ	ΑΠΟΦΕΙΣΤΕΣ	ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΕΔΙΑ	ΔΕΔΙΑ ΚΤΗΘΕΙΣ	ΑΠΟΦΕΙΣΤΕΣ	ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΕΔΙΑ			
B. ΞΕΛΟΔΟΓΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							I. ΓΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	863.349,02	620.399,30	242.949,72	812.281,88	536.650,38	275.631,50	I. Κεφάλαια		
	863.349,02	620.399,30	242.949,72	812.281,88	536.650,38	275.631,50	1. Καταβλητέο	531.838,10	531.838,10
							1. Καταβλητέο		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Απορροές αναμνηστικής-Επιγ. επενδύσεις		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Διαρκές παγίων	1.720.664,02	1.899.642,20
1. Γήρινα - οικοπέδα	2.273.965,80		2.273.965,80	2.273.965,80		2.273.965,80	3. Διαρκή κτιριακά	2.351.471,16	2.374.967,30
2. Αρχαία Φωτιστικά - διαίτη	3.032,55		3.032,55	3.032,55		3.032,55	4. Επενδύσεις επενδύσεων	3.107.464,30	1.536.441,45
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.686.533,51	1.897.778,01	1.788.755,50	3.686.533,51	1.750.316,65	1.936.216,86			5.811.050,95
4. Μηγχο-τεχ. εγκατ. & λοιπά υπαξ. εξοπλ.	19.842.686,54	16.400.853,16	3.441.833,38	17.575.497,68	15.712.356,56	2.045.141,12			
5. Μεταφορικά Μέσα	530.890,88	328.395,74	202.495,14	530.890,87	251.777,22	279.113,65	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλισμός	6.920.282,11	6.360.219,07	560.063,04	6.717.002,87	6.160.383,87	556.619,00	3. Έξοδα αποθεματικά	50.981.029,01	18.896.329,01
Σύνολο ακινητοποιήσεων	33.257.391,39	24.987.245,98	8.270.145,41	30.968.923,28	23.874.834,30	7.094.088,98	IV. Απορροές/αποβ. ε. νέο		
Σύνολο ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)	34.120.746,41	25.607.645,28	8.513.095,13	31.781.205,16	24.411.484,68	7.369.720,48	Υπόλοιπα αποτελεσμάτων ε. νέο	16.412.430,06	12.057.220,29
							Υπόλοιπα πλεονασμάτων προηγ. Χρήσεων	42.608.185,32	30.550.965,03
								59.020.615,38	42.608.185,32
							Σύνολο οδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	117.713.091,97	67.847.303,38
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	28.700,31	28.700,31
4. Πρώτες και βοηθητικές υλκ. Αναλώσιμα υλικά Αναλωσιμικά και Είδη προσωπικού			3.611.488,64			3.383.935,42			28.700,31
			3.611.488,64			3.383.935,42			
II. Αναπλήσεις									
1. Αναπλήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών Μείον: αρμόζοντες	88.792.970,29			53.921.368,61					
Μείον: αρμόζοντες	-	88.792.970,29		-	53.921.368,61				
2. Απαιτήσεις από παρωθέντες & παρ'έντες ασφαλιζόμενα		12.955,53			2.661,33				
3. Αποζημιωμένα λογισμ. καταθέσεων		85.427,14			84.028,68				
4. Επισφάλειες - Επίδομα απαιτήσεων και χροιστίκις	3.826.764,82			3.814.151,53					
Μείον: αρμόζοντες	2.916.219,97	910.544,85		2.916.219,97	897.931,56				
5. Χροιστίκις Διάφορα		17.625,64							
		89.849.523,45			54.905.990,18				
IV. Αποθέματα									
1. Ταμείο		0,00			0,00		1. Προμήθειες	12.474.891,44	19.021.115,96
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		4.660.640,17			10.675.024,49		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	188.543,06	4.995,62
		4.660.640,17			10.675.024,49		8. Πιστώσεις διαφορά	1.507.069,19	1.730.858,54
								14.170.503,69	20.756.970,12
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργ. (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)		98.121.652,26			68.964.950,09		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	14.177.226,17	20.763.436,28
A. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							A. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επίδομα χρήσεων		0,00			0,00		2. Έξοδα χρήσεων διακομιχών	1.183.174,76	289.479,22
2. Έσοδα χρήσεων εισπραχθέντα		26.559.097,41			12.594.248,02		3. Λοιπά μεταβατικοί λογισμοί	91.651,63	0,00
3. Λοιπά μεταβατικοί λογισμοί ενεργητικού		0,04			0,60				1.274.826,39
		26.559.097,45			12.594.248,62				289.479,22
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)		133.193.844,84			88.928.919,19		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	133.193.844,84	88.928.919,19
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια προσωπικά στοιχεία		798.812,07			864.626,06		1. Δικαιούχων αλλότρων προσωπικών στοιχείων	798.812,07	864.626,06
2. Χρεωστικοί λογισμοί Δημοσίου Λογιστικού		63.097.374,73			82.689.044,80		2. Πιστωτικοί λογισμοί Δημοσίου Λογιστικού	63.097.374,73	82.689.044,80
3. Χρεωστικοί Λογισμοί εργοστάσιων, εμπρημα. ασφαλών & αμοροτροβαρίων συμβόλων		151.059,17			770.437,28		3. Πιστωτικοί Λογισμοί εργοστάσιων, εμπρημα. ασφαλών & αμοροτροβαρίων συμβόλων	151.059,17	770.437,28
4. Λοιπά λογισμολογικά στοιχεία		44.374.849,91			41.970.517,08		4. Λοιπά λογισμολογικά στοιχεία	44.374.849,91	41.970.517,08
		108.422.095,88			126.294.625,22			108.422.095,88	126.294.625,22
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1. Για τη χρήση 2014 όπως και την χρήση 2013 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές αποσβέσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεων "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεων", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που έπεται από απελευθέρωση από το υπηρετικό, εκτός προϋπολογιστικού του νοσοκομείου, ποσού 37.783.296,87 με ισοδύναμη επίβαση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3. Οι χρεωστικοί και πιστωτικοί λογισμοί Δημοσίου Λογιστικού αφορούν το ποσό του προϋπολογιστικού της οικονομικής μονάδας για το έτος 2014. 4. Στο κονδύλιο του Λογιστικού Λοιπά λογισμολογικά στοιχεία περιλαμβάνονται 14 οικίσκοι (1 οικίσκος & 13 κτίρια), που παραχωρήθηκαν κατά χρήση αξίας 31.047.144,36 € ποσό ύψους € 13.270.034,91 το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων του πάσχοντα εκ των οποίων ποσό € 10.907.372,72 αναλογεί σε παρεχόμενες χρήσεις και ποσό € 2.362.662,19 αναλογεί στη χρήση 2014, ποσό ύψους € 57.670,64 το οποίο αφορά διασύνδεση νοσοκομειακής και ιατρονομικής περιβαλλήσιμης αναφορών και κοινωνικά αδιάφορων πολιτών για τη χρήση 2014 σύμφωνα με αποφασίσει Δ.Σ. του Νοσοκομείου. 5. Οι οικονομικές καταστάσεις αφορούν το Π.Γ.Ο. ΑΧΕΠΑ καθώς και τα Κέντρα Υγείας Μαυτίου και Σοχού που υπάγονται σε αυτό.									
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014					ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014				
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΦΟΡΜΗΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΦΟΡΜΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΦΟΡΜΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΦΟΡΜΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	33.360.446,31	31.263.585,60			68.088.751,83				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	67.588.922,10	68.088.751,83			-36.825.166,23				
Μακρο αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεων	-34.198.475,79	-36.825.166,23			Κοινοβ. αποτελέσματα πλεονάζοντα ή έλλειμμα χρήσεων	16.592.374,84			12.057.220,29
Πλέον: Άλλα έσοδα	39.090.053,44	37.900.226,00			Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	42.608.185,32			30.550.965,03
Σύνολο	4.891.577,65	1.075.059,77			Σύνολο	59.200.560,16			42.608.185,32
Μείον: 1. Έξοδα διακαταβλήσιμης λειτουργίας	4.412.688,96	4.582.347,96			Μείον:				
Μακρο αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεων	478.888,69	-3.507.288,19			1. Φόροι εισοδήματος	179.944,78			0,00
Πλέον:					Πλεονάζοντα προς διαθέση	59.020.615,38			42.608.185,32
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	342.293,24	406.178,72							
Μείον:									
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	66,45	342.226,79			204,10				
Μακρο αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεων		821.115,48			-3.101.315,57				59.020.615,38
II. ΠΑΡΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									42.608.185,32
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	615.559,21	542.489,50							
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	27.288,94							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	16.519.502,72	14.956.168,19							
Μείον:									
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	2.839,11	15.525.946,63							
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.360.963,46	1.363.802,57							
Οργανικά & Έκτακτα Αποτέλεσματα (κέρδη)		16.592.374,84							
Μείον:									
Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων	1.196.182,01	1.024.326,76							
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.196.182,01	0,00							
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		16.592.374,84							12.057.220,29
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 29 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015					Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρεία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 54				
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ					
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ Α.Α.Τ. ΑΦ 174621	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Α.Τ. ΑΦ 70626			ΑΜΑΝΑΤΙΑΝ ΑΝΑΤΟΛΗ Α.Α.Τ. ΑΦ 707260			ΛΑΜΠΡΩΝΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680 Α.Α.Τ. Χ 220889		
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ"									
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχσαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα. Ευθύνω Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες της εσωτερικής δικιάς που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη Ελεγκτή. Η δικιά μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διευκρινίζουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιωδών ανακρίβειών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικιάς που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικιάς του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιωδής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη βεβαίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο στοιχείο του Ενεργητικού Δ-II-1 "Απαίτησεις" εμπρημούνται επισφάλειες και σε καθυστερημένη απαιτήσεις ύψους περίπου Ευρώ 1.115.000,00. Για το ποσό αυτό το Νοσοκομείο κατά παρέκκλιση των Λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και Γ.Π.Α.2.) δεν έχει προβεί σε σχηματισμό ανάλογης πρόβλεψης με συνέπεια το ανωτέρω στοιχείο, τα Αποτελέσματα και τα Έξοδα Κεφάλαια να είναι υποσέως αυξημένα. 2) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές προς επιβεβαίωση του στοιχείου του παθητικού Γ-II-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 12.474.891,44. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατάφερα η επιβεβαίωση από το ποσό αυτό, ποσό περίπου Ευρώ 8.800.000,00 και εκ τούτου τροπάζει επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του. 3) Με επιστολή του ο ένας εκ των δύο Νομικών Συμβούλων μας ενημερώσαμε να εκκεμείς δικαστικές υποθέσεις που αφορούν αγώνες προμηθειών, εργαζομένων και τρίτων, συνολικής αξίας Ευρώ 48.376.045,58. Επίσης από τη Νομική υπηρεσία του Νοσοκομείου λάβαμε λοιπές εκκεμείς δικαστικές υποθέσεις ύψους Ευρώ 21.711.897,19. Για το συνολικό ποσό Ευρώ 70.087.942,77 το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα και τα Έξοδα Κεφάλαια είναι υποσέως αυξημένα. Επιπλέον οι υποθέσεις αυτές δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς Τάξεως. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ενημερωμένη αναφορά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επί αυτών. Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επισιτήσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μ									