

**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014****Γ.Ν. ΚΙΛΚΙΣ (4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ)****(βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παρ.4.1.501 του Π.Δ.146/21-5-2003)**

§ 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

(α) Περ.21α: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας.

Δεν έγινε

(β) Περ.21β: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφάνισεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».

Δεν έγινε

(γ) Περ.21γ: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Περ.21δ: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Περ.22: Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτώξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

Δεν έγινε.

(στ) Περ.23: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

§ 2 Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

Περ.1: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά τις 1/1/2006 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν βάσει των νέων συντελεστών που καθιερώθηκαν με την παρ. 22 του Ν4110/2013, καθώς και με τις λοιπές αλλαγές που επέφερε ο νόμος αυτός και οι Ν.4152-4170/2013

(2) Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 1/1/2006 έγινε α) των ακινήτων με το σύστημα προσδιορισμού των ακινήτων, β) τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία (μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα) αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το Π.Δ.146/2003 στην τρέχουσα αξία που προσδιορίστηκε με βάση τα στοιχεία κτήσεως.

(3) Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν με βάση τη μέση τιμή κτήσεως στη διαχείριση του Γ.Ν. Κιλκίς και την τελευταία τιμή αγοράς στη διαχείριση του Γ.Ν.-Κ.Υ. Γουμένισσας.

Περ.7α: Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ε.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ε.Ν.

Περ.2^α.: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ.3^α-Περ.16.: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

	Αξία κτήσεως την 31/12/2013	Προσθήκες 2014	Μειώσεις 2014	Αξία κτήσεως 31/12/2014	Αξία συσσωρευμένων αποσβέσεων 31/12/2013	Αποσβέσεις 2014	Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2014	Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2014
I. Ανώματες ακινήτοποιήσεις								
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	259.159,53	0,00		259.159,53	256.500,34	1.320,99	257.821,33	1.338,20
Σύνολο	259.159,53	0,00		259.159,53	256.500,34	1.320,99	257.821,33	1.338,20
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.554.339,91	0,00		10.554.339,91	0,00	0,00	0,00	10.554.339,91
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.738.002,57	0,00		17.738.002,57	5.233.241,48	600.176,90	5.833.418,38	11.904.584,19
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	7.020.145,45	1.203.689,24		8.223.834,69	5.305.025,80	360.730,91	5.665.756,71	2.558.077,98
5. Μεταφορικά μέσα	202.596,80	0,00		202.596,80	202.596,63	0,00	202.596,63	0,17
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.067.497,54	3.631,96		2.071.129,50	1.921.199,21	43.063,24	1.964.262,45	106.867,05
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
	37.582.582,27	1.207.321,20		38.789.903,47	12.662.063,12	1.003.971,05	13.666.034,17	25.123.869,30
	37.841.741,80	1.207.321,20		39.049.063,00	12.918.563,46	1.005.292,04	13.923.855,50	25.125.207,50

Περ.3α: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

Περ.25α: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν .

Περ.19α: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Δεν υπάρχουν νέες σχετικές δαπάνες στη παρούσα χρήση.

§ 4. Συμμετοχές-Χρεόγραφα

Περ.24 Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένες επιχειρήσεις .

Δεν υπάρχουν συμμετοχές.

Περ.3β-1. Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών

Δεν συντρέχει περίπτωση.

Περ.3β-2 Περ,δ-2': Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων και πίνακας κατεχομένων .

Δεν υπάρχουν.

§ 5. Αποθέματα

Περ.6. : Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού.

Δεν υπάρχουν.

§ 6. Κεφάλαιο

Περ.25β: Μεταβολή στο κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάσει του Π.Δ.146/2003 παρ.8β..

Το κεφάλαιο του Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς ανέρχεται σε 9.688.543,21 ευρώ και δεν μεταβλήθηκε στην χρήση.

§ 7. Υποχρεώσεις

Περ.18: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως.

Οι δεσμεύσεις από συμβάσεις παρακολουθούνται στο μητρώο δεσμεύσεων και κατά την εκτέλεση αυτών ενημερώνονται οι σχετικοί λογαριασμοί τάξεως που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2003.

Περ.10: Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Δεν υπάρχουν.

Περ.9^α. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Δεν υπάρχουν

§ 8. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Περ.20: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό. Παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού.

Σε προηγούμενη διενεργήθηκε πρόβλεψη για διαγραφή απαιτήσεων απόρων ποσού 334.205,77 ευρώ που αφορά το Γ.Ν.-Κ.Υ. Γουμένισσας.

Περ.21: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος.

§ 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17δ: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ: «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ «Έσοδα επομένων χρήσεων».

ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Ο λογαριασμός στις 31/12/2014 παρουσιάζει υπόλοιπο ευρώ 191,81 και αφορά ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων.

ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Ο λογαριασμός στις 31/12/2014 παρουσιάζει υπόλοιπο ευρώ 1.121.197,88. Αφορά τιμολογήσεις νοσηλίων και λοιπών υγειονομικών υπηρεσιών προς τα ασφαλιστικά ταμεία που έγιναν στην επόμενη χρήση (2015) αλλά αφορούν παροχές σχετικών υπηρεσιών 2014.

ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Ο λογαριασμός στις 31/12/2014 παρουσιάζει υπόλοιπο 3.980,09 ευρώ και αφορά:

-Τηλεφωνικά	519,08 €
-Φωτισμός	436,57 €
-Παρακλινικές Εξετάσεις	3.024,44 €
Σύνολο	3.980,09 €

Τα ανωτέρω δεδουλευμένα έξοδα αφορούν το Γ.Ν.-Κ.Υ. Γουμένισσας για το διάστημα έως 31.12.2014. Το Γ.Ν. Κιλκίς δεν διενήργησε προβλέψεις για τα δεδουλευμένα έξοδα της χρήσης που αφορούν το διάστημα έως 31.12.2014. Επειδή η τακτική αυτή ακολουθείται παγίως δεν υπάρχει επιπλέον επιβάρυνση για την χρήση 2014 καθώς έχει επιβαρυνθεί με τα αντίστοιχα έξοδα της προηγούμενης χρήσεως.

§ 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως

Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με τη διπλογραφική μέθοδο.

α) Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία ποσού €1,99 αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία τρίτων.

β) Χρεωστικοί – Πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως ποσού € 20.026.765,13 αφορούν την παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο.

γ) Εγγυητικές αμφοτέρες συμβάσεων ποσού € 2.975,66 αφορούν εγγυητικές για τις συμβάσεις καλής εκτέλεσης του Γ.Ν.-Κ.Υ. Γουμένισσας.

δ) Λοιποί λογαριασμοί τάξεως ποσού €207.079,43 αφορούν το κόστος νοσηλείας των απόρων της χρήσης 2010,2011,2012,2013 & 2014 του Γ.Ν.-Κ.Υ. Γουμένισσας.

§ 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Περ.15: *Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από το Νοσοκομείο ή δόθηκαν υπέρ του Νοσοκομείου.*

Δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι εγγυήσεις προμηθευτών προς το Νοσοκομείο ή του Νοσοκομείου προς άλλα ιδρύματα.

§ 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Περ.13α: *Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως του Νοσοκομείου.*

Οι αμοιβές του Διοικητή ανήλθαν σε 45.741,72 ευρώ, του Υποδιοικητή σε 38.129,04 ευρώ και του Διοικητικού Συμβουλίου σε 50,00 ευρώ.

Περ.13β: *Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης.*

Δεν υπάρχουν.

Περ.14.: *Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης.*

Δεν υπάρχουν.

§ 13. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ.: *Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές.*

- Έσοδα από πώληση άχρηστου υλικού	1.121,76
- Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.476.061,75
- Έσοδα από επιχορηγήσεις	17.905.086,61
- Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	18.721,56
Σύνολο	26.400.991,68

Περ.11: *Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.*

ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΕΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
-------------	-----------------------	-----------------------

Διοικητικό & Τεχνικό Προσωπικό	105	1.777.036,06
Ιατρικό Προσωπικό	154	5.261.076,00
Ειδικευόμενοι Ιατροί	67	1.532.002,83
Νοσηλευτικό Προσωπικό & Παραϊατρικό Προσωπικό	619	9.354.373,14
ΣΥΝΟΛΟ	945	17.924.488,03

(γ) *Περ.17α: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημιές» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, , παρατίθεται κι αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).*

1. Ανάλυση Υπολοίπου εκτάκτων & ανόργανων αποτελεσμάτων:

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις 228,24

Σύνολο 228,24

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ

Έσοδα από αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων 815.913,07

Έσοδα από αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών παγίων 13.901,89

Σύνολο 829.814,96

2. Ανάλυση Υπολοίπου εσόδων & εξόδων προηγούμενης χρήσης:

ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Έξοδα μισθοδοσίας προηγούμενης χρήσης 156.055,04

Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων 6.876,63

Σύνολο 162.931,67

ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Έσοδα από προσφορά υγειονομικών Υπηρεσιών κατά την προηγούμενη χρήση 217.234,17

Επιχορήγηση μισθοδοσίας προηγούμενης χρήσης 156.055,04

Λογιστική τακτοποίηση των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων 146.969,19

Επιχορήγηση για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις 47.000,00

Λοιπά έσοδα παρελθόντων ετών 670,49

Σύνολο 567.928,89

Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

Το Γ.Ν. Κιλκίς εφάρμοσε το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Μονάδων Υγείας από 1/1/2006.

Κιλκίς, 30/07/2015

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**

**Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
INTELL - ACCOUNTING
SERVICES A.E.
"ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."**

**ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Μ ΟΕΕ 11278**

**ΑΝΘΡΑΚΙΔΗΣ
ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 735185**

**ΣΤΑΧΤΙΑΡΗ
ΝΙΚΟΛΕΤΑ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 359865**

**ΡΑΪΑΣ
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: Τ 216733**

**ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Μ. ΟΕΕ 89442**

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 31/07/2015.

Θεσσαλονίκη, 31/07/2015

Για την
**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
PANNELL KERR FORSTER
Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

**ΑΙΜΙΛΙΟΣ ΧΡ. ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΣ
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13391**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ε. ΤΣΑΡΔΑΚΛΗΣ
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791**