



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013(1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	75.342,24	74.282,68	1.059,56	75.342,24	73.779,61	1.562,63
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	4.729.190,39	-	4.729.190,39	4.729.190,39	-	4.729.190,39
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	3.050.091,45	1.346.145,36	1.703.946,09	3.050.091,45	1.224.188,09	1.825.903,36
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιτός μηχ/κός εξοπλισμός	8.250.827,01	6.291.786,69	1.959.040,32	7.565.779,37	6.088.215,73	1.477.563,64
5. Μεταφορικά μέσα	149.155,09	149.040,41	114,68	149.155,23	148.933,45	221,78
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	1.662.855,26	1.517.751,33	145.103,93	1.598.849,40	1.444.622,81	154.226,59
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	17.842.119,20	9.304.723,79	8.537.395,41	17.093.065,84	8.905.960,08	8.187.105,76
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσκ/σίας			543.248,29			1.325.003,33
5. Αναλώσιμα			280.019,26			526.823,17
			823.267,55			1.851.826,50
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	26.509.317,82			22.645.759,09		
Μείον : Ληφθείσες Επιχορηγήσεις	-	26.509.317,82		6.934.585,00	15.711.174,09	
4α. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες	566.438,44			469.774,70		
Μείον : Προβλέψεις	270.017,86	296.420,58		96.710,76	373.063,94	
4β. Επίδοκο πελάτες και χρεώστες			2.531.101,00			2.531.101,00
11. Χρεώστες διάφοροι			4.763,84			4.763,84
			29.341.603,24			18.620.102,87
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.062.041,36			2.169.109,20
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			32.226.912,15			22.641.038,57
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			4.109.188,56			11.120.355,25
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+F+Δ+E)			44.874.555,68			41.950.062,21

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο						
1. Κεφάλαιο	14.829.400,68			14.829.400,68		
II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων						
3. Δωρεές παγίων	3.940,71			3.940,71		3.653,87
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.619.837,06			1.619.837,06		1.086.494,05
	1.623.777,77			1.623.777,77		1.090.147,92
III. Αποθεματικά Κεφάλαια						
3. Ειδικά αποθεματικά	99.421,52			99.421,52		99.421,52
α. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.780.268,07			4.780.268,07		4.780.268,07
	4.879.689,59			4.879.689,59		4.879.689,59
V. Αποτελέσματα εις νέον						
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	6.409.179,95			6.409.179,95		6.321.427,14
Ελλείματα προηγούμενων χρήσεων	-1.135.544,29			-1.135.544,29		-7.456.971,43
	5.273.635,66			5.273.635,66		-1.135.544,29
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AV)	26.606.503,70			26.606.503,70		19.663.693,90
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΣ & ΕΞΟΔΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρ.	68.448,44			68.448,44		98.168,22
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές	4.502.540,09			4.502.540,09		11.706.280,14
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	262.055,32			262.055,32		107.813,30
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	61,00			61,00		61,00
11. Πιστωτές διάφοροι	8.939.895,36			8.939.895,36		9.031.053,90
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	13.704.551,77			13.704.551,77		20.845.208,34
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	4.495.051,77			4.495.051,77		1.342.991,75
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	44.874.555,68			44.874.555,68		41.950.062,21

Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί

1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,71		0,71
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	32.522.637,32		45.708.912,31
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	919.562,81		603.897,30
	33.442.200,84		46.312.810,32

Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί

1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,71	0,71
7. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	32.522.637,32	45.708.912,31
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	919.562,81	603.897,30
	33.442.200,84	46.312.810,32

Σημείωση: Στο κονδύλιο της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 201.870,73, που αφορά το κόστος φαρμάκων και νοσηλίας των απόρων της κλειόμενης χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012	
I. Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως				
Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		14.875.912,25		17.535.950,81
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		36.689.108,69		42.031.310,01
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		-21.813.196,44		-24.495.359,20
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		32.470.112,89		34.035.173,95
Σύνολο		10.656.916,45		9.539.814,75
Μείον:1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.282.892,47		3.774.307,66
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		7.374.023,98		5.765.507,09
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	76.660,51		37.924,24	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	220,25	76.440,26	0,00	37.924,24
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		7.450.464,24		5.803.431,33
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	105.575,35		89.558,39	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	225.631,67		830.631,81	
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	17.172.155,00		-	
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	44.719,78		-	
	17.548.081,80		920.190,20	
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	-		-	
2. Έκτακτες Ζημιές	2,12		289.431,08	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.830.063,13		112.763,31	
3α. Διαγραφή εισπρακτέων νοσηλείων βάσει	16.585.993,94		-	
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	173.306,90	18.589.366,09	-1.041.284,29	402.194,39
		6.409.179,95		6.321.427,14
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης				
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		428.720,14		804.058,99
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		428.720,14		804.058,99
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		6.409.179,95		6.321.427,14
Προερχόμενα:				
-Από λειτουργική δραστηριότητα				6.321.427,14
-Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων				-
-Από διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο				-
Καθαρά Αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως		6.409.179,95		6.321.427,14

Θεσσαλονίκη, 2 Ιουλίου 2014

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β.Ο.Σ.
B. ΚΛΩΝΑΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΖΗΣΗΣ ΤΖΗΚΑΛΑΠΙΑΣ
 ΑΔΤ ΑΒ 711802

ΓΚΕΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ
 ΑΔΤ ΑΖ 669174

ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΟΥ ΑΓΑΘΗ
 ΑΔΤ ΑΕ 168743

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΟΣ
 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 79780

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΛΩΝΑΡΗΣ
 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 41586

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ο έως και 43^ο του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. 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 συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού ΔII-4α "Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες" και ΔII-4β "Επίδοκο Πελάτες και χρεώστες" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.827.521,58. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισοσφαρική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Δεν λάβαμε καμία απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπων των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς φορείς που στείλαμε προς επιβεβαίωση σε ποσοστό 98% του υπολοίπου του κονδυλίου ΔII1 του Ενεργητικού, αλλά ούτε είχαμε και τον απαραίτητο χρόνο για την διενέργεια εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης του παραπάνω υπολοίπου των απαιτήσεων. 3) Δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 4) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2014
 ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Γ. ΜΠΙΖΟΥΡΓΙΑΝΝΗΣ
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 26441

ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΡΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
 Αρ Μ ΣΟΕΛ 125