



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
1^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
«Η ΕΛΠΙΣ»**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Περίοδου από 1^η Ιανουαρίου 2018 μέχρι 31^η Δεκεμβρίου 2018**

**σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Αθήνα | Λ. Κηφισίας 124 | 115 26 | Τηλ 210 7480600 | Fax 210 7483600 | Email athens@pkf.gr | www.pkf.gr
Θεσσαλονίκη | Βούλγαρη 20 & Καθ. Παπαδάκη | 542 48 | Τηλ 2310 334600 - 944991 | Fax 2310 334601
Ιωάννινα | Δαγκλή 1 | 454 44 | Τηλ 26510 21899 | Fax 26510 21813
Ηράκλειο Κρήτης | Δ. Μποφόρ 7 | 712 02 | Τηλ/Fax 2810 229383
Τρίκαλα | Ιακωβάκη 15 | 421 00 | Τηλ/Fax 24310 30073

PKF EUROAUDITING S.A. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Περίοδου 1^{ης} Ιανουαρίου – 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις που συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Η Ελπίς» στις 06/12/2019

Ο Διοικητής του Νοσοκομείου

ΧΡΗΣΤΟΣ ΒΑΡΑΚΗΣ

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Σελίδα

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	9
1.1. Ετήσια Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	12
1.2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	13
1.3. Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	14
1.4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	15
2. Γενικές Πληροφορίες	15
2.1. Γενικές πληροφορίες για το Νοσοκομείο	15
2.2. Γενικές πληροφορίες για τις Οικονομικές Καταστάσεις	17
1. Λογιστικές αρχές και πολιτικές	20
3.1. Λειτουργικοί τομείς.....	20
3.2. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.....	20
3.3. Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη	20
3.4. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.....	21
3.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	26
3.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	26
3.7. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού.....	27
3.8. Αποθέματα.....	27
3.9. Χρηματοοικονομικά μέσα	28
3.10. Καθορισμός των διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων	30
3.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	30
3.12. Υποχρεώσεις	31
3.13. Λογιστικές πολιτικές για προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις.....	31
3.14. Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος).....	31

3.15.	Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης	31
3.16.	Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	32
3.17.	Κίνδυνοι	32
4.	Αναλύσεις και γνωστοποιήσεις Οικονομικών Καταστάσεων	33
4.1.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	33
4.2.	Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	34
4.2.2	Χρεώστες Διάφοροι	35
4.3.	Αποθέματα.....	35
4.4.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	36
4.5.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	38
4.6.	Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	38
4.7.	Υποχρεώσεις σε προμηθευτές.....	38
4.8.	Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	39
4.8.2	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	40
4.9.	Εισφερόμενο κεφάλαιο	41
4.10.	Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση παγίων	41
4.11.	Εισφορές από το Κράτος	41
4.12.	Πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο	41
4.13.	Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών.....	41
4.14.	Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες	42
4.15.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	42
4.16.	Λοιπά έσοδα	43
4.17.	Δαπάνες μισθοδοσίας.....	43
4.18.	Δαπάνες αναλωσίμων.....	43
4.19.	Αποσβέσεις	44
4.20.	Λοιπές δαπάνες.....	44
4.21.	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	45

2. Λοιπές γνωστοποιήσεις.....	45
5.1. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	45
5.2. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων	45
5.3. Εμπράγματα βάρη.....	45
5.4. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	45

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ «Η ΕΛΠΙΣ»
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018

Κύριε Διοικητά,

Σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και το Ν.3329/2005, σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου μας για την οικονομική χρήση 01/01/2018 – 31/12/2018. Η χρήση που έληξε ήταν η 10η χρήση στην οποία το Νοσοκομείο εφάρμοσε το Διπλογραφικό Σύστημα παρακολούθησης των συναλλαγών του.

Το Νοσοκομείο, έως την 31 Δεκεμβρίου 2012, τηρούσε τα λογιστικά του βιβλία και κατάρτιζε τις οικονομικές καταστάσεις με βάση το Π.Δ. 146/2003. Από την 1η Ιανουαρίου 2013 και εφεξής, όπως ορίζει ο Νόμος 3599/2007 (άρθρο 27), το Νοσοκομείο συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

A. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ - ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Κατωτέρω επιθυμούμε να σας πληροφορήσουμε για την εξέλιξη ορισμένων βασικών οικονομικών μεγεθών της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων με τις απαραίτητες κατά την κρίση μας διευκρινίσεις. Μέσα από την συγκριτική επισκόπηση των μεγεθών αυτών και τη χρήση αριθμοδεικτών, προκύπτει αβίαστα η χρηματοοικονομική θέση του Νοσοκομείου και η εξέλιξη των δραστηριοτήτων του.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

- Οι προσθήκες ενσώματων ακινητοποιήσεων της χρήσεως 2018 ανήλθαν σε ευρώ 128.318,42 και περιλαμβάνουν αγορά μηχανημάτων επίπλων και λοιπού εξοπλισμού.
- Οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου αυξήθηκαν κατά 28,28 % περίπου, που οφείλεται κατά κύριο λόγο στην μη είσπραξη απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία παρελθόντων ετών.
- Τα Διαθέσιμα του Νοσοκομείου κατά την 31/12/2018 αυξήθηκαν κατά ευρώ 313.095,60.
- Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» αυξήθηκε κατά 3,9% περίπου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα «Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών» παρουσίασαν αύξηση κατά 1,7% περίπου και οφείλεται στη λογιστικοποίηση απαιτήσεων ασφαλιστικών ταμείων, οι «Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες» αυξήθηκαν κατά 13,9% περίπου και τα «Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως» παρουσίασαν αύξηση κατά 157,1% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τα «Χρηματοοικονομικά Έσοδα» αφορούν έσοδα από τόκους καταθέσεων χρηματικών διαθεσίμων τα οποία μειώθηκαν κατά 2,8% περίπου σε αντιστοιχία με την προηγούμενη χρήση.

Οι «Δαπάνες μισθοδοσίας» παρουσίασαν αύξηση κατά 15,1% περίπου, οι «Δαπάνες αναλωσίμων» παρουσίασαν μείωση κατά 7,8% περίπου και οι «Λοιπές δαπάνες» παρουσίασαν αύξηση κατά 8,5% περίπου.

Το αποτέλεσμα της χρήσης είναι θετικό και ανήλθε στο ποσό των 1.128.446,92 ευρώ έναντι κερδών 957.725,32 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, και οφείλεται κατά κύριο λόγο στα έσοδα από το CLAW BACK, στην λογιστικοποίηση απαιτήσεων ασφαλιστικών ταμείων όπως επίσης και στην μείωση των αναλωσίμων.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία κλεισίματος της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης έως σήμερα δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά την εικόνα των οικονομικών καταστάσεων και την χρηματοοικονομική θέση του Νοσοκομείου της 31.12.2018.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2018 δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή λοιπά διευθυντικά στελέχη του Νοσοκομείου και τις οικογένειές τους.

Όλες οι συναλλαγές που περιγράφονται ανωτέρω έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Εκτός των ανωτέρω δεν υφίστανται άλλες σημαντικές συναλλαγές του Νοσοκομείου με συνδεδεμένα μέρη.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Πιστεύοντας ότι η πορεία του Νοσοκομείου κρίνεται ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη και τις διαμορφούμενες συνθήκες της αγοράς, σας καλούμε να εγκρίνετε τις Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2018, δηλαδή την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, τον Πίνακα Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών και τις συνημμένες Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Με τιμή,
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

ΧΡΗΣΤΟΣ ΒΑΡΑΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
«Η ΕΛΠΙΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ Η ΕΛΠΙΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ «Η ΕΛΠΙΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 3.000.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα ΔΠΧΑ, δεν έχει διενεργηθεί, κατά την εκτίμησή μας ισόποση απομείωση, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, καθώς και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά 1.760.000,00 και 1.240.000,00 αντίστοιχα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στην σημείωση 4.8.2 των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται το γεγονός της μη διενέργειας αναλογιστικής μελέτης, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων παροχών στο προσωπικό του Νοσοκομείου.
2. Στην σημείωση 5.4 των οικονομικών καταστάσεων στην οποία γίνεται αναφορά για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου από δικαστικές διεκδικήσεις που αφορούν εργατικές διαφορές.
3. Στην σημείωση επίσης 5.4 των οικονομικών καταστάσεων στην οποία γίνεται αναφορά της δικαστικής εκκρεμότητας σχετικά με την αιτούμενη αφαίρεση του δικαιώματος του Νοσοκομείου στην διαχείριση της περιουσίας του κληροδοτήματος «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΛΥΝΗΣ».
4. Στην σημείωση 4.11 των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου στην οποία αναφέρεται ότι το Νοσοκομείο αναγνωρίζει απ’ ευθείας στην καθαρή θέση ως «Εισφορές από το Κράτος» τις ληφθείσες κρατικές επιχορηγήσεις. Στην τρέχουσα χρήση αναγνωρίστηκαν στην καθαρή θέση επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 5.145.725,52.
5. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, 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 σφάλμα, που οφείλεται 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.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά 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 απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως 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:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 την διατύπωση 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 εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις την χρήση που έληξε την 31/12/2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ Η ΕΛΠΙΣ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2009 και το άνοιγμά 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).

γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3697/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου η διοίκηση του νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

PKF
Audit Tax &
Business advisory

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291

Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2018

1.1. Ετήσια Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημειώσεις	31/12/2018	31/12/2017
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.1	6.986.023,00	6.672.927,40
Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	4.2	34.033.942,64	26.529.946,32
Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		644.860,56	587.512,23
Αποθέματα	4.3	269.490,08	387.557,07
Χρεώγραφα		3.948,84	4.567,55
Λοιποί Χρεώστες		2.994,00	2.648,87
		41.941.259,12	34.185.159,44
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία στο κόστος κτήσης	4.4	13.431.934,98	14.500.721,29
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4.5	1,25	1,25
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.6	0,00	0,00
		13.431.936,23	14.500.722,54
Σύνολο ενεργητικού		55.373.195,35	48.685.881,98
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	4.7	2.984.283,39	2.871.656,58
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		686.204,89	483.709,61
		3.670.488,28	3.355.366,19
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	4.8	743.552,08	675.950,74
Λοιπές υποχρεώσεις	4.8	899.772,41	869.355,21
		1.643.324,49	1.545.305,95
Σύνολο υποχρεώσεων		5.313.812,77	4.900.672,14
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους κατόχους της πλειοψηφίας των μετοχών Εισφερόμενο κεφάλαιο			
Εισφερόμενο κεφάλαιο	4.9	19.597.374,20	19.597.374,20
Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση παγίων	4.10	574,17	573,87
Εισφορές από το Κράτος	4.11	44.765.427,93	39.619.702,41
Πλεονάσματα/ Ελλείμματα εις νέο	4.12	-14.303.993,72	-15.432.440,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		50.059.382,58	43.785.209,84
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		55.373.195,35	48.685.881,98

1.2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημειώσεις	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Συνολικά εισοδήματα			
Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	4.13	10.060.424,01	9.889.874,10
Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες	4.14	14.444.258,77	12.678.491,98
Χρηματοοικονομικά έσοδα	4.15	66.031,43	25.680,01
Λοιπά έσοδα	4.16	252.546,52	259.734,68
Σύνολο εισοδημάτων		24.823.260,73	22.853.780,77
Δαπάνες			
Δαπάνες μισθοδοσίας	4.17	15.713.724,65	13.647.401,73
Δαπάνες αναλωσίμων	4.18	4.772.942,31	5.177.563,84
Αποσβέσεις	4.19	1.197.104,73	1.223.361,91
Λοιπές δαπάνες	4.20	2.004.601,69	1.847.662,04
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4.21	5.277,56	65,93
Σύνολο δαπανών		23.693.650,94	21.896.055,45
Φόροι		1.162,87	0,00
Πλεόνασμα/Ελλειμμα περιόδου (α)		1.128.446,92	957.725,32
<i>Προερχόμενο:</i>			
- Από λειτουργική δραστηριότητα		1.128.446,92	957.725,32
- Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		0,00	0,00
		1.128.446,92	957.725,32
Λοιπά συνολικά έσοδα (β)		5.145.725,82	6.590.000,29
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (α) + (β)		6.274.172,74	7.547.725,61

1.3. Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
 (Ποσά σε Ευρώ)

	Αρχικό Εισφερόμενο κεφάλαιο	Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση παγίων	Εισφορές από το Κράτος	Πλεονάσματα/ ελλείμματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 01.01.2018	19.597.374,20	573,87	39.619.702,41	-15.432.440,64	43.785.209,84
Εισφορές από άλλες μη κυβερνητικές οντότητες	0,00	0,30	0,00	0,00	0,30
Εισφορές από το κράτος στην περίοδο	0,00	0,00	5.145.725,52	0,00	5.145.725,52
Διαγραφή απαιτήσεων			0,00		0,00
Καθαρά Αποτελέσματα περιόδου 1/1- 31/12/2018	0,00	0,00	0,00	1.128.446,92	1.128.446,92
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018	<u>19.597.374,20</u>	<u>574,17</u>	<u>44.765.427,93</u>	<u>-14.303.993,72</u>	<u>50.059.382,58</u>

1.4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(Ποσά σε Ευρώ)

	01.01 - 31.12.2018	01.01 - 31.12.2017
Λειτουργικές δραστηριότητες:		
Εισπράξεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	2.599.183,92	5.965.496,69
Άλλες εισπράξεις	1.831.826,45	1.933.296,31
Τόκοι εισπραχθέντες	65.882,57	25.686,00
Έξοδα προσωπικού	-3.358.501,10	-3.035.559,15
Πληρωμές σε προμηθευτές	-6.864.303,33	-8.044.565,08
Άλλες πληρωμές	-1.486.270,55	-1.513.576,16
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	-7.212.182,04	-4.669.221,39
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές εγκαταστάσεων και εξοπλισμού και λοιπές επενδύσεις	-127.781,40	-227.943,15
Εισπράξεις από ενοίκια	27.282,49	46.178,32
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-100.498,91	-181.764,83
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις παγίων και δαπανών	7.625.776,55	8.935.500,34
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	7.625.776,55	8.935.500,34
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα της περιόδου	313.095,60	4.084.514,12
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	6.672.927,40	2.588.413,28
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	6.986.023,00	6.672.927,40

2. Γενικές Πληροφορίες

2.1. Γενικές πληροφορίες για το Νοσοκομείο

Το «Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Η ΕΛΠΙΣ», υπάγεται στις διατάξεις του ν.δ. 2592/1953 «Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης» (ΦΕΚ 254 Α') & σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α') όπως συμπληρώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25 Α') αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 1ης Υγειονομικής Περιφέρειας Αττικής, διέπεται από τις διατάξεις του εν λόγω νόμου και φέρει την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΑΣ «Η ΕΛΠΙΣ».

Έδρα του νοσοκομείου είναι η πόλη της Αθήνας.

Σκοπός του νοσοκομείου είναι:

Η παροχή Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας φροντίδας υγείας στο πληθυσμό ευθύνης της 1ης ΥΠΕ Αττικής, καθώς και σε ασθενείς που παραπέμπονται από άλλες ΥΠΕ. Η φροντίδα

υγείας παρέχεται ισότιμα σε κάθε πολίτη ανεξάρτητα από την οικονομική, κοινωνική και επαγγελματική του κατάσταση, σύμφωνα με τους κανόνες του Εθνικού Συστήματος Υγείας και της Κοινωνικής Ασφάλισης.

Η ειδίκευση, η συνεχής εκπαίδευση και η επιμόρφωση ιατρών, νοσηλευτών και άλλων επαγγελματιών υγείας, με την ανάπτυξη και εφαρμογή ανάλογων εκπαιδευτικών προγραμμάτων. Η εκπαίδευση φοιτητών των ιατρικών τμημάτων του Πανεπιστημίου Αθηνών, καθώς και των φοιτητών άλλων συναφών τμημάτων.

Η ανάπτυξη και προαγωγή της έρευνας στον τομέα της υγείας. Στην κατεύθυνση αυτή εφαρμόζει και αναπτύσσει ερευνητικά προγράμματα και συνεργάζεται με άλλους συναφείς φορείς, καθώς και διεθνείς οργανισμούς, επιστημονικά και ερευνητικά κέντρα.

Η συνεργασία με τα νοσηλευτικά ιδρύματα και άλλες μονάδες υγείας της υγειονομικής περιφέρειας για την ανάπτυξη και αναβάθμιση συνολικά της παρεχόμενης φροντίδας υγείας και ειδικότερα σε ότι αφορά την εφαρμογή εκπαιδευτικών προγραμμάτων, καθώς και ειδικών προγραμμάτων μελέτης και αξιολόγησης θεμάτων, που αφορούν το χώρο της υγείας στην 1η ΥΠΕ Αττικής.

Η εφαρμογή νέων μεθόδων και μορφών περίθαλψης, με στόχο την αποτελεσματική προώθηση της υγείας των πολιτών.

Η ανάπτυξη διαδικασιών που υλοποιούν τους στρατηγικούς στόχους που τίθενται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, την 1η ΥΠΕ Αττικής και το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου.

Όργανα Διοίκησης

Τα όργανα διοίκησης του Νοσοκομείου είναι το Διοικητικό Συμβούλιο, που λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του Ν. 3329/2005, και ο Διοικητής του Νοσοκομείου.

Δύναμη Νοσοκομείου

Η συνολική δύναμη του νοσοκομείου ορίζεται σε διακόσιες οκτώ (208) κλίνες.

Διάκριση υπηρεσιών

Το Νοσοκομείο απαρτίζεται από τις ακόλουθες Υπηρεσίες, Αυτοτελή Τμήματα και Ειδικό Γραφείο:

1) Υπηρεσίες

α) Ιατρική

β) Νοσηλευτική

γ) Διοικητική – Οικονομική

2) Αυτοτελή Τμήματα

Τμήμα Οργάνωσης και Πληροφορικής

3) Ειδικό Γραφείο

Υποστήριξη Πολίτη

Κάθε Υπηρεσία, Αυτοτελές Τμήμα και Ειδικό Γραφείο έχει τη δική του ιεραρχική διάρθρωση και συγκρότηση. Το Αυτοτελές Τμήμα και το Ειδικό Γραφείο υπάγονται απευθείας στον κοινό Διοικητή του Νοσοκομείου. Όταν ορίζεται κοινός αναπληρωτής Διοικητής, το Ειδικό Γραφείο υπάγεται απευθείας στον κοινό Διοικητή του Νοσοκομείου.

Έσοδα του Νοσοκομείου:

1. Οι επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό και το πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων.
2. Οι εισπράξεις από νοσήλια, εξέταστρα και λοιπές αμοιβές για παροχή υπηρεσιών.
3. Οι πρόσοδοι από την ίδια αυτού περιουσία.
4. Τα έσοδα από δωρεές, κληροδοτήματα, εκποιήσεις κλπ.
5. Κάθε άλλο έσοδα που προκύπτει από τις αρμοδιότητες τους.

Διοικητικό Συμβούλιο:

Μπέης Παναγιώτης – Πρόεδρος
Βαράκης Χρήστος – Αντιπρόεδρος
Παπαθεοδώρου Αντώνιος – Μέλος
Λιάκου Ελπίδα – Μέλος
Τζιάτζιος Αθανάσιος - Μέλος
Καραγκούνης Παναγιώτης – Μέλος
Σαλωνίδης Θεοφύλακτος - Μέλος

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διετής.

Αρμόδιος για την παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών (Οικονομικός Σύμβουλος)

Η εταιρεία «NNT ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ» με εκπρόσωπο τον κ. ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟ ΝΙΚΟΛΑΟ.

2.2. Γενικές πληροφορίες για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Η Ελπίς» (στο εξής ως «το νοσοκομείο») παρουσιάζει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις μαζί με τις σημειώσεις επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο αυτών για την περίοδο 01.01.-31.12.2018.

Η Διοίκηση του νοσοκομείου είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με τρόπο ώστε να δίνουν μια ακριβή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και των ταμειακών του ροών.

Συνεπεία των παραπάνω η Διοίκηση του νοσοκομείου είναι υπεύθυνη να:

- επιλέγει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και να τις εφαρμόζει πάγια.
- επιλέγει τις κατάλληλες λογιστικές αρχές οι οποίες συμβάλλουν στην ακριβοδίκαιη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης, της περιουσιακής διάρθρωσης, των αποτελεσμάτων και των ταμειακών ροών της, όπου κάποιο θέμα δεν καλύπτεται από κάποιο πρότυπο ή διερμηνεία, και να τις εφαρμόζει πάγια.
- διενεργεί λογικές εκτιμήσεις όπου απαιτείται.
- συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας και βάση της αρχής του ιστορικού κόστους.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε ευρώ (€) το οποίο είναι το νόμισμα παρουσίας και λειτουργίας του Νοσοκομείου. Όλα τα ποσά εμφανίζονται σε ευρώ.

Ημερομηνία αναφοράς

Η Ημερομηνία Αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων με Δ.Λ.Π. είναι η 31.12.2018, και η περίοδος αναφοράς καλύπτει το διάστημα από 01.01.2018 μέχρι 31.12.2018.

Συγκρίσιμη περίοδος

Η συγκρίσιμη περίοδος είναι η 01.01.2017– 31.12.2017.

Συμμόρφωση με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)

Το Νοσοκομείο τηρεί τα λογιστικά βιβλία σύμφωνα με τον Π.Δ. 146/03 και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Από την 1η Ιανουαρίου 2013, υποχρεούται βάσει των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας (άρθρο 27 Ν. 3599/07), να συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις του σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Κατά συνέπεια, οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες σε αυτές που καταρτίζει σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (Π.Δ. 146/03), επί των οποίων έχουν διενεργηθεί όλες οι κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές προκειμένου να συμφωνούν με τα Δ.Π.Χ.Α.

Το νοσοκομείο δεν αποτελεί «κρατική επιχείρηση» αφού η λειτουργία του στηρίζεται σε συνεχιζόμενη κυβερνητική χρηματοδότηση και ως εκ τούτου θα έπρεπε να εφαρμόζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημοσίου Τομέα. Όμως τα Δ.Λ.Π του Δημοσίου Τομέα δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση του νοσοκομείου εφάρμοσε τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς του Ιδιωτικού Τομέα, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και είναι σε ισχύ. Για την εμφάνιση όμως των βασικών οικονομικών καταστάσεων (Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων, Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων και Κατάσταση Ταμειακών Ροών), έλαβε υπόψη της και το Δ.Λ.Π. του Δημοσίου Τομέα 1

«ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ», για την ακριβοδίκαιη παρουσίαση των κονδυλίων και την παροχή καλύτερης πληροφόρησης, κάτι το οποίο δεν αντίκειται στα Δ.Π.Χ.Α. που εφαρμόστηκαν.

Λογιστικές πολιτικές

Για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων εφαρμόστηκε το Π.Δ. 146/2003, προσαρμοσμένο στις λογιστικές αρχές και κανόνες που υιοθετούνται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά ισχύουν για οικονομικές οντότητες που επιδιώκουν το κέρδος, επειδή δεν έχουν γίνει οι προβλεπόμενες, από το εδάφιο β του άρθρου 11 του Νόμου 3697/2009, προσαρμογές, προκειμένου αυτά να εφαρμοστούν σε μη κερδοσκοπικές οντότητες του δημόσιου τομέα. Οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν για την ημερομηνία μετάβασης, είναι αυτές της περιόδου αναφοράς.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά. Δεν υπάρχουν πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Αρχή της συνέχειας της Επιχειρηματικής δραστηριότητας

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρουσιάζονται έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Δομή σημειώσεων

Οι Σημειώσεις είναι οργανωμένες συστηματικά, με τρόπο που ο αναγνώστης να μπορεί με ευχέρεια να αντλήσει τις πληροφορίες που επιθυμεί. Δομούνται σε κεφάλαια των οποίων η σειρά και το περιεχόμενο έχουν ως εξής:

- 1) Οικονομικές Καταστάσεις: Εμφανίζονται οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.
- 2) Γενικές Πληροφορίες: Γίνεται εισαγωγή και παρέχονται ορισμένες γενικές πληροφορίες που πηγάζουν από το Δ.Λ.Π. 1 “Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων”.
- 3) Λογιστικές Αρχές: Αναφέρονται κατά πρότυπο οι λογιστικές αρχές που εφαρμόζονται.
- 4) Ανάλυση υπολοίπων οικονομικών καταστάσεων και γνωστοποιήσεις: Αναλύονται τα υπόλοιπα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικών Εισοδημάτων και παρέχονται όλες οι γνωστοποιήσεις που επιβάλλονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
- 5) Λοιπές γνωστοποιήσεις: Παρέχονται γνωστοποιήσεις που επιβάλλονται από άλλες αρχές, εκτός εκείνων που επιβάλλονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

1. Λογιστικές αρχές και πολιτικές

3.1. Λειτουργικοί τομείς

Ως λειτουργικός τομέας για το νοσοκομείο θεωρείται κάθε συστατικό μέρος του οποίου τα αποτελέσματα εξετάζονται τακτικά από τη Διοίκηση για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του.

Το νοσοκομείο δεν εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α 8 «Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα».

3.2. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Τα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αξιολογούνται από τη Διοίκηση με βάση τις ρυθμίσεις του Δ.Λ.Π. 10 και κατατάσσονται σε "διορθωτικά" και "μη διορθωτικά" γεγονότα. Οι Οικονομικές Καταστάσεις, διορθώνονται με τα "διορθωτικά" γεγονότα μόνον. Αν μετά την ημερομηνία κλεισίματος και μέχρι την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων, διαπιστωθεί ότι δεν ισχύει πλέον η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για το νοσοκομείο, οι Οικονομικές Καταστάσεις συντάσσονται χωρίς την εφαρμογή αυτής της αρχής.

3.3. Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβαίνει στην διενέργεια εκτιμήσεων και υποθέσεων, οι οποίες επηρεάζουν τα υπόλοιπα των κονδυλίων του ενεργητικού, του παθητικού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις αυτές βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία και σε λοιπούς παράγοντες και δεδομένα τα οποία θεωρούνται εύλογα και αναθεωρούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα με κριτήρια να: α) παρουσιάζουν πιστά τις Οικονομικές Καταστάσεις, β) αντανακλούν ουσία και όχι τύπο γ) είναι απροκατάληπτες δ) είναι συντηρητικές ε) είναι πλήρεις. Μία λογιστική πολιτική αλλάζει όταν: α) το επιβάλλει πρότυπο ή διερμηνεία β) βελτιώνει την αξιοπιστία της πληροφόρησης.

Αν γίνεται αλλαγή λογιστικής πολιτικής με βάση πρότυπο ή διερμηνεία, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του σε ότι αφορά την αναδρομικότητα. Όταν μία λογιστική πολιτική εφαρμόζεται αναδρομικά, αλλάζουν όλες οι Οικονομικές Καταστάσεις μέχρι εκεί που είναι δυνατόν. Εκεί που δεν είναι δυνατόν, αλλάζουν μόνο στο άνοιγμα της χρήσης, το υπόλοιπο σε νέο ή πιθανά και άλλοι λογαριασμοί, εφόσον αυτό είναι δυνατόν.

Η αλλαγές εκτιμήσεων, επιδρούν στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων της χρήσης που γίνονται και στις μελλοντικές χρήσεις ανάλογα με την περίπτωση. Επίσης μπορεί να

επιδράσουν στην καθαρή θέση ή σε άλλους λογαριασμούς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης στη χρήση που γίνεται η αλλαγή.

Τα λάθη, εφόσον είναι εφικτό, διορθώνονται αναδρομικά: α) για την προηγούμενη περίοδο πλήρως (Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, Ταμειακές Ροές, Πίνακας Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων, Σημειώσεις) β) Για πριν τη συγκρίσιμη περίοδο, με αλλαγή υπολοίπων έναρξης της συγκρίσιμης περιόδου στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

3.4. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Το νοσοκομείο εφάρμοσε κατά την περίοδο αναφοράς νέα ή τροποποιημένα πρότυπα ή διερμηνείες όπως αυτά/ές έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, έχουν εκδοθεί από την IASB και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2014 ή μεταγενέστερα. Η παράθεση των εν λόγω νέων ή τροποποιημένων προτύπων ή διερμηνειών γίνεται βάσει των εκδοθέντων από την Ευρωπαϊκή Ένωση σχετικών κανονισμών. Η εκτίμηση του νοσοκομείου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2017

Οι παρακάτω τροποποιήσεις δεν είναι εφαρμόσιμες ή δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018 για το Νοσοκομείο, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

- **ΔΛΠ 7 (Τροποποίηση) «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 6 Νοεμβρίου 2017). Η τροποποίηση εισάγει υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις που παρέχουν τη δυνατότητα στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες.
- **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 6 Νοεμβρίου 2017). Η τροποποίηση διευκρινίζει τον λογιστικό χειρισμό σχετικά με την αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων σε μη πραγματοποιηθείσες ζημιές που έχουν προκύψει από χρεωστικούς τίτλους (δάνεια/ομόλογα) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία.

- **Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ (Κύκλος 2014 – 2016)** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 7 Φεβρουαρίου 2018)
 - **ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση συμμετοχής σε άλλες οικονομικές οντότητες».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι η υποχρέωση για παροχή των γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12, συνεχίζει να έχει εφαρμογή σε συμμετοχές που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως διακρατούμενες προς πώληση ή προς διανομή, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 (εκτός των παραγράφων Β10-Β16).

Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους

Τα παρακάτω νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες, έχουν εκδοθεί αλλά η υιοθέτησή τους είναι υποχρεωτική σε μεταγενέστερες λογιστικές περιόδους.

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 22 Νοεμβρίου 2016). Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών ζημιών που εφαρμόζεται σήμερα. Το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο τρέχων μοντέλο του ΔΛΠ 39.

Δεν αναμένεται επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις στην εφαρμογή του προτύπου.

- **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 - Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 22 Σεπτεμβρίου 2016) & **ΔΠΧΑ 15 (Διευκρινήσεις)** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 31 Οκτωβρίου 2017). Το ΔΠΧΑ 15 παρέχει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων. Περιλαμβάνει τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

Δεν αναμένεται επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις στην εφαρμογή του προτύπου.

- **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 31 Οκτωβρίου 2017). Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης.

Δεν αναμένεται επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις στην εφαρμογή του προτύπου.

Λοιπά πρότυπα και διερμηνείες

Οι παρακάτω τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

- **ΕΔΔΠΧΑ 22 «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 – Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.). Η Διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση σχετικά με πως προσδιορίζεται η ημερομηνία της συναλλαγής όταν εφαρμόζεται το πρότυπο που αφορά τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, ΔΛΠ 21. Η Διερμηνεία έχει εφαρμογή όταν μία οντότητα είτε καταβάλει, είτε εισπράττει προκαταβολικά τίμημα για συμβάσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.
- **ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σε θέματα φορολογίας εισοδήματος»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 – Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Η εταιρεία θα πρέπει να εξετάζει θέματα που έχουν αβέβαιη φορολογική αντιμετώπιση ξεχωριστά ή συνολικά σύμφωνα με την προσέγγιση που παρέχει τις καλύτερες εκτιμήσεις για την επίλυση των θεμάτων. Επίσης, θα πρέπει να υπολογίζει το φορολογητέο αποτέλεσμα και τη φορολογητέα βάση λαμβάνοντας υπ' όψη την πιθανότητα ότι η φορολογική αρχή θα αποδεχτεί το φορολογικό χειρισμό των συγκεκριμένων θεμάτων. Σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να χρησιμοποιεί είτε τη μέθοδο του πιο πιθανού αποτελέσματος ή τη μέθοδο του αναμενόμενου αποτελέσματος στους υπολογισμούς της.

Λοιπές τροποποιήσεις προτύπων

- **ΔΠΧΑ 2 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 – Εγκρίθηκε από την Ε.Ε. στις 26 Φεβρουαρίου 2018). Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά, σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον, μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές.
- **Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ (Κύκλος 2014 – 2016)** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 – Εγκρίθηκαν από την Ε.Ε. στις 7 Φεβρουαρίου 2018)
 - **ΔΛΠ 28 «Συμμετοχές σε συγγενείς και κοινοπραξίες»**. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν οι οργανισμοί διαχείρισης επενδύσεων κεφαλαίων, τα αμοιβαία κεφάλαια και οντότητες με παρόμοιες δραστηριότητες εφαρμόζουν την επιλογή να επιμετρούν τις συμμετοχές σε συγγενείς ή κοινοπραξίες σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αυτή η επιλογή θα πρέπει να γίνει ξεχωριστά για κάθε συγγενή ή κοινοπραξία κατά την αρχική αναγνώριση.
 - **ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»**. Η τροποποίηση διαγράφει κάποιες βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις.
- **ΔΛΠ 40 (Τροποποίηση) «Μεταφορές επενδυτικών ακινήτων»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 – Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι προκειμένου να μπορεί να πραγματοποιηθεί μεταφορά προς ή από τα επενδυτικά ακίνητα θα πρέπει να έχει πραγματοποιηθεί αλλαγή στη χρήση. Προκειμένου να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει αλλαγή στη χρήση του ακινήτου, θα πρέπει να αξιολογηθεί κατά πόσο το ακίνητο πληροί τον ορισμό του επενδυτικού ακινήτου και η αλλαγή στη χρήση να μπορεί να τεκμηριωθεί. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη αλλαγής στη χρήση.
- **ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) «Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 – Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα μπορεί να επιμετρήσει πιστωτικούς τίτλους

που ενσωματώνουν δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής, με τη μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους αντί της εύλογης αξίας μέσω αποτελεσμάτων. Η αρνητική ποινή εξόφλησης προκύπτει όταν η πρόωρη αποπληρωμή είναι μικρότερη του μη εξοφληθέντος κεφαλαίου και τόκων.

- **ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες επενδύσεις σε συγγενείς και κοινοπραξίες»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 – Δεν έχει εγκριθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μία οντότητα θα πρέπει να εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 σε λοιπές μακροπρόθεσμες επενδύσεις που αφορούν συγγενείς και κοινοπραξίες και αποτελούν μέρος της συνολικής επένδυσης.
- **Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017)** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 – Δεν έχουν εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.)
 - **ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία οντότητα αποκτά έλεγχο σε μια δραστηριότητα που βρίσκεται κάτω από κοινό έλεγχο και αποτελεί επιχείρηση, θα πρέπει να επανεκτιμά το υπάρχον ποσοστό συμμετοχής σε εύλογη αξία, με την διαφορά να πιστώνεται/χρεώνεται στα αποτελέσματα.
 - **ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι όταν μία οντότητα συμμετέχει σε μια δραστηριότητα που βρίσκεται κάτω από κοινό έλεγχο και αποκτά κοινό έλεγχο, δεν θα πρέπει να επανεκτιμά το υπάρχον ποσοστό συμμετοχής σε εύλογη αξία.
 - **ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι φορολογικές επιπτώσεις των μερισμάτων θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην ίδια περίοδο που προκύπτει η υποχρέωση και στην ίδια οικονομική κατάσταση που αναγνωρίζονται οι συναλλαγές που δημιούργησαν τα διανεμόμενα κέρδη.
 - **ΔΛΠ 23 «Κόστος δανεισμού».** Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι με την ολοκλήρωση κατασκευής ενός σχετικού στοιχείου ενεργητικού που χρηματοδοτήθηκε μέσω ειδικού δανεισμού, το υπόλοιπο των σχετικών δανείων αποτελούν μέρος του γενικού δανεισμού και επηρεάζουν το τεκμαρτό επιτόκιο κεφαλαιοποίησης.
- **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Τροποποίηση σχεδίου καθορισμένων παροχών, Περικοπή ή Διακανονισμός»** (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019 – Δεν έχουν εγκριθεί ακόμη από την Ε.Ε.). Διευκρινίζεται ότι

μετά από την τροποποίηση κάποιου σχεδίου καθορισμένων παροχών που πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου, μία οντότητα θα πρέπει να προσδιορίζει το τρέχων κόστος υπηρεσίας και το χρηματοοικονομικό κόστος βάσει των νέων υποθέσεων για το υπόλοιπο της περιόδου.

Αλλαγές των οποίων η έγκριση έχει αναβληθεί από την Ε.Ε.

- **ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων»** (εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2016 - Δεν θα εγκριθεί από την Ε.Ε. μέχρι την έκδοση του τελικού προτύπου)
- **ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» - Πώληση ή Εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του Επενδυτή και της Συγγενούς ή της Κοινοπραξίας** (αναβάλλεται η εφαρμογή του αλλά μπορεί να υιοθετηθεί οικειοθελώς – Δεν έχει εγκριθεί από την Ε.Ε.)

3.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Μία Ενσώματη Ακίνητοποίηση ή προσθήκη της, αρχικά αποτιμάται στο κόστος της. Το κόστος μίας Ενσώματης Ακίνητοποίησης προκύπτει από:

α) το αρχικό κόστος και τυχόν κόστη βελτίωσης, β) κόστη αντικατάστασης γ) κόστη συντήρησης σε ειδικές περιπτώσεις.

Το Αρχικό Κόστος μίας Ενσώματης Ακίνητοποίησης περιλαμβάνει: α) το συνολικό καθαρό κόστος απόκτησης, β) τα κόστη μεταφοράς και συναρμολόγησης μέχρι να γίνει λειτουργική, γ) τυχόν κεφαλαιοποιημένο κόστος δανεισμού, δ) εκτιμώμενα κόστη αποσυναρμολόγησης και αποκατάστασης.

Παρακολουθούνται, μετά την αρχική απόκτηση, στο κόστος μείον τις αποσβέσεις και τις προβλέψεις, η κατηγορία των ενσώματων ακινητοποιήσεων «Λοιπός εξοπλισμός». Παρακολουθούνται, μετά την αρχική απόκτηση, σε αξίες αναπροσαρμογής, οι κατηγορίες ενσώματων ακινητοποιήσεων α) Εδαφικές εκτάσεις, β) κτίρια, γ) μηχανήματα.

Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις χρησιμοποιείται η ευθεία μέθοδος απόσβεσης.

Οι συντελεστές απόσβεσης που χρησιμοποιούνται αναφέρονται σε επόμενη παράγραφο που γίνεται λόγος για τις γνωστοποιήσεις του Δ.Λ.Π. 16 «Ενσώματες ακινητοποιήσεις».

3.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς λογισμικού, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργία. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των

προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού.

Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής αυτών έχει ως ακολούθως: Λογισμικά προγράμματα 5 έτη.

3.7. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημιά απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσδοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Στην παρούσα χρήση, δε συντρέχει λόγος απομείωσης κάποιου στοιχείου του ενεργητικού.

3.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της ρευστοποιήσιμής τους αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέση τιμή κτήσεως και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων και τις δαπάνες μεταφοράς τους στην τοποθεσία που βρίσκονται.

Σημειώνεται ότι, τα αποθέματα των εξειδικευμένων ανταλλακτικών των μηχανημάτων, που αγοράζονται κατά το στάδιο της αγοράς του μηχανήματος, θεωρούνται αναπόσπαστο

τμήμα της αξίας του μηχανήματος και αποσβένονται μαζί με το μηχάνημα, ενώ οι αντικαταστάσεις των χρησιμοποιούμενων ανταλλακτικών εξοδοποιούνται κατά το χρόνο της αγοράς τους. Σε αντίθεση, τα αναλώσιμα υλικά συντήρησης των μηχανημάτων και τα ανταλλακτικά γενικής χρήσεως περιλαμβάνονται στα αποθέματα και εξοδοποιούνται κατά το χρόνο της ανάλωσής τους.

3.9. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα ταξινομούνται σε κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Η διοίκηση ορίζει την κατηγορία στην οποία θα ενταχθούν τα συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού κατά την αρχική ημερομηνία αναγνώρισης και επαναξιολογεί αυτή την κατηγοριοποίηση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται με σκοπό να πουληθούν σε σύντομο χρονικό διάστημα ή αν έχουν χαρακτηριστεί έτσι από την διοίκηση.
- Κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στα αποτελέσματα.

Περιουσιακά στοιχεία σε αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό είτε εξαιτίας του ότι προορίζονται προς πώληση είτε προορίζονται να ρευστοποιηθούν εντός δώδεκα μηνών από το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

- Απαιτήσεις που δεν συνεπάγονται τη μεταβίβαση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.
- Προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών, επειδή δεν προβλέπονται αυτές να καλυφθούν με μετρητά ή άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, αλλά με στοιχεία αποθεμάτων, ενσώματων ή άυλων ακινητοποιήσεων ή παροχή υπηρεσιών.
- Προπληρωθέντα έξοδα που δεν συνιστούν συμβατικές υποχρεώσεις για λήψη ή παράδοση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.
- Απαιτήσεις που δεν είναι συμβατικές, αλλά επιβάλλονται από κρατικές ρυθμίσεις.

- Απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- Οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών πάγιων στοιχείων.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις με τακτή λήξη αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, ενώ τα Δάνεια και Απαιτήσεις χωρίς τακτή λήξη αποτιμώνται στο κόστος. Τα προκύπτοντα κατά την αποτίμηση έσοδα ή έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω.

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Κέρδος ή ζημία επί διαθέσιμου προς πώληση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα, εκτός από τυχόν ζημιές απομείωσης και συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές, έως ότου παύσει η αναγνώριση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτή την περίπτωση, το σωρευτικό κέρδος ή η σωρευτική ζημία που είχε προηγουμένως αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα θα ανακαταταχθεί από τα ίδια κεφάλαια στα αποτελέσματα ως προσαρμογή από ανακατάταξη. Οι τυχόν ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Ειδικά, η αποτίμηση των συμμετοχικών τίτλων των οποίων η εύλογη αξία δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα αποτιμώνται στο κόστος. Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών που εξειδικεύονται να απεικονίζουν τις πραγματικές συνθήκες του εκδότη.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς το νοσοκομείο εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί απομείωση.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Περιλαμβάνει τις συμβατικές υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται για:

- Παράδοση μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού σε επιχείρηση
- Ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων με επιχείρηση, με όρους πιθανά δυσμενείς.
- Μια σύμβαση η οποία θα διακανονιστεί ή ενδέχεται να διακανονιστεί με συμμετοχικό τίτλο της επιχείρησης και είναι: (α) ένα μη παράγωγο για το οποίο η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη ή ενδέχεται να υποχρεωθεί να παραδώσει μεταβλητό αριθμό ιδίων

συμμετοχικών τίτλων της επιχείρησης ή (β) ένα παράγωγο το οποίο θα διακανονιστεί με κάθε άλλο τρόπο εκτός από την ανταλλαγή ενός καθορισμένου χρηματικού ποσού ή άλλης χρηματοοικονομικής απαίτησης με ένα καθορισμένο αριθμό συμμετοχικών τίτλων της επιχείρησης.

Κατά την αρχική αναγνώριση, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον τα έξοδα που είναι άμεσα αποδοτέα στη διενέργεια της συγκεκριμένης συναλλαγής. Ως εύλογη αξία, κατά κανόνα, θεωρείται η καθαρή ταμειακή εισροή από την έκδοση του μέσου ή η εύλογη αξία του στοιχείου που αποκτάται κατά τη δημιουργία της υποχρέωσης.

Εκτός από κάποιες εξαιρέσεις (όπως της περίπτωσης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων μέσω αποτελεσμάτων), στις οποίες δεν εμπίπτουν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του νοσοκομείου, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα έξοδα δανεισμού (τόκοι και λοιπά έξοδα), που αφορούν άμεσα την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή στοιχείων του ενεργητικού, προσαυξάνουν το κόστος αυτών των στοιχείων, μέχρι αυτά να είναι έτοιμα για τη χρήση που έχει προβλεφθεί για το καθένα ή να είναι έτοιμα για πώληση. Τυχόν έσοδα από τόκους ή λοιπά έσοδα από την προσωρινή επένδυση του προϊόντος δανείων που έχουν ληφθεί για τον πιο πάνω σκοπό, μειώνουν αντίστοιχα τα κόστη δανεισμού που κεφαλαιοποιούνται.

Όλα τα λοιπά έξοδα δανεισμού (τόκοι και συναφή έξοδα) μεταφέρονται στα αποτελέσματα της περιόδου που αυτά πραγματοποιούνται.

Τα βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία του Νοσοκομείου είναι οι τραπεζικές καταθέσεις και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσεως των εργαλείων αυτών, η διοίκηση του Νοσοκομείου πιστεύει ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Το Νοσοκομείο δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

3.10. Καθορισμός των διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

Τα ταμειακά ισοδύναμα, αφορούν βραχυχρόνιες υψηλής ευκολίας ρευστοποίησης επενδύσεις, που είναι εύκολα μετατρέψιμες σε μετρητά και είναι τόσο κοντά στη λήξη τους που εμφανίζουν αμελητέο κίνδυνο για αλλαγές την αποτίμησή τους κατά το χρόνο της ρευστοποίησής τους.

3.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η υποχρέωση του Νοσοκομείου προς τα πρόσωπα που εργοδοτούνται από αυτή, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός,

προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου. Στο Νοσοκομείο, αυτό αφορά το εφάπαξ χρηματικό βοήθημα του Ν. 103/1975.

3.12. Υποχρεώσεις

Όλες οι υποχρεώσεις του νοσοκομείου εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης με την ονομαστική τους αξία.

Δεν υφίσταται δανεισμός.

3.13. Λογιστικές πολιτικές για προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν το Νοσοκομείο έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων ώστε να τακτοποιηθεί η υποχρέωση, και μπορεί να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.14. Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα.

Η αναβαλλόμενη φορολογία δεν υφίσταται μια και δεν υπάρχει υποχρέωση εκ του νόμου για υπαγωγή του Νοσοκομείου στη φορολογία εισοδήματος.

3.15. Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην ονομαστική αξία τους όταν υπάρχει εύλογη διαβεβαίωση ότι η επιχορήγηση θα ληφθεί και ότι το Νοσοκομείο θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Οι πάσης φύσεως λαμβανόμενες από το Νοσοκομείο επιχορηγήσεις που προέρχονται από το Κράτος, αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως «Εισφορές από το Κράτος» με την ιδιότητά του ως ιδιοκτήτη της Δημόσιας Μονάδας Υγείας και με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει δέσμευση επιστροφής τους.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με την αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων (παγίων) συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται ως έσοδο και

μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγηθέντος περιουσιακού στοιχείου.

3.16. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα

Παροχή υπηρεσιών:

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Έσοδα από τόκους:

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται ως έσοδα κατά την ημερομηνία βεβαίωσής τους, αρκεί να αφορούν την εκάστοτε χρήση.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

Το κόστος δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου αποτελεί τμήμα του κόστους του στοιχείου αυτού, εφόσον πιθανολογείται ότι θα αποφέρει στο μέλλον οικονομικά οφέλη και μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Όλα τα έξοδα τα οποία αφορούν στην ίδρυση και πρώτη εγκατάσταση του νοσοκομείου καθώς και έξοδα που αφορούν σε μετεγκατάσταση αναγνωρίζονται σαν έξοδα κατά τη χρήση στην οποία προκύπτουν.

Λειτουργικές Μισθώσεις: Εάν υφίστατο πληρωμές βάσει λειτουργικών μισθώσεων θα καταχωρούνταν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

Κόστος Χρηματοδότησης: Καθαρό χρηματοδοτικό κόστος δεν υφίσταται μια και απουσιάζει ο δανεισμός.

3.17. Κίνδυνοι

Κίνδυνοι σχετικά με τον κλάδο που δραστηριοποιείται το Νοσοκομείο

Θεωρείται ότι δεν υφίσταται, στο ορατό μέλλον τουλάχιστον σχετικός κίνδυνος.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Τα κύρια χρηματοοικονομικά εργαλεία του Νοσοκομείου είναι οι τραπεζικές καταθέσεις, οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η Διοίκηση του Νοσοκομείου εξετάζει και αναθεωρεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων, όπως ο

κίνδυνος της αγοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας, οι οποίες περιγράφονται κατωτέρω:

Κίνδυνος της Αγοράς

α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το Νοσοκομείο δεν αντιμετωπίζει άμεσα συναλλαγματικούς κινδύνους καθώς κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δεν είχε πραγματοποιήσει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και το σύνολο των περιουσιακών της στοιχείων και υποχρεώσεων ήταν σε ευρώ.

β) Κίνδυνος τιμής

Αναφορικά με το κίνδυνο τιμών το Νοσοκομείο δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο διακύμανσης των μεταβλητών που προσδιορίζουν τόσο τα έσοδα όσο και το κόστος.

γ) Ταμειακές ροές και δίκαιη αξία επιτοκίου κινδύνου

Το Νοσοκομείο δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο επιτοκίων καθώς δεν υφίσταται δανεισμός

Πιστωτικός κίνδυνος

Το Νοσοκομείο έχει σαφή πιστοδοτική πολιτική η οποία εφαρμόζεται με συνέπεια. Η Διοίκηση του Νοσοκομείου παρακολουθεί διαρκώς την χρηματοοικονομική κατάσταση των απαιτήσεων της, το μέγεθος και τα όρια των παρεχόμενων πιστώσεων. Στο τέλος της χρήσεως η Διοίκηση θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας σημαντικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται από κάποια εξασφάλιση ή από επαρκή πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσεως. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, αν αναλογιστεί κανείς τις επενδύσεις που εκτελούνται.

4. Αναλύσεις και γνωστοποιήσεις Οικονομικών Καταστάσεων

4.1. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Μετρητά στο ταμείο	1.104,34	995,40
Καταθέσεις όψεως σε τράπεζες	6.984.918,66	6.671.932,00
Σύνολο	6.986.023,00	6.672.927,40

Στην τρέχουσα χρήση πραγματοποιήθηκαν κατασχέσεις σε βάρος τραπεζικών λογαριασμών όψεως του Νοσοκομείου, βάσει δικαστικών αποφάσεων, συνολικού ποσού ευρώ 36.263,53. Δεν υφίστανται κατά την 31/12/2018 δεσμευμένα ποσά τραπεζικών καταθέσεων ή ενέχυρα.

Ταμειακές ροές: Γνωστοποιήσεις

Είδος Ροών	2018	2017
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα έναρξης (α)	6.672.927,40	2.588.413,28
Λειτουργικές Δραστηριότητες	-7.212.182,04	-4.669.221,39
Επενδυτικές Δραστηριότητες	-100.498,91	-181.764,83
Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες	7.625.776,55	8.935.500,34
Σύνολο Ταμειακών Ροών (β)	313.095,60	4.084.514,12
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα λήξης (α) + (β)	<u>6.986.023,00</u>	<u>6.672.927,40</u>

4.2. Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών

Το σύνολο των απαιτήσεων από την παροχή υπηρεσιών υγείας προέρχεται από το Ελληνικό Δημόσιο και τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία.

	2
Απαιτήσεις κατά του Ελλ. Δημοσίου από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	
Απαιτήσεις κατά Ν.Π.Δ.Δ. από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	2
Απαιτήσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης	28.9
Απαιτήσεις από ιδιώτες	3.4
Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών χρήσεως που βεβαιώθηκαν την επόμενη χρήση	1.4
Επισφαλείς απαιτήσεις	

Στις απαιτήσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης κατά την 31/12/2018, περιλαμβάνονται απαιτήσεις προς τον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού ευρώ 28.824.616,97.

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Δεν υπάρχει συγκέντρωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, καθώς ο πιστωτικός κίνδυνος διασπείρεται.

4.2.2 Χρεώστες Διάφοροι

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

	2018	2017
Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	1.140,54	0,00
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	1.483,46	1.483,46
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	791,80
Παρακρατούμενος φόρος από τόκους	0,00	3,61
Έξοδα επόμενης χρήσης	370,00	370,00
Σύνολο	2.994,00	2.648,87

4.3. Αποθέματα

Τα αποθέματα του νοσοκομείου κατά την 31/12/2018 και 31/12/2017 αφορούσαν πρώτες ύλες , αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά παγίων στοιχείων. Ειδικότερα:

	31/12/2018	31/12/2017
Πρώτες ύλες	203.289,28	299.846,35
Αναλώσιμα υλικά	65.889,46	87.381,56
Ανταλλακτικά	311,34	329,16
Σύνολο	269.490,08	387.557,07

Η κίνηση των αποθεμάτων την περίοδο 1/1-31/12/2018 ήταν η ακόλουθη:

Κατηγορία αποθεμάτων	Υπόλοιπο Έναρξης	Αγορές περιόδου	Αναλώσεις	Υπόλοιπο Λήξης
Πρώτες ύλες	299.846,35	3.369.801,20	3.466.358,27	203.289,28
Αναλώσιμα	87.381,56	1.224.069,14	1.245.561,24	65.889,46
Ανταλλακτικά	329,16	61.004,98	61.022,80	311,34
Σύνολα	387.557,07	4.654.875,32	4.772.942,31	269.490,08

Το απόθεμα λήξης 31/12/2018 αναλύεται ως εξής:

Αποθέματα	2018	2017
Υγειονομικό υλικό	60.496,23	60.506,62

Φαρμακευτικό υλικό	133.914,40	232.069,12
Τρόφιμα & ποτά	8.878,65	7.270,61
Σύνολο Α' & βοηθητικών υλών & υλικών συσκευασίας	203.289,28	299.846,35
Είδη μαγειρείου και εστίασεως	0,00	9.660,71
Είδη καθαριότητας & ευπρεπισμού	3.513,83	2.039,87
Γραφική ύλη & μικροαντικείμενα γραφείου	8.457,25	5.234,06
Έντυπα μηχανογράφησης	17.292,56	15.531,36
Είδη συντήρησης και επισκευής κτιρίων	5.289,91	0,00
Στολές Νοσοκόμων	5.161,38	7.991,13
Ιματισμός Λοιπού προσωπικού	21.586,10	19.594,12
Υποδήματα προσωπικού	334,86	334,86
Διάφορα είδη που δεν κατονομάζονται αλλού	1.345,89	26.373,96
Αέρια ψύξης	2.907,68	621,49
Σύνολο Αναλωσίμων Υλικών	65.889,46	87.381,56
Ανταλλακτικά μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού	311,34	329,16
Σύνολο Ανταλλακτικών παγίων	311,34	329,16
Σύνολο	269.490,08	387.557,07

Επί των αποθεμάτων του Νοσοκομείου δεν υφίστανται ενέχυρα.

4.4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις την 31/12/2018 και 31/12/2017 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία	31/12/2018	31/12/2017
Γήπεδα- οικόπεδα	363.296,92	363.296,92
Κτίρια και τεχνικά έργα	12.209.398,13	13.220.684,81
Μηχανήματα	251.183,40	294.767,59
Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	608.056,53	621.971,97
Σύνολο	13.431.934,98	14.500.721,29

Ενσώματες ακινητοποιήσεις: Γνωστοποιήσεις

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτήρια και οικοπέδα, του Νοσοκομείου αφορούν τα εξής ακίνητα:

- ΣΠΥΡΟΥ ΜΕΡΚΟΥΡΗ 74 ΑΘΗΝΑ, ποσοστό κυριότητας 100%
- ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ 50 ΑΘΗΝΑ, ποσοστό κυριότητας 100%
- ΕΡΕΣΣΟΥ 13 ΑΘΗΝΑ, ποσοστό κυριότητας 25%
- ΒΟΥΛΓΑΡΗ 2 ΑΘΗΝΑ, ποσοστό κυριότητας 100%
- ΔΑΙΔΑΛΟΥ 6 ΑΘΗΝΑ, ποσοστό κυριότητας 100%

Επίσης το Νοσοκομείο διαθέτει και ακίνητα τα οποία εκμισθώνει σε τρίτους και είναι τα εξής:

1. ΤΣΑΤΣΟΥ Κ. (ΠΕΤΑ) 3-5 – ΑΘΗΝΑ – 10558 με ποσοστό 100%
2. ΑΙΟΛΟΥ 83 – ΑΘΗΝΑ – 10559 με ποσοστό 40%
3. ΑΙΟΛΟΥ 47 – ΑΘΗΝΑ – 10560 με ποσοστό 50%
4. ΧΑΡΗΤΟΣ 50 - ΑΘΗΝΑ – 10676 με ποσοστό 100%
5. ΔΙΟΣΚΟΥΡΩΝ 9 – ΑΘΗΝΑ με ποσοστό 50%
6. ΔΗΜΗΤΣΑΝΑΣ 7 – ΑΘΗΝΑ – 11522 με ποσοστό 100%

Σημειώνεται επίσης ότι μεταξύ των ως άνω κτιρίων υπάρχουν και ακίνητα που προέρχονται από το κληροδότημα «Νικόλαος Γλύνης» τα οποία κατέχει το Νοσοκομείο εξ αδιαιρέτου και των οποίων έχει αναλάβει την διαχείριση της περιουσίας.

Κατηγορίες παγίων και τρόπος απόσβεσης

Οι βασικές κατηγορίες των ενσώματων παγίων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, ο τρόπος αποτίμησής τους στο τέλος της χρήσης, οι συντελεστές απόσβεσης και η μέθοδος απόσβεσης, εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Κατηγορία	Τρόπος αποτίμησης	Συντελεστής απόσβεσης	Μέθοδος απόσβεσης
Κτίρια και τεχνικά έργα	Κόστος	4,00%	Σταθερή
Μηχανήματα	Κόστος	10,00%	Σταθερή
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Κόστος	10,00%	Σταθερή
Η/Υ	Κόστος	20,00%	Σταθερή

Μεταβολή και κινήσεις στη χρήση

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
χρήσεως 01.01.2018 – 31.12.2018
(τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ)

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Ακινήτα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα	Σύνολο
Κόστος	363.296,92	25.282.168,00	5.330.524,74	14.413,30	11.722.455,41	40.117,52	42.752.975,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	11.050.196,51	5.059.036,10	14.413,30	11.110.536,79	40.116,27	27.274.298,97
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2017	363.296,92	14.231.971,49	271.488,64	0,00	611.918,62	1,25	15.478.676,92
Προσθήκες	0,00	0,00	98.386,56	0,00	147.020,97	0,00	245.407,53
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	1.011.286,68	75.107,61	0,00	136.967,62	0,00	1.223.361,91
Κόστος	363.296,92	25.282.168,00	5.428.911,30	14.413,30	11.869.476,38	40.117,52	42.998.383,42
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	12.061.483,19	5.134.143,71	14.413,30	11.247.504,41	40.116,27	28.497.660,88
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2017	363.296,92	13.220.684,81	294.767,59	0,00	621.971,97	1,25	14.500.722,54
Προσθήκες	0,00	0,00	8.855,47	0,00	119.462,95	0,00	128.318,42
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	1.011.286,68	52.439,66	0,00	133.378,39	0,00	1.197.104,73
Κόστος	363.296,92	25.282.168,00	5.437.766,77	14.413,30	11.988.939,33	40.117,52	43.126.701,84
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	13.072.769,87	5.186.583,37	14.413,30	11.380.882,80	40.116,27	29.694.765,61
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2018	363.296,92	12.209.398,13	251.183,40	0,00	608.056,53	1,25	13.431.936,23

4.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία την 31/12/2018 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε ευρώ	Λογισμικά προγράμματα
Κόστος κτήσης 31 Δεκεμβρίου 2017	40.117,52
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	40.116,27
Λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2017	1,25
Προσθήκες	0,00
Αποσβέσεις χρήσης	0,00
Κόστος κτήσης 31 Δεκεμβρίου 2018	40.117,52
Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις	40.116,27
Λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2018	1,25

4.6. Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Δεν υπάρχουν

4.7. Υποχρεώσεις σε προμηθευτές

Ο λογαριασμός υποχρεώσεις σε προμηθευτές αφορά σε:

	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές εσωτερικού	2.983.458,23	2.870.836,82
Επιταγές πληρωτές	825,16	819,76
Σύνολο	2.984.283,39	2.871.656,58

Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

Κατηγορία: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2018	31/12/2017
Προμηθευτές εσωτερικού	2.984.283,39	2.871.656,58
Λοιπές υποχρεώσεις	496.462,20	200.697,94
Πληρωτέοι φόροι	5.261,82	88.657,14
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	86.006,02	65.696,60
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	98.474,85	128.657,93
Σύνολο	3.670.488,28	3.355.366,19

4.8. Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετίζονται με επενδύσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί βάσει φορολογικών νόμων.

Για τις κρατικές επιχορηγήσεις, που χορηγούνται προκειμένου να αποκτηθούν ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, οι οντότητες που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μπορούν να εφαρμόζουν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις έναν από τους ακόλουθους λογιστικούς χειρισμούς που προβλέπονται από το ΔΛΠ 20:

- να μειώσουν την αξία του επιχορηγούμενου παγίου με το ποσό της ληφθείσας επιχορήγησης,
- να μεταφέρουν αρχικά το ποσό της επιχορήγησης σε λογαριασμό υποχρεώσεων (υποχρεώσεις από συναλλαγές μη ανταλλαγής) και στη συνέχεια ανάλογα με την απόσβεση του παγίου να μεταφέρεται τμηματικά στα έσοδα κάθε χρήσης.

Η Διοίκηση του Νοσοκομείου στην χρήση 2013 εφάρμοσε για πρώτη φορά τον δεύτερο λογιστικό χειρισμό που προβλέπεται από το ΔΛΠ 20 μεταβάλλοντας έτσι την λογιστική πολιτική που εφάρμοσε στην προηγούμενη χρήση κατά την οποία μετέφερε απευθείας τα ποσά των ληφθεισών επιχορηγήσεων στα Ίδια Κεφάλαια. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται πλέον ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων που επιδοτήθηκαν.

Το ποσό των κρατικών επιχορηγήσεων που εμφανίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύεται στον κατωτέρω πίνακα:

Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2016	768.808,04
Είσπραξη επιχορήγησης παγίων 2017	46.802,56

Επιστροφή επιχορήγησης παγίων 2017	0,00
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων 2017 μεταφερόμενες στα έσοδα	-139.659,86
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2017	675.950,74
Είσπραξη επιχορήγησης παγίων 2018	211.000,00
Επιστροφή επιχορήγησης παγίων 2018	0,00
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων 2018 μεταφερόμενες στα έσοδα	-143.398,66
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2018	743.552,08

Οι λοιπές γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 20 σχετικά με τις κρατικές επιχορηγήσεις περιλαμβάνονται στην παράγραφο 4.14.

4.8.2 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις αφορούν σχηματισθείσες προβλέψεις και αναλύονται ως εξής:

Λοιπές Υποχρεώσεις	31/12/2017	31/12/2017
Προβλέψεις παροχών στο προσωπικό	69.191,48	38.774,28
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	280.580,93	280.580,93
Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	550.000,00	550.000,00
	899.722,41	869.355,21

Προβλέψεις παροχών στο προσωπικό:

Το Νοσοκομείο σχηματίζει προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης μόνο για το προσωπικό αορίστου χρόνου. Το υπόλοιπο τακτικό προσωπικό συνταξιοδοτείται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και δεν βαρύνει το Νοσοκομείο. Ο υπολογισμός της πρόβλεψης γίνεται βάσει του Ν.993/79 (ΦΕΚ 281 τ.Α/21-12-1979) και το Π.Δ. 410/88 που αφορά το προσωπικό του Δημοσίου και του Ν.Π.Δ.Δ. Στην τρέχουσα χρήση δεν χρειάστηκε να γίνει τροποποίηση του αποθεματικού αυτού.

Επισημαίνεται ότι δεν συντάσσετε αναλογιστική μελέτη βάσει του ΔΛΠ 19 καθώς δεν αναμένεται το ποσό της πρόβλεψης να διαφέρει ουσιωδώς από το ήδη σχηματισμένο βάσει των ως άνω διατάξεων.

Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους:

Το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 280.580,93.

Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις:

Το Νοσοκομείο διενήργησε σε προηγούμενη χρήση, βάσει σχετικής επιστολή του Νομικού Συμβούλου, πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού ευρώ 550.000,00 ευρώ.

4.9. Εισφερόμενο κεφάλαιο

Το κεφάλαιο του νοσοκομείου προέκυψε από την απογραφή των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων του σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/03. Επομένως εισφερόμενο κεφάλαιο είναι η διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού και των υφιστάμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία απογραφής.

	31/12/2017	31/12/2016
Εισφερόμενο κεφάλαιο	19.597.374,20	19.597.374,20
Σύνολο	19.597.374,20	19.597.374,20

4.10. Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση παγίων

Αφορά τις δωρεές παγίων περιουσιακών στοιχείων προς το Νοσοκομείο.

4.11. Εισφορές από το Κράτος

Οι ληφθείσες από το Νοσοκομείο επιχορηγήσεις προερχόμενες από το Κράτος – βασικός μέτοχος – με την ιδιότητά του ως ιδιοκτήτη των Δημόσιων Μονάδων Υγείας και με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει δέσμευση επιστροφής τους, αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως «Εισφορές από το Κράτος».

	31/12/2018	31/12/2017
Εισφορές από το Κράτος	44.765.427,93	39.619.702,41
Σύνολο	44.765.427,93	39.619.702,41

Στην τρέχουσα χρήση το Νοσοκομείο έλαβε από το Κράτος επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 5.145.725,52, οι οποίες αναγνωρίστηκαν απ' ευθείας στην καθαρή θέση.

4.12. Πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο

Ο λογαριασμός «Πλεονάσματα/Ελλείμματα εις νέο» αναλύεται στην Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων (Παρ. 2.3).

4.13. Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2018	31/12/2017
Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές του Κράτους	1.760,00	7.486,00
Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.	37.634,00	41.126,75
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών από πληρωμές φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης	9.157.437,00	8.881.952,36
Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές ιδιωτών	8.934,02	78.155,01
Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης για τα οποία εκδόθηκε παραστατικό την επόμενη χρήση	776.640,99	843.922,95
Έσοδα από απογευματινά ιατρεία	78.018,00	37.231,03
Σύνολο	10.060.424,01	9.889.874,10

4.14. Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες

	31/12/2018	31/12/2017
Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας	58.255,10	1.810.500,00
Πρόσθετες επιχορηγήσεις για μισθοδοσία	14.386.003,67	10.867.991,98
Λοιπές επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	14.444.258,77	12.678.491,98

Οι πρόσθετες επιχορηγήσεις για μισθοδοσία αφορούν τα ποσά της μισθοδοσίας του τακτικού προσωπικού του Νοσοκομείου που καταβάλλονται απ' ευθείας από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών.

4.15. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα κατά την 31/12/2018 αφορούν σε:

	31/12/2018	31/12/2017
Τόκοι από καταθέσεις σε Τράπεζες	65.882,57	25.680,01
Μερίσματα	148,86	0,00
Σύνολο	66.031,43	25.680,01

4.16. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Λοιπά έσοδα	3.708,05	674,60
Μισθώματα	82.798,32	85.589,72
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	143.398,66	139.659,86
Δωρεές	18.450,00	18.400,00
Λοιπά έκτακτα έσοδα	4.191,49	15.410,50
Σύνολο	252.546,52	259.734,68

4.17. Δαπάνες μισθοδοσίας

	31/12/2018	31/12/2017
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	13.061.704,75	11.493.098,59
Αμοιβές λοιπών υπαλλήλων και εργατών	265.405,93	215.552,27
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	2.386.613,97	1.938.750,87
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00
Σύνολο	15.713.724,65	13.647.401,73

Όπως αναφέρθηκε στην σημείωση 4.14 το κόστος του τακτικού προσωπικού, συνολικού ποσού ευρώ 12.566.620,18 για την χρήση 2018 και 10.540.391,98 για την χρήση 2017 καταβάλλεται απ' ευθείας από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών, χωρίς να επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου.

4.18. Δαπάνες αναλωσίμων

Οι αναλώσεις πρώτων υλών, αναλωσίμων και ανταλλακτικών αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31/12/2018	31/12/2017
Αναλώσεις πρώτων υλών	3.466.358,27	3.705.970,00
Αναλώσεις αναλώσιμων υλικών	1.245.561,24	1.426.063,56
Αναλώσεις ανταλλακτικών	61.022,80	45.530,28

Σύνολο	4.772.942,31	5.177.563,84
---------------	---------------------	---------------------

4.19. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στις 31/12/2018 και 31/12/2017 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2018	31/12/2017
Αποσβέσεις κτιρίων	1.011.286,68	0,00
Αποσβέσεις μηχανημάτων και μηχανολογικού εξοπλισμού	52.439,66	1.011.286,68
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	0,00	75.107,61
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	133.378,39	0,00
Αποσβέσεις εξόδων εγκατάστασης	0,00	136.967,62
Σύνολο	1.197.104,73	1.223.361,91

4.20. Λοιπές δαπάνες

Οι λοιπές δαπάνες κατά την 31/12/2018 αφορούν σε:

	31/12/2018	31/12/2017
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	291.879,71	422.477,68
Λοιπές αμοιβές τρίτων	91.863,15	33.641,97
Ύδρευση - φωτισμός - θέρμανση	395.777,03	476.666,04
Τηλεπικοινωνίες - ταχυδρομικά έξοδα	50.727,42	46.522,73
Ενοίκια	32.400,00	32.400,00
Ασφάλιστρα	789,95	797,56
Επισκευές και συντηρήσεις	377.163,80	167.133,43
Λοιπές παροχές τρίτων	240.935,23	265.908,76
Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00
Έξοδα ταξιδιών - οδοιπορικά	78,24	48,90
Δαπάνες καθαρισμού	0,00	31.405,50
Λοιπές διάφορες δαπάνες	229.545,45	269.852,68
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	0,00	0,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	198.242,61	30.543,57
Προβλέψεις για δικαστικές έκτακτους κινδύνους	30.417,20	14.308,10

Εκτέλεση Δικαστικών αποφάσεων	64.781,90	55.955,12
Σύνολο	2.004.601,69	1.847.662,04

4.21. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα Χρηματοοικονομικά έξοδα κατά την 31/12/2017 αφορούν σε:

	31/12/2018	31/12/2017
Τόκοι και προμήθειες σε Τράπεζες	285,91	65,93
Τόκοι από λοιπές υποχρεώσεις	4.991,65	0,00
Σύνολο	5.277,56	65,93

2. Λοιπές γνωστοποιήσεις

5.1. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο Νοσοκομείο, έχει ως ακολούθως:

Σύνολο Προσωπικού 2018 : 532 άτομα

Ανάλυση προσωπικού ανά κατηγορία:

Κατηγορία	31/12/2018	31/12/2017
Ιατρικό προσωπικό	151	158
Νοσηλευτικό προσωπικό	211	257
Διοικητικό προσωπικό	44	43
Τεχνικό προσωπικό	70	24
Λοιπό προσωπικό	56	46
Σύνολο	532	528

5.2. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου.

5.3. Εμπράγματα βάρη

Δεν υπάρχουν.

5.4. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Με βάση σχετική επιστολή του νομικού συμβούλου του Νοσοκομείου μέχρι σήμερα υφίστανται κατά του Νοσοκομείου εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις των οποίων η έκβαση δεν μπορεί να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, συνολικού ύψους 520.000,00 ευρώ περίπου. Για τους πιθανούς κινδύνους που ενδεχόμενα προκύπτουν από την τελεσιδίκηση των υποθέσεων αυτών το νοσοκομείο έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού ευρώ 550.000,00 (βλ. σημείωση 4.8.2).

Επιπλέον μέχρι σήμερα υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου για εργατικές διαφορές συνολικού ύψους 2.500.000,00 περίπου. Για τις υποθέσεις αυτές δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη καθώς βάσει της έως τώρα πρακτικής του Υπουργείου Υγείας τα επιδικασθέντα ποσά εργατικών διαφορών καλύπτονται από ισόποση επιχορήγηση και δεν βαρύνουν τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου.

Σύμφωνα επίσης με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου εκκρεμεί δικαστική απόφαση για την αφαίρεση της διαχείρισης από το Νοσοκομείο, της περιουσίας του κληροδοτήματος «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΛΥΝΗΣ».

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Δεν υφίστανται.

Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται.

Αθήνα, 06/12/2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΝΝΤ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε



ΒΑΡΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΚΟΚΚΙΝΗΣ ΗΛΙΑΣ

ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΑΡ. ΑΔ. 0005203 - Α' ΤΑΞΗΣ