



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

 **Γ. Ν. Π. ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΡΕΒΕΖΑΣ**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Περίοδου από 1^η Ιανουαρίου 2010 μέχρι 31^η Δεκεμβρίου 2010
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Περίοδου 1^{ης} Ιανουαρίου – 31^{ης} Δεκεμβρίου 2010

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 Πρέβεζας την 26/07/2011.

Ο Διοικητής του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας

Τσούτσας Δημήτριος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | Σελίδα |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| Γενικές Πληροφορίες | 4 |
| Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2010 | 10 |
| Λογιστικές αρχές και πολιτικές | 12 |
| Αναλύσεις και γνωστοποιήσεις των Οικονομικών Καταστάσεων | 22 |
| Λοιπές γνωστοποιήσεις | 29 |

1. Γενικές Πληροφορίες

1.1 Γενικές πληροφορίες για το νοσοκομείο

Το Γενικό Νοσοκομείο Πρέβεζας, που υπάγεται στις διατάξεις του ν.δ. 2592/1953 «Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης» (ΦΕΚ 254/Α/1953) από την δημοσίευση του Ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81Α), αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της Υγειονομικής Περιφέρειας Ηπείρου, διέπεται από τις διατάξεις του εν λόγω Νόμου και φέρει την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Πρέβεζας».

Έδρα του νοσοκομείου είναι η πόλη της Πρέβεζας.

Σκοπός του νοσοκομείου είναι:

1. Η παροχή Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας φροντίδας υγείας στο πληθυσμό ευθύνης της 6η Υ.Π.Ε., καθώς και σε ασθενείς που παραπέμπονται από άλλες Υ.Π.Ε. 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.

2. Η ειδίκευση, η συνεχής εκπαίδευση και η επιμόρφωση ιατρών, νοσηλευτών και άλλων επαγγελματιών υγείας, με την ανάπτυξη και εφαρμογή ανάλογων εκπαιδευτικών προγραμμάτων.

3. 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.

4. 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 στη 6η Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3329/2005 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις», με τις οποίες ορίζεται ο τρόπος νοσηλευτικής, επιστημονικής, εκπαιδευτικής και λειτουργικής διασύνδεσης.

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

6. Η ανάπτυξη διαδικασιών που διευκολύνουν τους στρατηγικούς στόχους που τίθενται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τη 6η Υ.Π.Ε. και το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου.

7. Η ανάπτυξη και προαγωγή της ιατρικής έρευνας.

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 εκατόν δέκα (110) 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

Γραφείο Υποδοχής Ασθενών

Οι Υπηρεσίες, το Αυτοτελές Τμήμα Οργάνωσης και Πληροφορικής και το Ειδικό Γραφείο Υποδοχής Ασθενών υπάγονται απευθείας στο 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.

Διοικητικό Συμβούλιο:

Τσούτσης Δημήτριος – Πρόεδρος

Νέλλης Αναστάσιος – Μέλος

Λένας Δημήτριος – Μέλος

Σιαμαντά Ελένη – Μέλος

Σούρδη Λαμπρινή – Μέλος

Νέσσερης Χρήστος – Μέλος

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διετής.

Αρμόδιος για την παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών (Οικονομικός Σύμβουλος):

Γκλίναβος Κωνσταντίνος

1.2 Γενικές πληροφορίες για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Γενικό Νοσοκομείο Πρέβεζας (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 01.01.2010- 31.12.2010.

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.

Συνέπεια 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.

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.Π.Χ.Α. είναι η 31.12.2010, και η περίοδος αναφοράς καλύπτει το διάστημα από 01.01.2010 μέχρι 31.12.2010.

Συγκρίσιμη περίοδος

Η συγκρίσιμη περίοδος είναι η 01.01.2009– 31.12.2009.

Συμμόρφωση με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (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 Εσόδων, 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 ΔΠΧΑ 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 Πληροφόρησης, 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.

Μεταβολές σε λογιστικές εκτιμήσεις – αρχές

Η Διοίκηση του νοσοκομείου, λόγω της εφαρμογής των Δ.Λ.Π. και των Δ.Π.Χ.Α. έχει εφαρμόσει διαφορετικές λογιστικές αρχές σε ότι αφορά :

- (α) τους συντελεστές αποσβέσεων των ενσώματων παγίων
- (β) τα έξοδα εγκαταστάσεως
- (γ) τις προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
- (δ) τις κρατικές επιχορηγήσεις για πάγια περιουσιακά στοιχεία

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) Γενικές Πληροφορίες: Γίνεται εισαγωγή και παρέχονται ορισμένες γενικές πληροφορίες που πηγάζουν από το Δ.Λ.Π. 1 “Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων”.
- 2) Οικονομικές Καταστάσεις: Εμφανίζονται οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.
- 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 Εσόδων 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.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2010, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και λοιπές επεξηγηματικές σημειώσεις.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες, 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 Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι στα πλαίσια της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου δεν ανταποκρίνεται πλήρως στις διαχειριστικές και λογιστικές του ανάγκες. Ιδιαίτερα το Νοσοκομείο πρέπει να βελτιώσει το μηχανογραφικό πρόγραμμα και τη διαδικασία τήρησης και συμφωνίας των παγίων στοιχείων, προμηθειών και των αποθεμάτων του.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και 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.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί άλλων νομικών θεμάτων

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. Αναλυτικότερη έκθεση ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας με τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις μας θα υποβληθεί στη Διοίκηση αυτού.

Ιωάννινα, 28 Ιουλίου 2011

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Νικόλαος Χρ. Καλλές

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 15901

Ελένη Χαρ. Παππά

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 22731

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125



2. Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2010

2.1 Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

| | Σημειώσεις | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 4.1 | 1.145.209 | 1.317.215 |
| Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 4.2 | 14.572.524 | 10.668.593 |
| Αποθέματα | 4.3 | 1.052.479 | 1.518.326 |
| | | 16.770.212 | 13.504.134 |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία στο κόστος κτήσης | 4.4 | 8.301.102 | 8.674.217 |
| | | 8.301.102 | 8.674.217 |
| | | | |
| Σύνολο ενεργητικού | | 25.071.313 | 22.178.351 |
| | | | |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις σε προμηθευτές | 4.5 | 4.138.122 | 5.408.574 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις† | 4.6 | 4.973.165 | 42.516 |
| | | 9.111.287 | 5.408.574 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | | 0 | 42.56 |
| | | 0 | 42.516 |
| | | | |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 9.111.287 | 5.451.090 |
| | | | |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους κατόχους της πλειοψηφίας των μετοχών Εισφερόμενο κεφάλαιο | | | |
| Ειφερόμενο κεφάλαιο | 4.7 | 4.384.391 | 4.384.391 |
| Εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες | 4.8 | 3.607.274 | 3.607.274 |
| Πλεονάσματα/ Ελλείμματα εις νέο | 4.9 | 7.968.361 | 8.735.596 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 15.960.026 | 16.727.261 |
| | | | |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων | | 25.071.313 | 22.178.351 |

2.2 Κατάσταση Συνολικού Εισοδματος

| | Σημειώσεις | 01.01 - 31.12.2010 | 01.01 - 31.12.2009 |
|-----------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| Συνολικά έσοδα | | | |
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 4.10 | 5.600.358 | 6.809.502 |
| Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες | 4.11 | 13.315.678 | 13.323.318 |
| Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων | | 0 | 13.110.017 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 4.12 | 18.054 | 27.737 |
| Λοιπά έσοδα | 4.13 | 129.130 | 140.638 |
| Σύνολο εσόδων | | 19.063.220 | 33.411.212 |
| Δπάνες | | | |
| Δαπάνες μισθοδοσίας | 4.14 | 12.009.273 | 12.669.513 |
| Δαπάνες αναλωσίμων | 4.15 | 6.463.124 | 6.328.033 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Αποσβέσεις | 4.16 | 399.390 | 410.771 |
| Λοιπές δαπάνες | 4.17 | 958.668 | 1.094.056 |
| Σύνολο δαπανών | | 19.830.455 | 20.502.373 |
| Πλεόνασμα/Έλλειμμα περιόδου | | -767.235 | 12.908.839 |
| Προερχόμενο: | | | |
| - Από λειτουργική δραστηριότητα | | -767.235 | -201.178 |
| - Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων | | 0 | 13.110.017 |
| | | -767.235 | 12.908.839 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα | | | |
| Επιχορηγήσεις πάγιου εξοπλισμού | | 0 | 542.925 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου | | -767.235 | 3.451.764 |

2.3 Κατάσταση Μεταβολής των Ιδίων Κεφαλαίων

| Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων | Εισφερόμενο κεφάλαιο | Εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες | Αποθεματικά εύλογης αξίας | Λοιπά Αποθεματικά | Πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο | Σύνολο |
|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| Υπόλοιπα κατά την 1η Δεκεμβρίου 2009 | 4.384.391 | 3.064.349 | 0 | 0 | -4.173.242 | 3.275.498 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου | 0 | 542.925 | 0 | 0 | 12.908.838 | 13.451.763 |
| Πλεόνασμα/έλλειμμα από επανεκτίμηση ακινήτων | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Αύξηση κεφαλαίου | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Έσοδα άμεσα αναγνωρισμένα στο ίδια κεφάλαια | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Συνολικό αναγνωριζόμενο πλεόνασμα/έλλειμμα | 0 | 542.925 | 0 | 0 | 12.908.838 | 13.451.763 |
| Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2009 | 4.384.391 | 3.607.274 | 0 | 0 | 8.735.596 | 16.727.261 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων | Εισφερόμενο κεφάλαιο | Εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες | Αποθεματικά εύλογης αξίας | Λοιπά Αποθεματικά | Πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο | Σύνολο |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Δεκεμβρίου 2010 | 4.384.391 | 3.607.274 | 0 | 0 | 8.735.596 | 16.727.261 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου | 0 | 0 | 0 | 0 | -767.235 | -767.235 |
| Πλεόνασμα/έλλειμμα από επανεκτίμηση ακινήτων | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Αύξηση κεφαλαίου | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Έσοδα άμεσα αναγνωρισμένα στο ίδια κεφάλαια | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Συνολικό αναγνωριζόμενο πλεόνασμα/έλλειμμα | 0 | 0 | 0 | 0 | -767.235 | -767.235 |
| Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2010 | 4.384.391 | 3.607.274 | 0 | 0 | 7.968.361 | 15.960.026 |

2.4 Κατάσταση των ταμειακών ροών

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις από παροχή υπηρεσιών | 1.678.306 | 1.436.626 |
| Άλλες εισπράξεις | 43.060 | 1.222.872 |
| Τόκοι εισπραχθέντες | 18.054 | 27.737 |
| Έξοδα προσωπικού | -12.009.273 | -386.840 |
| Πληρωμές σε προμηθευτές | -7.725.105 | -14.089.526 |
| Άλλες πληρωμές | -525.686 | -2.152.777 |
| Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | -18.520.644 | -13.941.908 |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | | |
| Αγορές εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (επενδύσεις) | | -26.275 | -1.161.955 |
| Εισπράξεις από ενοίκια | | 86.070 | 94.677 |
| Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | | 59.795 | -1.067.278 |
| | | | |
| Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | |
| Είσπραξη από επιχορηγήσεις παγίων και δαπανών | | 18.288.843 | 14.693.392 |
| Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | | 18.288.843 | 14.693.392 |
| Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)-(-β) + (γ) | | -172.006 | -315.794 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου | | 1.317.215 | 1.633.009 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου | | 1.145.209 | 1.317.215 |

3. 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 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, β) κόστη βελτίωσης, γ) κόστη αντικατάστασης, δ) 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».

3.3 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.

3.4 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη μικρότερη αξία ανάμεσα στο κόστος κτήσης τους και στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους. Το κόστος για τα αγαθά που αγοράζονται από τρίτους, προσδιορίζεται από την τιμολογιακή αξία του αγαθού πλέον κάθε άμεσο έξοδο που αφορά το αγαθό μέχρι αυτό να παραληφθεί στη συγκεκριμένη κατάσταση και στο συγκεκριμένο χώρο που αυτό βρίσκεται κατά την αποτίμηση. Το κόστος των προϊόντων αποτελείται από το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος όπου είναι δυνατός ο προσδιορισμός του και τα γενικά βιομηχανικά ή άλλα έξοδα, που χρειάστηκαν ώστε το προϊόν να φθάσει στο συγκεκριμένο χώρο και στη συγκεκριμένη κατάσταση κατά το χρόνο της αποτίμησης. Το κόστος υπολογίζεται με τη χρήση της μέσης σταθμικής μεθόδου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία απεικονίζει την εκτιμώμενη αξία πώλησης του αγαθού μείον τα εκτιμώμενα κόστη διάθεσής του.

Οι εκτιμήσεις της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας επίσης λαμβάνουν υπόψη το σκοπό για τον οποίο τηρούνται τα αποθέματα. Ως εκ τούτου η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία της ποσότητας του αποθέματος που τηρείται για να καλύψει βέβαιες συμβάσεις πωλήσεων αγαθών ή υπηρεσιών, βασίζεται στη συμβατική τιμή. Αν οι συμβάσεις πωλήσεων καλύπτουν μικρότερες ποσότητες από αυτές των αποθεμάτων που τηρούνται, η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία της επί πλέον ποσότητας βασίζεται στις γενικές τιμές πώλησης.

3.5 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 ζημίες απομείωσης και συναλλαγματικά κέρδη και ζημίες, 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 ζημίες 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.

3.6 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.

3.7 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις από αποχώρηση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης υπολογίζονται στην ονομαστική αξία των μελλοντικών συνταξιοδοτικών παροχών που θεωρούνται δουλεμένες κατά το τέλος της χρήσης βάσει των υπαλλήλων οι οποίοι έχουν, κατά την διάρκεια της χρήσης, θεμελιώσει δικαίωμα επ' αυτών των παροχών. Οι υποχρεώσεις αυτές υπολογίζονται βάσει οικονομικών παραδοχών. Το καθαρό κόστος αποχώρησης λόγω

συνταξιοδότησης για την περίοδο περιλαμβάνεται στο κόστος μισθοδοσίας στην συνημμένη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών των οποίων το δικαίωμα απολαβής θεμελιώθηκε μέσα στην χρήση, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, τυχόν κόστος προϋπηρεσίας και οποιοδήποτε επιπλέον κόστος αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το κόστος προϋπηρεσίας προσδιορίζεται με βάση την ευθεία μέθοδο κατά την μέση διάρκεια της περιόδου μέχρι τη θεμελίωση του δικαιώματος απόληψης των υπεσχημένων παροχών. Το νοσοκομείο υπολογίζει την αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης με βάση τις διατάξεις του Ν.2112/20. Οι υποχρεώσεις για παροχές αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης δεν χρηματοδοτούνται.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών αφορά στη νομική υποχρέωση του για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

Λογισμός παροχών εξόδου από την υπηρεσία

Οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία, λογίζονται άμεσα σαν έξοδα όταν γίνονται, ενώ για τα προγράμματα οικειοθελούς αποχώρησης, λογίζονται όταν αναλαμβάνεται η δέσμευση για αποχώρηση. Ειδικά όμως για τις αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης του Ν. 2112/20 υπολογίζεται η επιβάρυνση κάθε χρήσης και λογίζεται σε βάρος των αποτελεσμάτων με πίστωση προβλέψεων.

3.8 Υποχρεώσεις

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

3.9 Λογιστικές πολιτικές για προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υφίστανται νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, των οποίων η εκκαθάριση είναι πιθανή μέσω εκροής πόρων και το ακριβές ποσό εκάστοτε υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την εκκαθάριση της υποχρέωσης. Στην περίπτωση κατά την οποία υφίστανται σημαντική χρονική υστέρηση από την αναγνώριση μιας πρόβλεψης σε σχέση με την αναμενόμενη χρονική στιγμή διακανονισμού της, οι προβλέψεις προεξοφλούνται με την χρησιμοποίηση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

3.10 Κεφαλαιοποίηση εξόδων

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.

3.11 Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται, αν υπάρξει εύλογη βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν και ότι το νοσοκομείο θα εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του. Οι κρατικές επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες, μεταφέρονται στην Καθαρή Θέση μέσω της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων, με συσχετισμό εσόδου – κόστους.

Οι επιχορηγήσεις για ενσώματα περιουσιακά στοιχεία θα έπρεπε σύμφωνα με το ΔΛΠ 20 να καταχωρούνται αρχικά σαν "αναβαλλόμενο έσοδο" (υποχρεώσεις από συναλλαγές μη ανταλλαγής), και από εκεί να μεταφέρονται τμηματικά στα έσοδα, ανάλογα με την απόσβεση του παγίου. Το νοσοκομείο δεν εφάρμοσε το Δ.Λ.Π 20 στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για πάγια καταχωρούνται απευθείας ως «εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες» στα Ίδια Κεφάλαια του νοσοκομείου. Η επιλογή αυτή σχετίζεται με την ιδιοκτησιακή φύση του νοσοκομείου, του οποίου ιδιοκτήτης κατά 100% είναι το κράτος. Οι επιδράσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις που προκύπτουν από τον λογιστικό χειρισμό των κρατικών επιχορηγήσεων για πάγια στοιχεία αναλύονται στις σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων (παρ. 4.8).

3.12 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.

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.

3.13 Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη

Οι πολιτικές επιλογής του νοσοκομείου, επιλέγονται μόνο για τις περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από πρότυπο ή διερμηνεία και 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 Εσόδων 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.

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 εφαρμόζονται υποχρεωτικά για χρήσεις που ξεκινούν από 1.1.2009. Η παράθεση των εν λόγω νέων ή τροποποιημένων προτύπων ή διερμηνειών γίνεται βάσει των εκδοθέντων από την Ευρωπαϊκή Ένωση σχετικών κανονισμών.

Κανονισμός 1293/2009 «Τροποποίηση στο ΔΛΠ 32. Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»

Η τροποποίηση στο ΔΛΠ 32 διευκρινίζει πώς αντιμετωπίζονται λογιστικά ορισμένα δικαιώματα όταν τα εκδοθέντα μέσα εκφράζονται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα επιχειρηματικής λειτουργίας του εκδότη. Εάν τα εν λόγω μέσα διανέμονται κατ' αναλογία στους υφιστάμενους μετόχους του εκδότη έναντι συγκεκριμένου ποσού μετρητών, πρέπει να ταξινομούνται ως μετοχικό κεφάλαιο, ακόμα και αν η τιμή άσκησής τους εκφράζεται σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα επιχειρηματικής λειτουργίας του εκδότη. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο νοσοκομείο.

Κανονισμός 1171/2009 «Τροποποίηση στο ΕΔΔΧΠΑ 9 και ΔΛΠ 39. Επανεκτίμηση ενσωματωμένων παραγώγων - Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση»

Με τις τροποποιήσεις της διερμηνείας ΕΔΔΧΠΑ 9 και του ΔΛΠ 39 αποσαφηνίζεται ο χειρισμός των παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων που είναι ενσωματωμένα σε άλλα συμβόλαια, σε περίπτωση επαναταξινόμησης υβριδικού περιουσιακού στοιχείου από την κατηγορία της εύλογης αξίας μέσω των αποτελεσμάτων. Η διερμηνεία και οι εν λόγω τροποποιήσεις του ΔΛΠ 39 δεν είχαν εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 1165/2009 «Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 7. Ασφαλιστήρια συμβόλαια - Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»

Σκοπός των τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 4 και στο ΔΠΧΑ 7 είναι η απαίτηση ενισχυμένων γνωστοποιήσεων σχετικά με τις μετρήσεις της εύλογης αξίας και του κινδύνου ρευστότητας που συνδέεται με χρηματοοικονομικά μέσα. Αφορούν κυρίως επιχειρήσεις του πιστωτικού συστήματος, όπου τα ζητήματα προσδιορισμού των κινδύνων ρευστότητας είναι πολύ πιο σύνθετα από τις άλλες επιχειρήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 824/2009 «Τροποποίηση στο ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7. Επαναταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων - ημερομηνία έναρξης ισχύος και μετάβαση»

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 39 και το ΔΠΧΑ 7 αφορούν κυρίως τις αλλαγές που πραγματοποιήθηκαν με τον κανονισμό 1004/2008 για την ανακατάταξη των χρηματοοικονομικών μέσων. Με τις διορθώσεις που γίνονται, δίνεται η δυνατότητα εφαρμογής των ρυθμίσεων για τις ανακατατάξεις, αναδρομικά από 1.7.2008 για όλους, ανεξάρτητα αν θα κάνουν τις ανακατατάξεις μετά το πέρας του 9μήνου του 2008. Οι τροποποιήσεις δεν είχαν εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 69/2009 «Τροποποίηση του ΔΠΧΑ 1 και ΔΛΠ 27. «Κόστος επένδυσης σε θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή Επιχείρηση»

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 1 επιτρέπει στον υιοθετούντα για πρώτη φορά να χρησιμοποιεί στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις του ως τεκμαρτό κόστος μιας επένδυσης σε θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση είτε την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία μετάβασης της οικονομικής οντότητας στα ΔΠΧΑ είτε τη λογιστική αξία της επένδυσης βάσει των εθνικών λογιστικών προτύπων κατά την ημερομηνία αυτή.

Ο ορισμός της «μεθόδου κόστους» διαγράφεται από το ΔΛΠ 27 και επιβάλλεται συνεπώς στον επενδυτή να αναγνωρίζει ως εισόδημα στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις του όλα τα μερίσματα που λαμβάνονται από μια θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση, ακόμα κι αν το μερίσμα πληρώνεται από τα αποθεματικά που υπήρχαν πριν από την απόκτηση. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 27 αποσαφηνίζουν επίσης το πώς καθορίζεται το κόστος μιας επένδυσης βάσει του ΔΛΠ 27 όταν μια μητρική εταιρεία αναδιοργανώνει τη λειτουργική δομή του ομίλου της τοποθετώντας μια νέα οικονομική οντότητα ως μητρική της με τρόπο που η νέα μητρική να αποκτά τον έλεγχο της αρχικής μητρικής εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους εις αντάλλαγμα των υπάρχοντων συμμετοχικών τίτλων της αρχικής μητρικής. Η διερμηνεία και οι εν λόγω τροποποιήσεις του ΔΛΠ 39 δεν είχαν εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 53/2009 «Τροποποίηση του ΔΛΠ 32 και ΔΛΠ 1. Χρηματοοικονομικά Μέσα με δικαίωμα αποπληρωμής και Δεσμεύσεις που Ανακύπτουν κατά την Εκκαθάριση»

Βάσει των τροποποιήσεων αυτών, ορισμένοι τίτλοι που εκδίδονται από εταιρείες και κατατάσσονται επί του παρόντος ως υποχρεώσεις, παρόλο που έχουν χαρακτηριστικά ανάλογα με εκείνα των συνήθων μετοχών, πρέπει να κατατάσσονται ως ίδια κεφάλαια. Επίσης, απαιτούνται επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις για τα μέσα αυτά και πρέπει να εφαρμοστούν νέοι κανόνες για την ανακατάταξή τους. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν είχαν εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 1274/2008 «Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1. Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (αντικατάσταση)»

Το αναθεωρημένο ΔΛΠ 1 τροποποιεί ορισμένες από τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και απαιτεί επίσης ορισμένες συμπληρωματικές πληροφορίες. Συγκεκριμένα, οι βασικές αλλαγές συνοψίζονται στη ξεχωριστή παρουσίαση των μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων που προέρχονται από συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες (μετόχους) με την ιδιότητα αυτών ως ιδιοκτήτες (π.χ. μερίσματα, αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου κ.α.) από τις λοιπές μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων. Επιπλέον η αναθεώρηση του προτύπου επέφερε αλλαγές στην χρησιμοποιούμενη ορολογία καθώς και στην παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων. Προστέθηκαν νέες απαιτήσεις αναφορικά με την παρουσίαση εσόδων και εξόδων των ενδιάμεσων περιόδων.

Σύμφωνα με αυτές το Νοσοκομείο θα πρέπει να παρουσιάζει όλα τα στοιχεία των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν στην περίοδο αναφοράς (χρήση 1/1 – 31/12/2007):

(α) είτε σε μία ενιαία κατάσταση

(β) είτε σε δύο καταστάσεις: μία κατάσταση που θα παρουσιάζει τα στοιχεία των κερδών ή ζημιών της περιόδου (ξεχωριστή κατάσταση αποτελεσμάτων) και μία δεύτερη κατάσταση η οποία θα ξεκινά από το αποτέλεσμα της περιόδου και θα συνεχίζει παρουσιάζοντας τα στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων (Κατάσταση Συνολικών Εσόδων). Έγινε εφαρμογή του Προτύπου στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου

Κανονισμός 1263/2008 «ΕΔΔΠΧΑ 14. Το όριο σε ένα περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών, οι ελάχιστες κεφαλαιακές υποχρεώσεις και οι αλληλεπιδράσεις τους»

Η ΕΔΔΠΧΑ 14 αποσαφηνίζει διατάξεις του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 19 όσον αφορά την επιμέτρηση ενός περιουσιακού στοιχείου καθορισμένης παροχής στο πλαίσιο των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όταν υπάρχει ελάχιστη κεφαλαιακή υποχρέωση. Η εν λόγω διερμηνεία δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 1262/2008 «ΕΔΔΠΧΑ 13. Προγράμματα πιστότητας πελατών»

Με την ΕΔΔΠΧΑ 13 παύουν οι υφιστάμενες ασυνέπειες σε πρακτικό επίπεδο όσον αφορά το λογιστικό χειρισμό των δωρεάν ή με έκπτωση προϊόντων ή υπηρεσιών των πωλούμενων στο πλαίσιο προγραμμάτων πιστότητας πελατών, με τα οποία εταιρείες συχνά ανταμείβουν τους πελάτες τους υπό τύπο βαθμών, αεροπορικών αποστάσεων ή άλλων δικαιωμάτων παροχών, κατά την πώληση προϊόντος ή υπηρεσίας. Η εν λόγω διερμηνεία δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 1261/2008 «Τροποποίηση το ΔΠΧΑ 2. Προϋποθέσεις κατοχύρωσης και ακυρώσεις»

Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 2 παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με την έννοια «προϋποθέσεις της κατοχύρωσης», με την ερμηνεία της έννοιας «προϋποθέσεις που δεν αφορούν στην κατοχύρωση» και με την ερμηνεία της έννοιας «ακυρώσεις συμφωνιών αμοιβών βάσει της αξίας των μετοχών» από την οικονομική οντότητα ή τον αντισυμβαλλόμενο. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 1260/2008 «Τροποποίηση στο ΔΛΠ 23. Κόστη δανεισμού (αντικατάσταση)»

Το αναθεωρημένο ΔΛΠ 23 καταργεί τη δυνατότητα να αναγνωρίζεται το κόστος δανεισμού άμεσα ως έξοδο στο βαθμό που μπορεί να σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις. Όλα αυτά τα κόστη δανεισμού κεφαλαιοποιούνται και αποτελούν τμήμα του κόστους του περιουσιακού στοιχείου. Τα λοιπά κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδα. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 1358/2007 «ΔΠΧΑ 8. Λειτουργικοί τομείς»

Αντικαθιστά το ΔΛΠ 14 «Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα». Σκοπός του νέου προτύπου είναι η παροχή οδηγιών αναφορικά με τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους λειτουργικούς τομείς μιας επιχείρησης, τα προϊόντα, τις υπηρεσίες της, τους γεωγραφικούς τομείς δραστηριότητας και τους σημαντικούς πελάτες της. Το πρότυπο υιοθετεί την «προσέγγιση της Διοίκησης», απαιτώντας από τις επιχειρήσεις οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις να είναι αυτές που χρησιμοποιεί η Διοίκηση εσωτερικά για την εκτίμηση της απόδοσης κατά τομέα επιμερισμού των πόρων της επιχείρησης στους λειτουργικούς τομείς της.

3.13.2 Κανονισμοί έγκρισης προτύπων που εκδόθηκαν και ισχύουν μετά την περίοδο αναφοράς

Κανονισμός 1164/2009 «ΕΔΔΠΧΑ 18. Μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων από πελάτες»

Η ΕΔΔΠΧΠ 18 είναι μία διερμηνεία η οποία περιλαμβάνει διευκρινίσεις και οδηγίες σχετικά με τη λογιστική καταχώρηση των μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων, μηχανών και εξοπλισμού από πελάτες ή ρευστών για την απόκτηση ή την κατασκευή περιουσιακού στοιχείου, μηχανής ή εξοπλισμού. Το Νοσοκομείο εκτιμά ότι η εν λόγω διερμηνεία δεν θα έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις του.

Κανονισμός 1142/2009 «ΕΔΔΠΧΑ 17. Κατανομές μη ρευστών στοιχείων ενεργητικού στους ιδιοκτήτες»

Η ΕΔΔΠΧΠ 17 είναι μία διερμηνεία η οποία περιέχει διευκρινίσεις και οδηγίες σχετικά με τη λογιστική αντιμετώπιση των διανομών μη ρευστών στοιχείων ενεργητικού στους ιδιοκτήτες. Το Νοσοκομείο εκτιμά ότι η εν λόγω διερμηνεία δεν θα έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις του.

Κανονισμός 1136/2009 «Αναθεωρημένο ΔΠΧΑ 1. Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ (αντικατάσταση)»

Το αναδιαρθρωμένο ΔΠΧΑ 1 αντικαθιστά το ισχύον ΔΠΧΑ 1, ώστε να καταστεί ευχερέστερη η χρήση του ΔΠΧΑ 1 και η τροποποίησή του μελλοντικά. Επιπλέον, στο αναδιαρθρωμένο ΔΠΧΑ 1 διαγράφονται από το πρότυπο μερικές παρωχημένες μεταβατικές καθοδηγήσεις και περιλαμβάνονται μερικές ήσσονος σημασίας αναδιατυπώσεις. Οι ισχύουσες απαιτήσεις παραμένουν αμετάβλητες.

Κανονισμός 839/2009 «Τροποποίηση στο ΔΛΠ 39. Επιλέξιμα Αντισταθμιζόμενα Στοιχεία»

Οι τροποποιήσεις στο 39 αποσαφηνίζουν το πώς χρησιμοποιείται η λογιστική αντιστάθμισης στο μέρος του χρηματοοικονομικού μέσου που αντιστοιχεί στον πληθωρισμό και στα συμβόλαια δικαιώματος προαίρεσης όταν χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 636/2009 «ΕΔΔΠΧΑ 15. Συμβάσεις για την κατασκευή ακινήτων»

Η ΕΔΔΠΧΑ 15 αποτελεί διερμηνεία που διευκρινίζει και καθοδηγεί σχετικά με το πότε πρέπει να αναγνωρίζονται στους λογαριασμούς τα έσοδα από την κατασκευή ακινήτων, και ειδικότερα, εάν μια σύμβαση κατασκευής εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 11 Συμβάσεις Κατασκευής ή του Δ.Λ.Π. 18 Έσοδα. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 495/2009 «Αναθεώρηση του ΔΠΧΑ 3. Συνενώσεις επιχειρήσεων (αντικατάσταση)»

Το αναθεωρημένο ΔΠΧΑ 3 θεσπίζει αρχές και κανόνες για το πώς ένας αποκτών σε συνένωση επιχειρήσεων αναγνωρίζει και επιμετρά στα βιβλία του τα διάφορα στοιχεία (όπως αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία, αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις, μη ελέγχουσες συμμετοχές και υπεραξία) που συνδέονται με τη λογιστική αντιμετώπιση της πράξης απόκτησης. Καθορίζει επίσης τις πληροφορίες που πρέπει να κοινοποιούνται σχετικά με τις πράξεις αυτές. Μεταξύ των αλλαγών που θα επέλθουν με την εφαρμογή του αναθεωρημένου ΔΠΧΑ 3 περιλαμβάνεται η εξοδολογία των δαπανών που σχετίζονται με την απόκτηση καθώς και η αναγνώριση μελλοντικών μεταβολών στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος στα αποτελέσματα. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 494/2009 «Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 27. Ενοποιημένες και Ατομικές οικονομικές καταστάσεις»

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 27 καθορίζουν κάτω από ποιες περιστάσεις μια οικονομική οντότητα οφείλει να συντάσσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, πώς πρέπει να λογιστικοποιούν οι μητρικές οικονομικές οντότητες τις μεταβολές των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας σε θυγατρικές και πώς πρέπει να επιμερίζονται οι ζημίες μιας θυγατρικής

μεταξύ της ελέγχουσας και της μη ελέγχουσας συμμετοχής. Μεταξύ άλλων αποσαφηνίζεται ότι οι μεταβολές στα ιδιοκτησιακά δικαιώματα σε μια θυγατρική, τα οποία δεν έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια ελέγχου, λογίζονται ως συναλλαγές ιδίων κεφαλαίων. Η εν λόγω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στο Νοσοκομείο.

Κανονισμός 460/2009 «ΕΔΔΠΧΑ 16. Αντισταθμίσεις μιας καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση εξωτερικού»

Η ΕΔΔΠΧΑ 16 αποτελεί διερμηνεία που διευκρινίζει τον τρόπο εφαρμογής των απαιτήσεων των διεθνών λογιστικών προτύπων (ΔΛΠ) 21 και ΔΛΠ 39 σε περιπτώσεις στις οποίες μια οικονομική οντότητα αντισταθμίζει τον συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από τις καθαρές επενδύσεις της σε εκμεταλλεύσεις εξωτερικού. Το Νοσοκομείο εκτιμά ότι η εν λόγω διερμηνεία δεν θα έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις του.

Κανονισμός 254/2009 «ΕΔΔΠΧΑ 12. Διακανονισμοί για την παροχή δημόσιας υπηρεσίας»

Η ΕΔΔΠΧΑ 12 αναφέρεται σε παραχωρήσεις που γίνονται από το δημόσιο στον ιδιωτικό τομέα. Καλύπτει τα ζητήματα λογιστικής αντιμετώπισης αυτών των συμβάσεων από την πλευρά του διαχειριστή, δηλαδή του ιδιώτη. Το Νοσοκομείο εκτιμά ότι η εν λόγω διερμηνεία δεν θα έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις του.

4. Αναλύσεις και γνωστοποιήσεις Οικονομικών Καταστάσεων

4.1 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Ελλάδος | 413.360 | 660.976 |
| Καταθέσεις όψεως στην Εθνική Τράπεζα | 112.139 | 656.233 |
| Καταθέσεις όψεως στην Εμπορική Τράπεζα | 6 | 6 |
| Καταθέσεις όψεως στην ALHPA BANK | 619.704 | 0 |
| Σύνολο | 1.145.209 | 1.317.215 |

Ταμειακές ροές :Γνωστοποιήσεις

| Είδος Ροών | 2010 | 2009 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα έναρξης | 1.317.215 | 1.633.009 |
| Λειτουργικές Δραστηριότητες | -18.520.644 | -13.941.908 |
| Επενδυτικές Δραστηριότητες | 59.795 | -1.067.278 |
| Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες | 18.288.843 | 14.693.392 |
| Σύνολο Ταμειακών Ροών | -172.006 | -315.794 |
| Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα λήξης | 1.145.209 | 1.317.215 |

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.

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Απαιτήσεις κατά του Ελλ. Δημοσίου από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 2.547.035 | 1.636.009 |
| Απαιτήσεις κατά Ν.Π.Δ.Δ. από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 464.607 | 126.193 |
| Απαιτήσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης | 10.910.888 | 7.814.568 |
| Απαιτήσεις από ιδιώτες | 5.276 | 0 |
| Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών χρήσεως που βεβαιώθηκαν την επόμενη χρήση | 644.717 | 1.091.823 |
| Επισφαλείς απαιτήσεις | 18.122 | |
| Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | -18.122 | |
| Σύνολο | 14.572.523 | 10.668.593 |

Τα υπόλοιπα των συνολικών απαιτήσεων για παροχή ιατροφαρμακευτικών υπηρεσιών από τα πέντε μεγάλα ταμεία μέχρι την 31/12/2009 τα οποία πρέπει να διαγραφούν βάσει των διατάξεων του Ν. 3867/2010, αναλύονται ως εξής:

| Ασφαλιστικός Οργανισμός | Απαιτήσεις έως 31/12/2009 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ | 7.922.683 |
| ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ | 9.501 |
| ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ | 1.884.193 |
| ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ | 964 |
| ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ | 117.030 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 9.934.371 |

Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

| Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|------------|------------|
| ο/α | Κατηγορία | Κονδύλια | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
| 1 | Δάνεια και απαιτήσεις | Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 13.927.806 | 9.576.770 |

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων: Γνωστοποιήσεις (ΔΛΠ 36)

Οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έχουν απομειωθεί κατά το ποσό των ευρώ 18.122 που αφορά περικοπές που έχουν γίνει από ασφαλιστικούς οργανισμούς και για τις οποίες εκκρεμεί η έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου και η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

4.3 Αποθέματα

Τα αποθέματα του νοσοκομείου κατά την 31/12/2010 και 31/12/2009 αφορούσαν πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά. Ειδικότερα:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Πρώτες ύλες | 878.122 | 1.495.701 |
| Αναλώσιμα υλικά | 174.356 | 22.625 |
| Σύνολο | 1.052.479 | 1.518.326 |

Η κίνηση των αποθεμάτων την περίοδο 1/1-31/12/2010 ήταν η ακόλουθη:

| Κατηγορία αποθεμάτων | Υπόλοιπο Έναρξης | Αγορές περιόδου | Αναλώσεις | Υπόλοιπο Λήξης |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Πρώτες ύλες | 1.495.701 | 4.424.889 | 5.042.467 | 878.122 |
| Αναλώσιμα | 22.625 | 1.527.410 | 1.375.679 | 174.356 |
| Ανταλλακτικά | 0 | 44.977 | 44.977 | 0 |
| Σύνολα | 1.518.326 | 5.997.276 | 6.463.124 | 1.052.479 |

4.4 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία την 31/12/2010 και 31/12/2009 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

| Κατηγορία | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Γήπεδα - Οικόπεδα | 514.770 | 514.770 |
| Κτίρια και τεχνικά έργα | 6.831.361 | 7.018.768 |
| Μηχανήματα | 571.671 | 678.244 |
| Μεταφορικά μέσα | 87.307 | 105.698 |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 295.992 | 356.737 |
| Σύνολο | 8.301.102 | 8.674.217 |

Ενσώματες ακινητοποιήσεις: Γνωστοποιήσεις

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 |
|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Γήπεδα - Οικόπεδα | Κόστος | - | Δεν αποσβένονται |
| Κτίρια και τεχνικά έργα | Κόστος | 3,33% | Σταθερή |
| Μηχανήματα | Κόστος | 10% | Σταθερή |
| Μεταφορικά μέσα | Κόστος | 6,67% | Σταθερή |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Κόστος | 10% | Σταθερή |

Στην περίοδο αναφοράς δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις σε εγκαταστάσεις κτιρίων που τελούν υπό κατασκευή με συνολικό κόστος € 2.077.192.

Μεταβολή και κινήσεις στη χρήση

| | Γήπεδα-Οικόπεδα | Κτίρια - Τεχνικές Εγκαταστάσεις | Μηχανήματα | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | ΣΥΝΟΛΟ |
|-------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|
| Α. Αξίες Κτήσης | | | | | | |
| Υπόλοιπα 01.01.2009 | 514.770 | 6.888.536 | 4.153.851 | 447.982 | 1.008.753 | 13.013.892 |
| Προσθήκες | 0 | 866.451 | 55.025 | 0 | 42.645 | 964.121 |
| Μειώσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Αναπροσαρμογή / τακτοποιήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπα 01.01.2010 | 514.770 | 7.754.987 | 4.208.876 | 447.982 | 1.051.398 | 13.978.013 |

| | | | | | | |
|----------------------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Προσθήκες | 0 | 1.917 | 6.372 | 0 | 17.986 | 26.275 |
| Μειώσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Αναπροσαρμογή / τακτοποιήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπα 31.12.2010 | 514.770 | 7.756.904 | 4.215.248 | 447.982 | 1.069.384 | 14.004.289 |
| Β. Αποσβέσεις | | | | | | |
| Υπόλοιπα 01.01.2009 | 0 | 546.895 | 3.410.103 | 323.893 | 612.133 | 4.893.025 |
| Προσθήκες | 0 | 189.324 | 120.529 | 18.391 | 82.528 | 410.771 |
| Μειώσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Αναπροσαρμογή / τακτοποιήσεις: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπα 01.01.2010 | 0 | 736.219 | 3.530.632 | 342.284 | 694.661 | 5.303.796 |
| Προσθήκες | 0 | 189.324 | 112.945 | 18.391 | 78.731 | 399.391 |
| Μειώσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Αναπροσαρμογή / τακτοποιήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπα 31.12.2010 | 0 | 925.543 | 3.643.577 | 360.675 | 773.392 | 5.703.187 |
| Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2009 | 514.770 | 7.018.768 | 678.244 | 105.698 | 356.737 | 8.674.217 |
| Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2010 | 514.770 | 6.831.361 | 571.671 | 87.307 | 295.992 | 8.301.102 |

4.5 Υποχρεώσεις σε προμηθευτές

Ο λογαριασμός υποχρεώσεις σε προμηθευτές αφορά σε:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Προμηθευτές εσωτερικού | 4.138.122 | 5.408.574 |
| Σύνολο | 4.138.122 | 5.408.574 |

4.6 Λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις από τις κρατήσεις που διενεργήθηκαν κατά την εξόφληση των προμηθευτών του Νοσοκομείου με τη ρύθμιση χρεών του Ν. 3867/2010 και το ποσό των υποχρεώσεων που εξοφλήθηκαν με ομόλογα στη χρήση 2011 αναλύεται ως εξής:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-------------------------------------|------------------|------------|
| Υποχρεώσεις προς Ελληνικό Δημόσιο | 241.761 | 0 |
| Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία | 80.016 | 0 |
| Ρύθμιση χρεών με ομόλογα | 4.651.388 | 0 |
| Σύνολο | 4.973.165 | 0 |

Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

| Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Κατηγορία | | |
| <i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i> | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
| Προμηθευτές εσωτερικού | 4.138.122 | 5.408.574 |
| Υποχρεώσεις προς Ελληνικό Δημόσιο | 241.761 | 0 |
| Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία | 80.016 | 0 |
| Ρύθμιση χρεών με ομόλογα | 4.651.388 | 0 |
| Σύνολο | 9.111.287 | 5.408.574 |

Το κονδύλι «Ρύθμιση χρεών με ομόλογα» περιλαμβάνει τα υπόλοιπα υποχρεώσεων προς προμηθευτές οι οποίοι εντάχθηκαν στη ρύθμιση του Ν. 3867/2010. Η διαδικασία αυτή ολοκληρώθηκε στην επόμενη χρήση 2011.

4.7 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.

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Εισφερόμενο κεφάλαιο | 4.384.391 | 4.384.391 |
| Σύνολο | 4.384.391 | 4.384.391 |

4.8 Εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες

Ο λογαριασμός αφορά τις ληφθείσες επιχορηγήσεις από το Δημόσιο με σκοπό την απόκτηση και κατασκευή ενσώματων περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου.

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 3.607.274 | 3.607.274 |
| Σύνολο | 3.607.274 | 3.607.274 |

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:

Α) να μειώσουν την αξία του επιχορηγούμενου παγίου με το ποσό της ληφθείσας επιχορήγησης, Β) 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 δεν εφάρμοσε τους λογιστικούς χειρισμούς που προβλέπονται από το ΔΛΠ 20, αλλά μετέφερε απευθείας το ποσό των ληφθεισών επιχορηγήσεων στα ίδια Κεφάλαια θεωρώντας ότι στις οντότητες του Δημοσίου με αυτό το λογιστικό χειρισμό επιτυγχάνεται η ακριβοδικαία παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων. Εάν η Διοίκηση είχε εφαρμόσει το ΔΛΠ 20 στις Οικονομικές Καταστάσεις της

31-12-2010, τα Ίδια Κεφάλαια του νοσοκομείου θα ήταν μικρότερα κατά 3.607.274 € και ισόποσα μικρότερα τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία ή ισόποσα μεγαλύτερες οι υποχρεώσεις (επιλογή λογιστικού χειρισμού Α ή Β αντίστοιχα).

Οι λοιπές γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 20 σχετικά με τις κρατικές επιχορηγήσεις περιλαμβάνονται στην παράγραφο 4.11.

4.9 Πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο

Ο λογαριασμός «πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο» αναλύεται ως εξής:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Πλεονάσματα εις νέο | 6.929.282 | 7.696.517 |
| Διαφορά στο αποτέλεσμα από την πρώτη εφαρμογή | 1.039.079 | 1.039.079 |
| Σύνολο | 7.968.361 | 8.735.596 |

4.10 Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές του Κράτους | 982.376 | 157.917 |
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ. | 244.749 | 989.247 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών από πληρωμές φορέων Κοιν. Ασφάλισης | 4.187.346 | 5.500.152 |
| Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές ιδιωτών | 164.429 | 162.187 |
| Έσοδα από απογευματινά ιατρεία | 21.458 | 0 |
| Σύνολο | 5.600.358 | 6.809.503 |

4.11 Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας | 13.206.691 | 26.384.735 |
| Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής Ασφάλισης | 0 | 0 |
| Πρόσθετες επιχορηγήσεις για γενικούς σκοπούς | 108.987 | 48.600 |
| Σύνολο | 13.315.678 | 26.433.335 |

Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης: Γνωστοποιήσεις (ΔΛΠ 20)

| α/α | Λογαριασμός που περιλαμβάνεται | Κατηγορία λογαριασμού | | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----|-------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------|------------|
| 1 | Εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες | Ιδίων κεφαλαίων | Παγίου Εξοπλισμού | 0 | 542.925 |
| 2 | Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες | Εσόδων | Δαπανών | 13.315.678 | 26.433.335 |

Η λειτουργία του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας στηρίζεται σε συνεχιζόμενη χρηματοδότηση από άλλες κυβερνητικές οντότητες. Η μισθοδοσία του μόνιμου προσωπικού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Για αυτές τις κρατικές επιχορηγήσεις που καλύπτουν έξοδα, το Νοσοκομείο εφαρμόζει το ΔΛΠ 20 με την μεταφορά τους στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων με συσχετισμό εσόδου – κόστους. Στην χρήση 2010, το Νοσοκομείο έλαβε επιχορήγηση ποσού 1.421.614 € για την εξόφληση υποχρεώσεων προμηθευτών της κλειόμενης χρήσεως.

4.12 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα κατά την 31/12/2010 αφορούν σε:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Τόκοι από καταθέσεις σε Τράπεζες | 18.054 | 27.737 |
| Σύνολο | 18.054 | 27.737 |

4.13 Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας | 86.070 | 94.677 |
| Λοιπά έσοδα | 43.060 | 45.961 |
| Σύνολο | 129.130 | 140.638 |

4.14 Δαπάνες μισθοδοσίας

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Αμοιβές έμμισθου προσωπικού | 11.848.350 | 12.441.540 |
| Αμοιβές λοιπών υπαλλήλων και εργατών | 95.051 | 153.314 |
| Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού | 43.144 | 64.275 |
| Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού | 22.728 | 10.384 |
| Σύνολο | 12.009.273 | 12.669.513 |

4.15 Δαπάνες αναλωσίμων

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

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Αναλώσεις πρώτων υλών | 5.042.467 | 4.860.478 |
| Αναλώσεις αναλώσιμων υλικών | 1.375.679 | 1.422.199 |
| Αναλώσεις ανταλλακτικών | 44.977 | 45.356 |
| Σύνολο | 6.463.124 | 6.328.033 |

4.16 Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στις 31/12/2010 και 31/12/2009 αναλύονται ως εξής:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Αποσβέσεις κτιρίων | 189.324 | 189.324 |
| Αποσβέσεις μηχανημάτων και μηχανολογικού εξοπλισμού | 112.945 | 120.529 |
| Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων | 18.391 | 18.391 |
| Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού | 78.731 | 82.528 |
| Σύνολο | 399.391 | 410.772 |

4.17 Λοιπές δαπάνες

Οι λοιπές δαπάνες κατά την 31/12/2010 αφορούν σε:

| | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|
| Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών | 2.695 | 10.434 |
| Λοιπές αμοιβές τρίτων | 40.761 | 133.467 |
| Ύδρευση - φωτισμός | 31.778 | 42.872 |
| Τηλεπικοινωνίες - ταχυδρομικά έξοδα | 49.123 | 67.609 |
| Ενοίκια | 49.764 | 68.933 |
| Ασφάλιστρα | 23.700 | 82.419 |
| Επισκευές και συντηρήσεις | 88.142 | 256.275 |
| Λοιπές παροχές τρίτων | 136.859 | 254.288 |
| Έξοδα μεταφορών | 2.421 | 4.226 |
| Έξοδα ταξιδιών - οδοιπορικά | 37.434 | 62.178 |
| Έξοδα προβολής και δημόσιων σχέσεων | 13.903 | 18.584 |
| Έντυπα, γραφική ύλη και υλικά άμεσης ανάλωσης | 0 | 2.784 |
| Λοιπές διάφορες δαπάνες | 49.106 | 33.029 |
| Παροχές - χορηγίες - συνδρομές | 0 | 27.440 |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | 18.122 | 0 |
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 457.377 | 0 |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | -42.517 | 29.516 |
| Σύνολο | 958.668 | 1.094.054 |

Σημειώνεται ότι κατά την κλειόμενη χρήση, τα αποτελέσματα της χρήσεως, επιβαρύνθηκαν με το κόστος περίθαλψης απόρων ποσού ευρώ 206.008.

5. Λοιπές γνωστοποιήσεις

5.1 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ανάλυση προσωπικού ανά κατηγορία:

| Κατηγορία | 31/12/2010 | 31/12/2009 |
|-----------------------|------------|------------|
| Ιατρικό προσωπικό | 101 | 106 |
| Νοσηλευτικό προσωπικό | 201 | 173 |
| Παραϊατρικό προσωπικό | 31 | 36 |

| | | |
|------------------------|------------|------------|
| Διοικητικό προσωπικό | 39 | 31 |
| Τεχνικό προσωπικό | 31 | 37 |
| Λοιπό προσωπικό | 40 | 41 |
| Επιστημονικό προσωπικό | 12 | 12 |
| Σύνολο | 455 | 436 |

5.2 Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπάρχουν.

5.3 Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2010 ανήλθαν σε ευρώ 3.225 έναντι ευρώ 7.225 της χρήσης 2009.

5.4 Εμπράγματα βάρη

Δεν υπάρχουν.

5.5 Εκκρεμείς δίκες

Κατά την 31/12/2010 εκκρεμούσαν οι κατωτέρω αγωγές εναντίον του Νοσοκομείου:

| A/A | ΕΝΑΓΩΝ-ΕΝΑΓΟΥΣΑ | ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ | ΕΚΔΙΚΑΣΗ | ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ | ΕΚΒΑΣΗ |
|-----|------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ | 2010 | Εκχωρημένα τιμολόγια | 1/2/2011 Ειρηνοδικείο Αθηνών | 14.421,84 | Αναβολή 8/6/2012 |
| 2 | ΑΡΗΤΗ Α.Ε. | 2010 | | 10/3/2011 Ειρηνοδικείο Αχαρνών | 4.403,60 | Αναβολή 8/12/2011 |
| 3 | ΤΡΑΠΕΖΑ ΕFG ERGASIAS EUROBANK ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | 2010 | Εκχωρημένα τιμολόγια | 27/10/2011 Ειρηνοδικείο Ν. Ιωνίας | 1.351,60 | Αβέβαια |
| 4 | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΟΣ - ΠΑΝΟΥΣΗ | 2010 | Καταβολή οφειλόμενων επιδομάτων | 2/2/2011 Μονομελές Πρωτοδικείο Πρέβεζας | 16.600,00 | Αβέβαια |
| 5 | ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΟΣ - ΠΑΝΟΥΣΗ | 2010 | Καταβολή οφειλόμενων αποδοχών | 2/2/2011 Μονομελές Πρωτοδικείο Πρέβεζας | 13.464,00 | Αβέβαια |
| 6 | ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΨΥΧΑΡΓΩΣ | 2009 | Αναδρομική καταβολή αποδοχών | 19-11-2010 Ειρηνοδικείο Πρέβεζας | 269.100,00 | Πιθανολογείται αρνητική |
| 7 | ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΨΥΧΑΡΓΩΣ | 2008 | Καταβολή οφειλόμενων επιδομάτων | 1/2/2008 Πρωτοδικείο Πρέβεζας | 113.880,00 | Αρνητική - Έγινε έφεση |
| | | | | | <u>433.221,04</u> | |

5.6 Μεταβολές λογιστικών αρχών ή εκτιμήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

Δεν έχουν επέλθει τέτοιες μεταβολές σε ότι αφορά τις λογιστικές αρχές που ακολουθεί το νοσοκομείο ή τις εκτιμήσεις της Διοίκησης σε ότι αφορά τα Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Α. σε σχέση με την αμέσως προηγούμενη χρήση.

Πρέβεζα, 19/07/2011

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Δημήτριος Τσούτσης

Βασίλειος Παππάς

Βασιλική Γρίβα

Κωνσταντίνος Γκλίναβος

Βεβαιώνεται, ότι οι εν λόγω Οικονομικές Καταστάσεις αποτελούνται από 31 σελίδες και είναι αυτές, που αναφέρονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 28 Ιουλίου 2011.

Ιωάννινα, 28 Ιουλίου 2011

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Νικόλαος Χρ. Καλλές
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15901

Ελένη Χαρ. Παππά
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22731

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

