



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ  
6<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ  
ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

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

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
Περίοδος από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2011 μέχρι 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2011  
σύμφωνα με τα  
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**Περίοδου 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου – 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011**

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 στις 14/09/2012.

Ο Διοικητής του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας

Τζίμας Νικόλαος

## Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

### Σελίδα

|  |    |
|--|----|
| ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ .....                                 | 5  |
| ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....                                   | 9  |
| 1. Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2011 .....                                  | 11 |
| 1.1. Ετήσια Κατάσταση Οικονομικής Θέσης .....  | 11 |
| 1.2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος .....   | 12 |
| 1.3. Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....  | 13 |
| 1.4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών .....  | 14 |
| 2. Γενικές Πληροφορίες.....  | 15 |
| 2.1. Γενικές πληροφορίες για το Νοσοκομείο.....  | 15 |
| 2.2. Γενικές πληροφορίες για τις Οικονομικές Καταστάσεις .....                             | 17 |
| 3. Λογιστικές αρχές και πολιτικές.....   | 19 |
| 3.1. Λειτουργικοί τομείς .....   | 19 |
| 3.2. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης .....                       | 19 |
| 3.3. Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη.....               | 19 |
| 3.4. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων .....                   | 20 |
| 3.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....   | 26 |
| 3.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....   | 26 |
| 3.7. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού .....                              | 26 |
| 3.8. Αποθέματα .....   | 27 |
| 3.9. Χρηματοοικονομικά μέσα .....  | 27 |
| 3.10. Καθορισμός των διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων .....                             | 30 |
| 3.11. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....                    | 30 |
| 3.12. Υποχρεώσεις .....  | 30 |
| 3.13. Λογιστικές πολιτικές για προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις.....    | 30 |
| 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.....  | 31 |
| 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.....                                     | 33 |
| 4.3. Αποθέματα .....   | 34 |
| 4.4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....   | 36 |
| 4.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....   | 37 |
| 4.6. Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις .....   | 37 |
| 4.7. Υποχρεώσεις σε προμηθευτές .....  | 38 |
| 4.8. Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων .....                            | 38 |
| 4.9. Εισφερόμενο κεφάλαιο .....  | 39 |
| 4.10. Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση παγίων .....                                       | 39 |
| 4.11. Εισφορές από το Κράτος .....   | 39 |

---

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 4.12. | Πλεονάσματα/ελλείμματα εις νέο .....  | 40 |
| 4.13. | Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών .....                                   | 40 |
| 4.14. | Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες .....                             | 41 |
| 4.15. | Χρηματοοικονομικά έσοδα .....   | 41 |
| 4.16. | Λοιπά έσοδα .....   | 41 |
| 4.17. | Δαπάνες μισθοδοσίας .....   | 41 |
| 4.18. | Δαπάνες αναλωσίμων .....  | 42 |
| 4.19. | Αποσβέσεις .....  | 42 |
| 4.20. | Λοιπές δαπάνες .....  | 42 |
| 5.    | Λοιπές γνωστοποιήσεις .....   | 43 |
| 5.1.  | Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού .....   | 43 |
| 5.2.  | Γεγονότα μετά την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων .....                  | 43 |
| 5.3.  | Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου .....  | 43 |
| 5.4.  | Εμπράγματα βάρη .....   | 44 |
| 5.5.  | Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις .....                                    | 44 |
| 5.6.  | Μεταβολές λογιστικών αρχών ή εκτιμήσεων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ..... | 44 |
|       | Στοιχεία και πληροφορίες χρήσης από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2011 .....   | 46 |

---

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ**

**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1 Ιανουαρίου 2011 – 31 Δεκεμβρίου 2011**

**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 01/01/2011 – 31/12/2011. Η χρήση που έληξε ήταν η 6η χρήση στην οποία το Νοσοκομείο εφάρμοσε το Διπλογραφικό Σύστημα παρακολούθησης των συναλλαγών του.

Το Νοσοκομείο, έως την 31 Δεκεμβρίου 2007, τηρούσε τα λογιστικά του βιβλία και κατάρτιζε τις οικονομικές καταστάσεις με βάση το Π.Δ. 146/2003. Από την 1η Ιανουαρίου 2008 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 2011 ανήλθαν σε ευρώ 222.073,81 περίπου και περιλαμβάνουν κυρίως εργασίες βελτίωσης των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου και αγορά μηχανημάτων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού.
- Οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου μειώθηκαν κατά 67 % περίπου που οφείλεται κατά κύριο λόγο σε διαγραφή απαιτήσεων από Ασφαλιστικά Ταμεία, βάσει του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010.
- Τα Διαθέσιμα του Νοσοκομείου μειώθηκαν κατά ευρώ 387.041,63 περίπου, ήτοι ποσοστό μείωσης 33,80 %.
- Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» μειώθηκε κατά 29% περίπου.
- Η αύξηση του λογαριασμού «Εισφορές από το Κράτος» των Ιδίων Κεφαλαίων κατά 15,37% αφορά υπόλοιπο επιχορήγησης ληφθείσας για εξόφληση προμηθευτών.

## ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα «Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών» παρουσίασαν μείωση κατά 15% περίπου, οι «Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες» αυξήθηκαν κατά 7,5% περίπου και τα «Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως» παρουσίασαν αύξηση κατά 195% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τα «Χρηματοοικονομικά Έσοδα» αφορούν έσοδα από τόκους καταθέσεων χρηματικών διαθεσίμων τα οποία αυξήθηκαν κατά 25% περίπου σε αντιστοιχία με την προηγούμενη χρήση.

Οι «Δαπάνες μισθοδοσίας» παρουσίασαν αύξηση κατά 17% περίπου, οι «Δαπάνες αναλωσίμων» παρουσίασαν μείωση κατά 32% περίπου και οι «Λοιπές δαπάνες» παρουσίασαν αύξηση κατά 994% περίπου που οφείλεται κατά κύριο λόγο στη διαγραφή απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτη) ύψους 9.392.248,00 ευρώ, βάσει του Ν. 3867/2010 άρθρο 27 (ΦΕΚ 128/τ.Α/03.08.2010), λόγω εκχώρησης στο Ελλ. Δημόσιο), γεγονός που είχε σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στην Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου.

Το αποτέλεσμα της χρήσης είναι ζημιολόγο και ανήλθε στο ποσό των 10.828.685,75 ευρώ έναντι ζημιών 1.701.671,26 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, ήτοι αύξηση ζημιών κατά 536% περίπου που οφείλεται κατά κύριο λόγο στις διαγραφές των απαιτήσεων από τα Ασφαλιστικά Ταμεία.

## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

|  | ΧΡΗΣΗ<br>2011 | ΧΡΗΣΗ<br>2010 |
|--|---------------|---------------|
| Αμοιβές Προσωπικού / Συνολικά έξοδα                        | 47,94%        | 60,56%        |
| Αποσβέσεις / Συνολικά έξοδα                                | 1,32%         | 2,01%         |
| Επιχορηγήσεις / Σύνολο Εσόδων                              | 72,05%        | 68,30%        |
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών /<br>Σύνολο εσόδων | 25,76%        | 30,89%        |
| Απαιτήσεις / Σύνολο εσόδων                                 | 26,41%        | 80,38%        |

## 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 31.12.2011.

## **ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ**

Οι στρατηγικοί στόχοι του νοσοκομείου, οι οποίοι διαμορφώνονται σε γενικούς και ειδικούς στόχους και καταγράφονται ιεραρχημένα από άποψη σπουδαιότητας. Οι στόχοι αυτοί προσδιορίστηκαν με βάση τους σκοπούς του ιδρύματος, τα εσωτερικά στοιχεία (πόρους) το εξωτερικό περιβάλλον και το σύστημα αξιών. Τεράστια σημασία στην ανάπτυξη στρατηγικής είχε ο επαναπροσδιορισμός των στόχων στα πλαίσια των αναγκών του φορέα.

Με βάση τα παραπάνω οι Γενικοί Στρατηγικοί Στόχοι του Γ.Ν. Πρέβεζας προσδιορίζονται - εστιάζονται στους παρακάτω άξονες:

- ❖ Στην ικανοποίηση της ζήτησης υπηρεσιών υγείας στην περιοχή ευθύνης του με ποιοτικά χαρακτηριστικά.
- ❖ Στην βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών με αξιοπιστία και σεβασμό στην αξιοπρέπεια του πολίτη.
- ❖ Στη μείωση της θνησιμότητας.
- ❖ Τη βελτίωση της νοσηρότητας.
- ❖ Τη βελτίωση του επιπέδου ζωής.

## **ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΓΙΑ ΤΟ 2011**

### ***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 λουιτές 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 του 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

απαιτήσεών του, 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.

#### **ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2011 δόθηκαν αμοιβές και έξοδα παράστασης Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού 156.648,68 ευρώ έναντι ποσού 251.999,17 ευρώ της χρήσεως 2010. Οι υποχρεώσεις προς μέλη της Διοίκησης κατά την 31/12/2011 ανερχόταν σε 1.987,50 ευρώ, ενώ την 31/12/2010 δεν υπήρχαν υποχρεώσεις προς μέλη της Διοίκησης.

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 2011, 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 2011.

Με τιμή,  
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

ΤΖΙΜΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ



---

## 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 Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΡΕΒΕΖΑΣ, οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2011, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

### Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

### Ευθύνη Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

## Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΡΕΒΕΖΑΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011 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

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: (α) Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του το Νοσοκομείο και τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή καταγραφή των ακινήτων, τα εγγραφέντα τυχόν βάρη σε αυτά και για την επίδραση των τυχόν εκκρεμοδικιών στις Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. (β) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

## Αναφορά επί άλλων νομικών θεμάτων

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.

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2012  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΘ. ΚΩΣΤΑΡΕΛΗΣ**  
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 13691

**ΚΩΝ/ΝΟΣ Ε. ΤΡΙΑΝΤΟΣ**  
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 14931



**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.**  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

## 1. Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2011

### 1.1. Ετήσια Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

(Ποσά σε Ευρώ)

|   | Σημειώσεις | 31/12/2011           | 31/12/2010           |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |            |                      |                      |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>   |            |                      |                      |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα  | 4.1        | 758.167,39           | 1.145.209,02         |
| Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών  | 4.2        | 4.875.390,50         | 1.457.2523,15        |
| Αποθέματα   | 4.3        | 721.458,78           | 1.052.478,55         |
|   |            | <b>6.355.016,67</b>  | <b>16.770.210,72</b> |
| <b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>  |            |                      |                      |
| Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία στο κόστος κτήσης   | 4.4        | 8.117.827,74         | 8.301.101,63         |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία   | 4.5        | 18.696,00            | 0,00                 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις  | 4.6        | 2.100,00             | 0,00                 |
|   |            | <b>8.138.623,74</b>  | <b>8.301.101,63</b>  |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>   |            | <b>14.493.640,41</b> | <b>25.071.312,35</b> |
| <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>  |            |                      |                      |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>   |            |                      |                      |
| Υποχρεώσεις σε προμηθευτές  | 4.7        | 2.937.742,58         | 4.138.122,05         |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις   |            | 0,00                 | 4.973.165,23         |
|   |            | <b>2.937.742,58</b>  | <b>9.111.287,28</b>  |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>   |            |                      |                      |
| Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων  | 4.8        | 2.627.182,43         | 0,00                 |
|   |            | <b>2.627.182,43</b>  | <b>0,00</b>          |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>   |            | <b>5.564.925,01</b>  | <b>9.111.287,28</b>  |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>  |            |                      |                      |
| Ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους κατόχους της πλειοψηφίας των μετοχών Εισφερόμενο κεφάλαιο |            |                      |                      |
| Εισφερόμενο κεφάλαιο  | 4.9        | 4.384.390,53         | 4.384.390,53         |
| Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση παγίων  | 4.10       | 0,03                 | 0,00                 |
| Εισφορές από το Κράτος  | 4.11       | 21.782.862,93        | 18.880.446,44        |
| Πλεονάσματα/ Ελλείμματα εις νέο   | 4.12       | -17.238.538,09       | -7.304.811,90        |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>   |            | <b>8.928.715,40</b>  | <b>15.960.025,07</b> |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>   |            | <b>14.493.640,41</b> | <b>25.071.312,35</b> |

**1.2. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος**  
 (Ποσά σε Ευρώ)

|   | Σημειώσεις | 01.01 -<br>31.12.2011 | 01.01 -<br>31.12.2010 |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Συνολικά εισοδήματα</b>                                      |            |                       |                       |
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών                         | 4.13       | 4.755.787,37          | 5.600.358,48          |
| Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες                   | 4.14       | 13.299.747,56         | 12.381.241,49         |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα   | 4.15       | 22.623,35             | 18.054,16             |
| Λοιπά έσοδα   | 4.16       | 380.703,63            | 129.129,50            |
| <b>Σύνολο εισοδημάτων</b>                                       |            | <b>18.458.861,91</b>  | <b>18.128.783,63</b>  |
| <b>Δαπάνες</b>  |            |                       |                       |
| Δαπάνες μισθοδοσίας   | 4.17       | 14.039.097,50         | 12.009.272,59         |
| Δαπάνες αναλωσίμων  | 4.18       | 4.367.948,42          | 6.463.123,53          |
| Αποσβέσεις  | 4.19       | 386.651,70            | 399.390,42            |
| Λοιπές δαπάνες  | 4.20       | 10.493.850,04         | 958.668,35            |
| <b>Σύνολο δαπανών</b>   |            | <b>29.287.547,66</b>  | <b>19.830.454,89</b>  |
| <b>Πλεόνασμα/Ελλειμμα περιόδου (α)</b>                          |            | <b>-10.828.685,75</b> | <b>-1.701.671,26</b>  |
| <i>Προερχόμενο:</i>   |            |                       |                       |
| - Από λειτουργική δραστηριότητα                                 |            | -10.828.685,75        | -1.701.671,26         |
| - Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων |            | 0,00                  | 0,00                  |
|   |            | <b>-10.828.685,75</b> | <b>-1.701.671,26</b>  |
| <b>Λοιπά συνολικά έσοδα (β)</b>                                 |            | <b>3.797.376,05</b>   | <b>934.436,14</b>     |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (α) + (β)</b>          |            | <b>-7.031.309,70</b>  | <b>-767.235,12</b>    |

**1.3. Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων**  
 (Ποσά σε Ευρώ)

|  | Αρχικό<br>Εισφερόμενο<br>κεφάλαιο | Αποθεματικό<br>από δωρεάν<br>παραχώρηση<br>παγίων | Εισφορές από<br>το Κράτος | Πλεονάσματα/<br>ελλείμματα εις<br>νέο | Σύνολο               |
|--|-----------------------------------|---|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων<br/>κατά την 01.01.2010</b>              | 4.384.390,53                      | 0,00  | 17.946.010,30             | -5.603.140,64                         | <b>16.727.260,19</b> |
| Εισφορές από το κράτος<br>στην περίοδο                               | 0,00                              | 0,00  | 934.436,14                | 0,00                                  | <b>934.436,14</b>    |
| Καθαρά Αποτελέσματα<br>περιόδου 1/1-31/12/10                         | 0,00                              | 0,00  | 0,00                      | -1.701.671,26                         | <b>-1.701.671,26</b> |
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων<br/>κατά την 31η Δεκεμβρίου<br/>2010</b> | <b>4.384.390,53</b>               | <b>0,00</b>                                       | <b>18.880.446,44</b>      | <b>-7.304.811,90</b>                  | <b>15.960.025,07</b> |

|  | Αρχικό<br>Εισφερόμενο<br>κεφάλαιο | Αποθεματικό<br>από δωρεάν<br>παραχώρηση<br>παγίων | Εισφορές<br>από το<br>Κράτος | Πλεονάσματα/<br>ελλείμματα εις<br>νέο | Σύνολο                     |
|--|-----------------------------------|---|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων<br/>κατά την 01.01.2011</b>  | 4.384.390,53                      | 0,00  | 18.880.446,44                | -7.304.811,90                         | <b>15.960.025,07</b>       |
| Εισφορές από άλλες μη<br>κυβερνητικές οντότητες  | 0,00                              | 0,03  | 0,00                         | 0,00                                  | <b>0,03</b>                |
| Εισφορές από το κράτος<br>στην περίοδο   | 0,00                              | 0,00  | 6.509.690,45                 | 0,00                                  | <b>6.509.690,45</b>        |
| Μεταβολές λογιστικών<br>πολιτικών - Μεταφορά<br>επιχορηγήσεων παγίων<br>περιουσιακών στοιχείων<br>στις μακροπρόθεσμες<br>υποχρεώσεις | 0,00                              | 0,00  | -3.607.273,96                | 894.959,56                            | <b>-2.712.314,40</b>       |
| Καθαρά Αποτελέσματα<br>περιόδου 1/1-31/12/11   | 0,00                              | 0,00  | 0,00                         | -10.828.685,75                        | <b>-10.828.685,75</b>      |
| <b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων<br/>κατά την 31η Δεκεμβρίου<br/>2011</b>   | <b><u>4.384.390,53</u></b>        | <b><u>0,03</u></b>                                | <b><u>21.782.862,93</u></b>  | <b><u>-17.238.538,09</u></b>          | <b><u>8.928.715,40</u></b> |

**1.4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών**  
 (Ποσά σε Ευρώ)

|  | 31/12/2011            | 31/12/2010            |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</i>  |                       |                       |
| Εισπράξεις από παροχή υπηρεσιών  | 5.060.672,02          | 1.678.305,59          |
| Άλλες εισπράξεις   | 62.999,30             | 43.059,50             |
| Τόκοι εισπραχθέντες  | 22.623,35             | 18.054,00             |
| Έξοδα προσωπικού   | -14.039.097,50        | -12.009.273,00        |
| Πληρωμές σε προμηθευτές  | -4.997.235,39         | -7.725.104,90         |
| Άλλες πληρωμές   | -1.572.505,25         | -525.685,32           |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>                      | <b>-15.462.543,47</b> | <b>-18.520.644,13</b> |
| <i>Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</i>   |                       |                       |
| Αγορές εγκαταστάσεων και εξοπλισμού και λοιπές επενδύσεις                              | -224.173,81           | -26.274,71            |
| Εισπράξεις από ενοίκια   | 103.764,00            | 86.070,00             |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>                       | <b>-120.409,81</b>    | <b>59.795,29</b>      |
| <i>Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</i>  |                       |                       |
| Είσπραξη από επιχορηγήσεις παγίων και δαπανών  | 15.195.911,65         | 18.288.842,86         |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>                    | <b>15.195.911,65</b>  | <b>18.288.842,86</b>  |
| <b>Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα &amp; ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)</b> | <b>-387.041,63</b>    | <b>-172.005,98</b>    |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>                               | <b>1.145.209,02</b>   | <b>1.317.215,00</b>   |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>                                 | <b>758.167,39</b>     | <b>1.145.209,02</b>   |

## 2. Γενικές Πληροφορίες

### 2.1. 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 81/τ.Α'), αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 6ης Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιωνίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας, διέπεται από τις διατάξεις του εν λόγω Νόμου και φέρει την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Πρέβεζας».

Η οργάνωση και η λειτουργία του Νοσοκομείου διέπεται από τις διατάξεις των Ν. 1397/1983 «Εθνικό Σύστημα Υγείας», Π.Δ. 87/1986 «Ενιαίο Πλαίσιο Οργάνωσης Νοσοκομείων», Ν. 2519/1997, Ν. 2889/2001, Ν. 3329/2005, Ν. 3527/2007, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, καθώς και από τον Οργανισμό του και τις σχετικές τροποποιητικές του αποφάσεις.

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:

Τζίμας Νικόλαος – Πρόεδρος

Κατσαούνος Θεόδωρος – Αντιπρόεδρος

Ιωάννου Νικόλαος – Μέλος

Σούρδη Λαμπρινή – Μέλος

Ταμπουρέας Σωτήριος – Μέλος

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διετής.



---

Αρμόδιος για την παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών (Οικονομικός Σύμβουλος)  
Η εταιρεία «Ορθολογισμός Α.Ε» με εκπρόσωπο τον κ. Λαμπούδη Α. Χρήστο.

## **2.2. 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 01.01.01-31.12.2011.

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 31.12.2011, και η περίοδος αναφοράς καλύπτει το διάστημα από 01.01.2011 μέχρι 31.12.2011.

### **Συγκρίσιμη περίοδος**

Η συγκρίσιμη περίοδος είναι η 01.01.2010– 31.12.2010.

### **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 2007, 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.

### **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. 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 2011 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 2011

##### **ΔΛΠ 24 (Αναθεωρημένο 2009) «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών»**

Η παρούσα τροποποίηση επιχειρεί να μειώσει τις γνωστοποιήσεις των συναλλαγών ανάμεσα σε συνδεδεμένα μέρη δημοσίου (governments - related entities) και να αποσαφηνίσει την έννοια του συνδεδεμένου μέρους. Συγκεκριμένα, καταργείται η υποχρέωση των συνδεδεμένων μερών δημοσίου να γνωστοποιήσουν τις λεπτομέρειες όλων των συναλλαγών με το δημόσιο και με άλλα συνδεδεμένα μέρη δημοσίου, αποσαφηνίζει και απλοποιεί τον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους και επιβάλλει την γνωστοποίηση όχι μόνο των σχέσεων, των συναλλαγών και των υπολοίπων ανάμεσα στα συνδεδεμένα μέρη αλλά και των δεσμεύσεων τόσο στις ατομικές όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

##### **ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά μέσα: Παρουσίαση»**

Η παρούσα τροποποίηση παρέχει επεξηγήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ορισμένα δικαιώματα πρέπει να ταξινομηθούν. Συγκεκριμένα, δικαιώματα, δικαιώματα προαίρεσης ή δικαιώματα αγοράς μετοχής για την απόκτηση συγκεκριμένου αριθμού ιδίων συμμετοχικών τίτλων της οικονομικής οντότητας για ένα συγκεκριμένο ποσό οποιουδήποτε νομίσματος αποτελούν συμμετοχικούς τίτλους και πρέπει να ταξινομούνται ως στοιχεία της καθαρής

θέσης, εάν η οικονομική οντότητα προσφέρει αυτά τα δικαιώματα, δικαιώματα προαίρεσης ή δικαιώματα αγοράς μετοχής αναλογικά σε όλους τους υφιστάμενους μετόχους της ίδιας κατηγορίας των ιδίων, μη παραγώνων, συμμετοχικών τίτλων. Η παραπάνω τροποποίηση δεν έχει καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου διότι δεν έχουν συναφθεί τέτοιου είδους συναλλαγές.

#### **ΔΠΧΑ 1 (Τροποποίηση) «Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς»**

Η παρούσα τροποποίηση παρέχει στις οντότητες που εφαρμόζουν πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ περιορισμένες εξαιρέσεις από συγκεκριμένες συγκριτικές γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 σχετικά με την εύλογη αξία και τον κίνδυνο ρευστότητας. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου καθώς έχει ήδη μεταβεί στα ΔΠΧΑ.

#### **ΕΔΔΠΧΑ 14 (Τροποποιημένη) «Όρια Περιουσιακών Στοιχείων Καθορισμένων Παροχών, Ελάχιστο Απαιτούμενο Σχηματισμένο κεφάλαιο και η αλληλεπίδραση τους»**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται σε περιορισμένες περιπτώσεις και ειδικότερα όταν η οικονομική οντότητα υπόκειται σε ελάχιστο απαιτούμενο σχηματισμένο κεφάλαιο και προβαίνει σε πρόωρη καταβολή των εισφορών για κάλυψη αυτών των απαιτήσεων. Οι τροποποιήσεις αυτές επιτρέπουν σε μία τέτοια οικονομική οντότητα να αντιμετωπίσει το όφελος από μια τέτοια πρόωρη πληρωμή ως περιουσιακό στοιχείο. Η παραπάνω τροποποίηση δεν έχει καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

#### **ΕΔΔΠΧΑ 19 «Διαγραφή Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων με συμμετοχικούς τίτλους»**

Η Διερμηνεία αναφέρεται στο λογιστικό χειρισμό που θα υιοθετήσει η οικονομική οντότητα που εκδίδει συμμετοχικούς τίτλους σε έναν πιστωτή, προκειμένου να διακανονίσει, το σύνολο ή μέρος, μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η παραπάνω τροποποίηση δεν έχει καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

#### **Τροποποιήσεις σε πρότυπα που αποτελούν ένα τμήμα του προγράμματος ετήσιων βελτιώσεων του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων)**

Το ΣΔΛΠ στα πλαίσια του ετήσιου προγράμματος βελτιώσεων εξέδωσε τον Μάιο του 2010 τροποποιήσεις σε 7 υφιστάμενα πρότυπα και διερμηνείες. Εφόσον δεν αναφέρεται διαφορετικά, οι τροποποιήσεις αυτές δεν έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις. Η παραπάνω τροποποίηση δεν έχει καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

Οι σημαντικότερες απαιτήσεις των τροποποιήσεων αυτών είναι οι εξής:

#### **ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ**

Οι τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις: (α) όταν αλλάζει μία λογιστική πολιτική στην περίοδο που καλύπτεται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, (β) για τη χρήση της εύλογης αξίας με βάση τις προηγούμενες Γ.Π.Λ.Α. ως τεκμαιρόμενου κόστους και (γ) για τη δυνατότητα χρήσης της λογιστικής αξίας των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων ως τεκμαιρόμενου κόστους κατά την ημερομηνία μετάβασης από εταιρείες που υπόκεινται σε ειδικές ρυθμίσεις (rate regulations operations) .

#### **ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»**

Οι τροποποιήσεις παρέχουν επιπρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με: (α) συμφωνίες ενδεχόμενου τιμήματος που προκύπτουν από συνενώσεις επιχειρήσεων με ημερομηνίες απόκτησης που προηγούνται της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 3 (2008), (β) την αποτίμηση της μη ελέγχουσας συμμετοχής, και (γ) λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγών πληρωμής που βασίζονται σε αξίες μετοχών και που αποτελούν μέρος μιας επιχειρηματικής συνένωσης, συμπεριλαμβανομένων των επιβραβεύσεων που βασίζονται σε αξίες μετοχών και που δεν αντικαταστάθηκαν ή εκούσια αντικαταστάθηκαν.

#### **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν πολλαπλές διευκρινίσεις σχετικά με τις γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών μέσων.

#### **ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι οικονομικές οντότητες μπορούν να παρουσιάζουν την ανάλυση των συστατικών στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων είτε στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων είτε στις σημειώσεις.

#### **ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ιδιαίτερες Οικονομικές Καταστάσεις»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι τροποποιήσεις των ΔΛΠ 21, ΔΛΠ 28 και ΔΛΠ 31 που απορρέουν από την αναθεώρηση του ΔΛΠ 27 (2008) πρέπει να εφαρμόζονται μελλοντικά.

#### **ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»**

Η τροποποίηση δίνει μεγαλύτερη έμφαση στις αρχές γνωστοποίησης που πρέπει να εφαρμόζονται σε σχέση με σημαντικά γεγονότα και συναλλαγές, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών αναφορικά με αποτιμήσεις στην εύλογη αξία, καθώς και στην ανάγκη επικαιροποίησης των σχετικών πληροφοριών από την πιο πρόσφατη ετήσια έκθεση.

#### **ΕΔΔΠΧΑ 13 «Προγράμματα Πιστότητας Πελατών»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει την έννοια του όρου «εύλογη αξία», στο πλαίσιο της αποτίμησης της επιβράβευσης των προγραμμάτων πιστότητας πελατών.

#### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2012 και δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Ομίλο)**

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά είναι υποχρεωτικά για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1 Ιανουαρίου 2012. Το Νοσοκομείο δεν έχει εφαρμόσει νωρίτερα τα πρότυπα αυτά και εκτιμά την επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

#### **ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»**

Οι τροποποιήσεις αυτές έχουν ως στόχο να βοηθήσουν τους χρήστες οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν καλύτερα τους κινδύνους που συνδέονται με τις μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και το αποτέλεσμα των κινδύνων αυτών στην οικονομική θέση μιας οντότητας. Σκοπός τους είναι να προωθηθεί η διαφάνεια στην αναφορά των συναλλαγών σχετικά με τις μεταβιβάσεις, ιδίως εκείνων που συνεπάγονται τιτλοποίηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Το Νοσοκομείο δεν αναμένει ότι αυτή η τροποποίηση θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

#### **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Το ΔΠΧΑ 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του ΣΔΛΠ (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) για την αντικατάσταση του ΔΛΠ 39 και αναφέρεται στην ταξινόμηση και αποτίμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το ΣΔΛΠ στις επόμενες φάσεις του έργου θα επεκτείνει το ΔΠΧΑ 9 έτσι ώστε να προστεθούν νέες απαιτήσεις για την απομείωση της αξίας και τη λογιστική αντιστάθμιση. Το Νοσοκομείο βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 στις οικονομικές του καταστάσεις. Το Νοσοκομείο δεν μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, θα αποφασιστεί εάν θα εφαρμοστεί νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2013.

#### **ΔΠΧΠ 13 «Αποτίμηση της εύλογης αξίας»**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει νέες οδηγίες σχετικά με την αποτίμηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι απαιτήσεις του προτύπου δεν διευρύνουν τη χρήση των εύλογων αξιών αλλά παρέχουν διευκρινίσεις για την εφαρμογή τους σε περίπτωση που η χρήση τους επιβάλλεται υποχρεωτικά από άλλα πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει ακριβή ορισμό της εύλογης αξίας, καθώς και οδηγίες αναφορικά με την αποτίμηση της εύλογης αξίας και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, ανεξάρτητα από το πρότυπο με βάση το οποίο γίνεται χρήση των εύλογων αξιών. Επιπλέον, οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις έχουν διευρυνθεί και καλύπτουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που αποτιμούνται στην εύλογη αξία και όχι μόνο τα χρηματοοικονομικά. Το Νοσοκομείο δεν μπορεί να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 13 νωρίτερα διότι αυτό δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο όταν υιοθετηθεί, θα αποφασιστεί εάν θα εφαρμοστεί νωρίτερα από την 1 Ιανουαρίου 2013.

#### **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2012.

Η κύρια αλλαγή που προκύπτει από την τροποποίηση είναι η απαίτηση από τις οικονομικές οντότητες να ομαδοποιούν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, ώστε να φαίνεται αν αυτά είναι δυνητικά ανακατατάξιμα στα κέρδη ή τις ζημίες σε μια μεταγενέστερη περίοδο.

Το Νοσοκομείο θα εφαρμόσει αυτή την τροποποίηση από την ημέρα που τίθεται σε εφαρμογή και δεν αναμένει να έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»**

Εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2012.

Το ΔΛΠ 12 απαιτεί η οικονομική οντότητα να αποτιμά τον αναβαλλόμενο φόρο που σχετίζεται με ένα περιουσιακό στοιχείο ανάλογα με το αν η οντότητα αναμένει να ανακτήσει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου με τη χρήση ή μέσω πώλησης. Μπορεί να είναι δύσκολο και υποκειμενικό να εκτιμηθεί κατά πόσο η ανάκτηση θα πραγματοποιηθεί με τη χρήση ή μέσω πώλησης, όταν το περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται

με τη μέθοδο της εύλογης αξίας του ΔΛΠ 40 «Επενδύσεις σε Ακίνητα». Η τροπολογία παρέχει μια πρακτική λύση στο πρόβλημα με την εισαγωγή της υπόθεσης ότι η ανάκτηση της λογιστικής αξίας θα πραγματοποιηθεί υπό φυσιολογικές συνθήκες μέσω πώλησης. Το Νοσοκομείο δεν αναμένει ότι αυτή η τροποποίηση θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους»**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Τον Ιούνιο του 2011 το ΣΔΛΠ τροποποίησε το ΔΛΠ 19 καθώς καταργεί την επιλογή που επιτρέπει σε μια εταιρεία να αναβάλει κάποια κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από συνταξιοδοτικά προγράμματα (προγράμματα καθορισμένων παροχών) («μέθοδος περιθωρίου»). Οι εταιρείες πλέον θα αναφέρουν αυτές τις αλλαγές όταν αυτές συμβαίνουν. Αυτό θα τις οδηγήσει στο να συμπεριλαμβάνουν τυχόν έλλειμμα ή πλεόνασμα σε ένα συνταξιοδοτικό πρόγραμμα στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Επίσης, απαιτεί από τις επιχειρήσεις να συμπεριλαμβάνουν το κόστος υπηρεσίας και το χρηματοοικονομικό κόστος στα αποτελέσματα χρήσης και τις επανακαταμετρήσεις στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Το τροποποιημένο ΔΛΠ 19 δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **ΕΔΔΠΧΑ 20 «Κόστος απογύμνωσης κατά το Στάδιο Παραγωγής ενός Ορυχείου Επιφανείας»**

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται.

Η διερμηνεία αντιμετωπίζει λογιστικά το κόστος (striping cost) που προκύπτει από τη δραστηριότητα απομάκρυνση άχρηστων υλικών σε εξορυκτικές εργασίες επιφάνειας, για να αποκτηθεί πρόσβαση σε μεταλλευτικά κοιτάσματα. Η διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **Ομάδα προτύπων σχετικά με τις ενοποιήσεις και τις από κοινού συμφωνίες (εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)**

Τον Μάιο του 2011 το ΣΔΛΠ δημοσίευσε 3 νέα πρότυπα, τα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 και τροποποίησε τα ΔΛΠ 27 και ΔΛΠ 28. Αυτά τα πρότυπα εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013. Επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή τους μόνο εάν ταυτόχρονα εφαρμοστούν και τα πέντε. Τα πρότυπα αυτά και οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν μπορούν να εφαρμοστούν νωρίτερα από το Νοσοκομείο.

#### **ΔΛΠ 27 (τροποποιημένο) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις»**

Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10. Τα δύο πρότυπα αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 περιέχει τις λογιστικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για επενδύσεις σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις όταν η οικονομική οντότητα καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Το Πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα που καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις να



λογιστικοποιεί τις επενδύσεις στο κόστος ή σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα».

#### **ΔΛΠ 28 (τροποποιημένο) «Συμμετοχές σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες»**

Το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες» αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11.

#### **ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»**

Το ΔΠΧΑ 10 θέτει τις αρχές για την παρουσίαση και την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, όταν μία οντότητα ελέγχει μία ή περισσότερες άλλες οντότητες. Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά τις απαιτήσεις ενοποίησης που περιλαμβάνονται στο ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και στη Διερμηνεία 12 «Ενοποίηση - οικονομικές οντότητες ειδικού σκοπού». Το ΔΠΧΑ 10 στηρίζεται στις υφιστάμενες αρχές, προσδιορίζοντας την έννοια του ελέγχου ως τον καθοριστικό παράγοντα για το αν η οικονομική οντότητα θα πρέπει να συμπεριληφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας. Το πρότυπο παρέχει πρόσθετες οδηγίες για να βοηθήσει στον προσδιορισμό του ελέγχου, όπου αυτό είναι δύσκολο να εκτιμηθεί.

#### **ΔΠΧΑ 11 «Από κοινού συμφωνίες»**

Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Χρηματοοικονομική Παρουσίαση των Συμφερόντων σε Κοινοπραξίες» και τη Διερμηνεία 13 «Από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές μονάδες - μη νομισματικές συνεισφορές από κοινοπρακτούντες». Το ΔΠΧΑ 11 παρέχει μια πιο ρεαλιστική αντιμετώπιση των από κοινού συμφωνιών εστιάζοντας στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, παρά στη νομική τους μορφή. Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.

#### **ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις συμφερόντων σε άλλες οντότητες»**

Το ΔΠΧΑ 12 αναφέρεται στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις μιας οικονομικής οντότητας, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities). Μία οικονομική οντότητα έχει τη δυνατότητα να προβεί σε κάποιες ή όλες από τις παραπάνω γνωστοποιήσεις χωρίς να είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 12 στο σύνολό του, ή το ΔΠΧΑ 10 ή 11 ή τα τροποποιημένα ΔΛΠ 27 ή 28.

### 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 2,4 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 πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμοτεροβαρούς 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 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 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 βόηθημα 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 κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με τρέχουσες δαπάνες αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου εκείνης που χρειάζεται για να αντιστοιχίσουν τις δαπάνες εκείνες που είναι προορισμένες να αντισταθμίσουν.

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 απαιτήσεών 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:

|  | 31/12/2011        | 31/12/2010          |
|--|-------------------|---------------------|
| Καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Ελλάδα   | 430.056,05        | 413.360,60          |
| Καταθέσεις όψεως στην Εθνική Τράπεζα   | 114.000,00        | 112.138,68          |
| Καταθέσεις όψεως στην Εμπορική Τράπεζα | 5,69              | 5,69                |
| Καταθέσεις όψεως στην ALHPA BANK       | 214.105,65        | 619.704,05          |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>758.167,39</b> | <b>1.145.209,02</b> |

Ταμειακές ροές: Γνωστοποιήσεις

| Είδος Ροών  | 2011                | 2010                |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα έναρξης (α)</b>     | <b>1.145.209,02</b> | <b>1.317.215,00</b> |
| Λειτουργικές Δραστηριότητες                             | -15.462.543,47      | -18.520.644,13      |
| Επενδυτικές Δραστηριότητες                              | -120.409,81         | 59.795,29           |
| Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες                       | 15.195.911,65       | 18.288.842,86       |
| <b>Σύνολο Ταμειακών Ροών (β)</b>                        | <b>-387.041,63</b>  | <b>-172.005,98</b>  |
| <b>Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα λήξης (α) + (β)</b> | <b>758.167,39</b>   | <b>1.145.209,02</b> |

#### 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.

|   | 31/12/2011   | 31/12/2010    |
|---|--------------|---------------|
| Απαιτήσεις κατά του Ελλ. Δημοσίου από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 1.150.171,20 | 2.547.035,22  |
| Απαιτήσεις κατά Ν.Π.Δ.Δ. από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών          | 402.492,89   | 464.607,66    |
| Απαιτήσεις από φορείς κοινωνικής ασφάλισης                          | 4.217.381,77 | 10.910.887,91 |

|  |                     |                      |
|--|---------------------|----------------------|
| Απαιτήσεις από ιδιώτες   | 80.710,35           | 5.275,86             |
| Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών<br>χρήσεως που βεβαιώθηκαν την επόμενη χρήση                                      | 513.637,95          | 644.716,50           |
| Απαιτήσεις από μισθώματα   | 17.214,00           | 0,00                 |
| Επισφαλείς απαιτήσεις  | 18.122,34           | 18.122,34            |
| <b>Μείον:</b> Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις   | 0,00                | -18.122,34           |
| <b>Μείον:</b> Συμψηφισμός επιχορηγήσεων για δαπάνες<br>λειτουργίας με εξόφληση απαιτήσεων βάσει<br>αποφάσεων Υπουργείου Υγείας | -1.524.340,00       | 0,00                 |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>4.875.390,50</b> | <b>14.572.523,15</b> |

Οι απαιτήσεις μειώθηκαν κατά ποσό ύψους 9.392.248,00 ευρώ, το οποίο με βάση το Ν. 3867/2010 άρθρο 27 (ΦΕΚ 128/τ.Α/03.08.2010), αφορά διαγραφή απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτη) λόγω εκχώρησης στο Ελλ. Δημόσιο και αναλύονται ως εξής:

| <b>Ασφαλιστικός Οργανισμός</b>                | <b>€</b>            |
|---|---------------------|
| ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ               | 7.504.344,00        |
| ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ                  | 4.027,00            |
| ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ                                | 1.762.081,00        |
| ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ | 9.993,00            |
| ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ                                  | 111.803,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                 | <b>9.392.248,00</b> |

Επίσης, με αποφάσεις Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.) εγκρίθηκαν το 2011 πιστώσεις – επιχορηγήσεις στο Νοσοκομείο συνολικού ποσού ύψους 1.524.340 ευρώ, που αφορούν περίπου το 50% των εσόδων από νοσήλια του Νοσοκομείου από Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α.).

#### Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

| <b>Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων</b> |                       |  | <b>31/12/2011</b> | <b>31/12/2010</b> |
|--|-----------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>α/α</b>                                 | <b>Κατηγορία</b>      | <b>Κονδύλια</b>                              |                   |                   |
| 1.   | Δάνεια και απαιτήσεις | Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών | 5.850.756,21      | 13.927.806,65     |

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.

#### **4.3. Αποθέματα**

Τα αποθέματα του νοσοκομείου κατά την 31/12/2011 και 31/12/2010 αφορούσαν πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά. Ειδικότερα:

|                 | 31/12/2011        | 31/12/2010          |
|-----------------|-------------------|---------------------|
| Πρώτες ύλες     | 598.227,62        | 878.122,48          |
| Αναλώσιμα υλικά | 123.231,16        | 174.356,07          |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>721.458,78</b> | <b>1.052.478,55</b> |

Η κίνηση των αποθεμάτων την περίοδο 1/1-31/12/2011 ήταν η ακόλουθη:

| Κατηγορία αποθεμάτων | Υπόλοιπο Έναρξης    | Αγορές περιόδου     | Αναλώσεις           | Υπόλοιπο Λήξης    |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Πρώτες ύλες          | 878.122,48          | 2.785.111,08        | 3.065.005,94        | 598.227,62        |
| Αναλώσιμα            | 174.356,07          | 1.254.005,64        | 1.305.130,55        | 123.231,16        |
| Ανταλλακτικά         | 0,00                | 92,08               | 92,08               | 0,00              |
| <b>Σύνολα</b>        | <b>1.052.478,55</b> | <b>4.039.208,80</b> | <b>4.370.228,57</b> | <b>721.458,78</b> |

Το απόθεμα λήξης 31/12/2011 αναλύεται ως εξής:

| Αποθέματα   | 2011              | 2010                |
|---|-------------------|---------------------|
| Υγειονομικό υλικό   | 318.362,91        | 353.100,13          |
| Προσθετικά Υλικά  | 52.072,87         | 134.218,43          |
| Φαρμακευτικό υλικό  | 200.152,23        | 386.476,45          |
| Ακτινολογικό υλικό  | 14.814,48         | 706,65              |
| Υλικό αιμοδοσίας  | 7.890,35          | 0,00                |
| Τρόφιμα & ποτά  | 4.934,78          | 3.620,82            |
| <b>Σύνολο Α' &amp; βοηθητικών υλών &amp; υλικών συσκευασίας</b> | <b>598.227,62</b> | <b>878.122,48</b>   |
| Κλινοστρώμνες & είδη κατασκηνώσεων                              | 2.199,12          | 0,00                |
| Πετρέλαιο θέρμανσης   | 2.276,35          | 0,00                |
| Απολυμαντικό υλικό  | 10,94             | 0,00                |
| Λοιπό χημικό υλικό (αντιδραστήρια)                              | 70.338,26         | 103.433,04          |
| Είδη καθαριότητας & ευπρεπισμού                                 | 5.273,21          | 1.517,07            |
| Γραφική ύλη & μικροαντικείμενα γραφείου                         | 15.289,62         | 46.131,08           |
| Έντυπα μηχανογράφησης   | 14.773,52         | 0,00                |
| Είδη συντήρησης & μεταφορικών μέσων                             | 393,25            | 0,00                |
| Στολές φυλάκων  | 1.271,27          | 0,00                |
| Αποθέματα λοιπού ιματισμού                                      | 5.787,31          | 11.149,19           |
| Υποδήματα προσωπικού  | 276,97            | 0,00                |
| Διάφορα είδη που δεν κατονομάζονται αλλού                       | 5.340,54          | 12.125,69           |
| <b>Σύνολο Αναλωσίμων Υλικών</b>                                 | <b>123.230,36</b> | <b>174.356,07</b>   |
| Αποθέματα από προσαρμογή σε ΔΛΠ                                 | 0,80              | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>721.458,78</b> | <b>1.052.478,55</b> |

Επί των αποθεμάτων του Νοσοκομείου δεν υφίστανται ενέχυρα.

#### 4.4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις την 31/12/2011 και 31/12/2010 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

| Κατηγορία                    | 31/12/2011          | 31/12/2010          |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Γήπεδα - Οικόπεδα            | 514.770,31          | 514.770,31          |
| Κτίρια και τεχνικά έργα      | 6.786.897,23        | 6.831.361,44        |
| Μηχανήματα                   | 487.903,96          | 571.670,88          |
| Μεταφορικά μέσα              | 68.916,68           | 87.307,46           |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 259.339,56          | 295.991,54          |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>8.117.827,74</b> | <b>8.301.101,63</b> |

#### 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 κατασκευής κατά την 31/12/2011 ποσού 2.217.091,64 ευρώ.

Μεταβολή και κινήσεις στη χρήση

| Ποσά σε ευρώ                             | Οικόπεδα          | Κτίρια              | Μηχ/κός<br>εξοπλισμός | Μεταφορικά<br>μέσα | Έπιπλα και<br>λοιπός<br>εξοπλισμός | Σύνολο              |
|--|-------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------|
| Κόστος κτήσης 1 Ιανουαρίου 2010          | 514.770,31        | 7.754.987,21        | 4.208.876,00          | 447.982,36         | 1.051.398,00                       | 13.978.013,88       |
| <b>Μείον:</b> Συσσωρευμένες αποσβέσεις   | 0,00              | -736.219,00         | -                     | -342.284,00        | -694.661,00                        | -5.303.796,00       |
| <b>Λογιστική αξία 1 Ιανουαρίου 2010</b>  | <b>514.770,31</b> | <b>7.018.768,21</b> | <b>678.244,00</b>     | <b>105.698,36</b>  | <b>356.737,00</b>                  | <b>8.674.217,88</b> |
| Προσθήκες                                | 0,00              | 1.917,01            | 6.372,03              | 0,00               | 17.985,10                          | 26.274,14           |
| Αποσβέσεις χρήσης                        | 0,00              | -189.323,78         | -112.945,15           | -18.390,90         | -78.730,56                         | -399.390,39         |
| Κόστος κτήσης 31 Δεκεμβρίου 2010         | 514.770,31        | 7.756.904,22        | 4.215.248,03          | 447.982,36         | 1.069.383,10                       | 14.004.288,02       |
| <b>Μείον:</b> Συσσωρευμένες αποσβέσεις   | 0,00              | -925.542,78         | 3.643.577,15          | -360.674,90        | -773.391,56                        | -5.703.186,39       |
| <b>Λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2010</b> | <b>514.770,31</b> | <b>6.831.361,44</b> | <b>571.670,88</b>     | <b>87.307,46</b>   | <b>295.991,54</b>                  | <b>8.301.101,63</b> |
| Προσθήκες                                | 0,00              | 139.900,00          | 25.702,21             | 0,00               | 31.871,60                          | 197.473,81          |
| Αποσβέσεις χρήσης                        | 0,00              | -184.364,21         | -109.469,13           | -18.390,78         | -68.523,58                         | -380.747,70         |
| Κόστος κτήσης 31 Δεκεμβρίου 2011         | 514.770,31        | 7.896.804,22        | 4.240.950,24          | 447.982,36         | 1.101.254,70                       | 14.201.761,83       |
| <b>Μείον:</b> Συσσωρευμένες αποσβέσεις   | 0,00              | 1.109.906,99        | 3.753.046,28          | -379.065,68        | -841.915,14                        | -6.083.934,09       |
| <b>Λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2011</b> | <b>514.770,31</b> | <b>6.786.897,23</b> | <b>487.903,96</b>     | <b>68.916,68</b>   | <b>259.339,56</b>                  | <b>8.117.827,74</b> |

#### 4.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία την 31/12/2011 και 31/12/2010 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

| Ποσά σε ευρώ                             | Λογισμικά<br>προγράμματα |
|--|--------------------------|
| Κόστος κτήσης 31 Δεκεμβρίου 2010         | 0,00                     |
| <b>Μείον:</b> Συσσωρευμένες αποσβέσεις   | 0,00                     |
| <b>Λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2010</b> | <b>0,00</b>              |
| Προσθήκες                                | 24.600,00                |
| Αποσβέσεις χρήσης                        | -5.904,00                |
| Κόστος κτήσης 31 Δεκεμβρίου 2011         | 24.600,00                |
| <b>Μείον:</b> Συσσωρευμένες αποσβέσεις   | -5.904,00                |
| <b>Λογιστική αξία 31 Δεκεμβρίου 2011</b> | <b>18.696,00</b>         |

#### 4.6. Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011, αντιπροσωπεύουν μερίδια σε ΚΟΙΣΠΕ με τρέχουσα αξία αποτίμησης την 31.12.2011 ύψους 2.100,00 ευρώ.

#### 4.7. Υποχρεώσεις σε προμηθευτές

Ο λογαριασμός υποχρεώσεις σε προμηθευτές αφορά σε:

|                          | 31/12/2011          | 31/12/2010          |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Προμηθευτές εσωτερικού   | 2.768.503,68        | 4.138.122,05        |
| Επιταγές πληρωτέες       | 41.565,69           | 0,00                |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 127.673,21          | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>            | <b>2.937.742,58</b> | <b>4.138.122,05</b> |

#### Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

| Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων   |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Κατηγορία: Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 31/12/2011          | 31/12/2010          |
| Προμηθευτές εσωτερικού                | 2.810.069,37        | 4.138.122,05        |
| Υποχρεώσεις προς Ελληνικό Δημόσιο     | 0,00                | 241.760,72          |
| Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία   | 0,00                | 80.016,83           |
| Ρύθμιση χρεών με ομόλογα              | 0,00                | 4.651.387,68        |
| <b>Σύνολο</b>                         | <b>2.810.069,37</b> | <b>9.111.287,28</b> |

Το κονδύλι «Ρύθμιση χρεών με ομόλογα» κατά την προηγούμενη χρήση περιλαμβάνει το υπόλοιπο υποχρεώσεων προς προμηθευτές, οι οποίοι εντάχθηκαν στη ρύθμιση του Ν. 3867/2010. Η διαδικασία αυτή ολοκληρώθηκε στην κλειόμενη χρήση 2011 και το αδιάθετο υπόλοιπο μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων «Εισφορές από το Κράτος».

#### 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 ελεγχόμενη χρήση 2011 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:

| <b>Αιτιολογία</b>   | <b>€</b>            |
|---|---------------------|
| Αρχική αξία επιχορηγήσεων παγίων έως 31/12/2010 που εμφανιζόταν στα ίδια Κεφάλαια «Εισφερόμενο κεφάλαιο από άλλες κυβερνητικές οντότητες» στην προηγούμενη χρήση 2010 | 3.607.273,96        |
| Σωρευμένες αποσβέσεις έως 31/12/2010 που απεικονίσθηκαν απευθείας στα Αποτελέσματα εις νέο  | -894.959,60         |
| <b>Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2010</b>  | <b>2.712.314,36</b> |
| Είσπραξη επιχορήγησης παγίων 2011   | 150.000,00          |
| Επιστροφή επιχορήγησης παγίων 2011  | -112.138,68         |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων 2011 μεταφερόμενες στα έσοδα   | -122.993,29         |
| <b>Αναπόσβεστο υπόλοιπο ΕΓΛΣ 31/12/2011</b>   | <b>2.627.182,39</b> |

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

#### 4.9. Εισφερόμενο κεφάλαιο

Το κεφάλαιο του νοσοκομείου προέκυψε από την απογραφή των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεών 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.

|                      | <b>31/12/2011</b>   | <b>31/12/2010</b>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Εισφερόμενο κεφάλαιο | 4.384.390,53        | 4.384.390,53        |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>4.384.390,53</b> | <b>4.384.390,53</b> |

#### 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».

|                        | 31/12/2011           | 31/12/2010           |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Εισφορές από το Κράτος | 21.782.862,93        | 18.880.446,44        |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>21.782.862,93</b> | <b>18.880.446,44</b> |

Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

| Αιτιολογία  | 31/12/2011           | 31/12/2010           |
|---|----------------------|----------------------|
| Μεταφορά Επιχορηγήσεων για ρύθμιση χρεών ετών 2007-2010 από υπόλοιπο κερδών εις νέον        | 15.273.172,48        | 15.273.172,48        |
| Επιχορηγήσεις παγίων προηγούμενων χρήσεων   | 0,00                 | 3.607.273,96         |
| Μεταφορά ομολόγων ρύθμισης Ν. 3867/2010 της χρήσεως 2010                                    | 4.651.387,68         | 0,00                 |
| Μεταφορά επιχορηγήσεων χρήσης 2011 για αποπληρωμή των υποχρεώσεων δαπανών εκτός μισθοδοσίας | 1.858.302,77         | 0,00                 |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>21.782.862,93</b> | <b>18.880.446,44</b> |

Σημειώνουμε ότι, στο υπόλοιπο της χρήσεως 2010 περιλαμβάνονται και οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων, οι οποίες στην κλειόμενη χρήση μεταφέρθηκαν στις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

#### 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:

|  | 31/12/2011          | 31/12/2010          |
|--|---------------------|---------------------|
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές του Κράτους   | 422.196,44          | 982.376,00          |
| Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές Ν.Π.Δ.Δ.  | 254.381,16          | 244.749,48          |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών από πληρωμές φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης  | 3.252.593,73        | 4.187.346,00        |
| Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών από πληρωμές ιδιωτών   | 308.649,86          | 164.429,00          |
| Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης για τα οποία εκδόθηκε παραστατικό την επόμενη χρήση 2012 | 513.637,95          | 0,00                |
| Έσοδα από απογευματινά ιατρεία   | 4.328,23            | 21.458,00           |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>4.755.787,37</b> | <b>5.600.358,48</b> |



#### 4.14. Μεταβιβάσεις από άλλες κυβερνητικές οντότητες

|  | 31/12/2011           | 31/12/2010           |
|--|----------------------|----------------------|
| Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας   | 13.554.415,22        | 13.206.691,00        |
| Πρόσθετες επιχορηγήσεις για γενικούς σκοπούς   | 1.603.635,11         | 108.986,63           |
| <b>Μείον:</b> Μεταβολές λογιστικών πολιτικών -<br>Μεταφορά επιχορηγήσεων για αποπληρωμή των<br>υποχρεώσεων δαπανών εκτός μισθοδοσίας | -1.858.302,77        | -934.436,14          |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>13.299.747,56</b> | <b>12.381.241,49</b> |

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.

#### 4.15. Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα κατά την 31/12/2011 αφορούν σε:

|                                  | 31/12/2011       | 31/12/2010       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Τόκοι από καταθέσεις σε Τράπεζες | 22.623,35        | 18.054,16        |
| <b>Σύνολο</b>                    | <b>22.623,35</b> | <b>18.054,16</b> |

#### 4.16. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως εξής:

|   | 31/12/2011        | 31/12/2010        |
|---|-------------------|-------------------|
| Έσοδα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας | 103.764,00        | 86.070,00         |
| Λοιπά έσοδα                             | 37.942,89         | 43.059,50         |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων         | 122.993,29        | 0,00              |
| Τακτοποίηση διαφορών προμηθευτών        | 90.947,04         | 0,00              |
| Λοιπά έκτακτα έσοδα                     | 25.056,41         | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>380.703,63</b> | <b>129.129,50</b> |

#### 4.17. Δαπάνες μισθοδοσίας

|  | 31/12/2011           | 31/12/2010           |
|--|----------------------|----------------------|
| Αμοιβές έμμισθου προσωπικού                                  | 12.897.614,44        | 11.848.349,57        |
| Αμοιβές λοιπών υπαλλήλων και εργατών                         | 122.751,69           | 95.051,25            |
| Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις<br>έμμισθου προσωπικού | 961.516,01           | 43.144,12            |
| Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού                     | 57.215,36            | 22.727,65            |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>14.039.097,50</b> | <b>12.009.272,59</b> |

#### 4.18. Δαπάνες αναλωσίμων

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

|  | 31/12/2011          | 31/12/2010          |
|--|---------------------|---------------------|
| Αναλώσεις πρώτων υλών                  | 3.062.745,08        | 5.042.468,00        |
| Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών            | 1.305.112,06        | 1.375.678,53        |
| Αναλώσεις ανταλλακτικών                | 92,08               | 44.977,00           |
| <b>Μείον:</b> Παρακαταθήκες αποθεμάτων | -0,80               | 0,00                |
| <b>Σύνολο</b>                          | <b>4.367.948,42</b> | <b>6.463.123,53</b> |

#### 4.19. Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στις 31/12/2011 και 31/12/2010 αναλύονται ως εξής:

|   | 31/12/2011        | 31/12/2010        |
|---|-------------------|-------------------|
| Αποσβέσεις κτιρίων                                  | 184.364,21        | 189.323,78        |
| Αποσβέσεις μηχανημάτων και μηχανολογικού εξοπλισμού | 109.469,13        | 112.945,15        |
| Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων                        | 18.390,78         | 18.390,90         |
| Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού            | 68.523,58         | 78.730,56         |
| Αποσβέσεις εξόδων εγκατάστασης                      | 5.904,00          | 0,00              |
| <b>Σύνολο</b>                                       | <b>386.651,70</b> | <b>399.390,42</b> |

#### 4.20. Λοιπές δαπάνες

Οι λοιπές δαπάνες κατά την 31/12/2011 αφορούν σε:

|   | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
|---|------------|------------|
| Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών | 113.548,26 | 2.695,00   |
| Λοιπές αμοιβές τρίτων                     | 53.639,63  | 40.761,00  |
| Υδρευση - φωτισμός                        | 1.391,00   | 31.778,00  |
| Τηλεπικοινωνίες - ταχυδρομικά έξοδα       | 55.711,53  | 49.123,00  |
| Ενοίκια                                   | 51.891,50  | 49.764,00  |
| Ασφάλιστρα                                | 69.453,90  | 23.700,00  |
| Επισκευές και συντηρήσεις                 | 224.116,90 | 88.142,00  |
| Λοιπές παροχές τρίτων                     | 218.781,50 | 136.859,35 |
| Έξοδα μεταφορών                           | 41.229,30  | 2.421,00   |
| Έξοδα ταξιδιών - οδοιπορικά               | 39.636,34  | 37.434,00  |
| Έξοδα προβολής και δημόσιων σχέσεων       | 5.908,64   | 13.903,00  |
| Δαπάνες καθαρισμού                        | 160.008,79 | 0,00       |
| Λοιπές διάφορες δαπάνες                   | 66.270,75  | 49.106,00  |
| Τόκοι και συναφή έξοδα                    | 14,00      | 0,00       |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού      | 0,00       | 18.122,00  |

|  |                      |                   |
|--|----------------------|-------------------|
| Έξοδα προηγούμενων χρήσεων                           | 0,00                 | 457.377,00        |
| Διαγραφή απαιτήσεων βάσει του άρθρου 27 Ν. 3867/2010 | 9.392.248,00         | 0,00              |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού                 | 0,00                 | -42.517,00        |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>10.493.850,04</b> | <b>958.668,35</b> |

## 5. Λοιπές γνωστοποιήσεις

### 5.1. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

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

Σύνολο Προσωπικού 2011 : 427 άτομα

Σύνολο Προσωπικού 2010 : 455 άτομα

Ανάλυση προσωπικού ανά κατηγορία:

| <b>Κατηγορία</b>       | <b>31/12/2011</b> | <b>31/12/2010</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Ιατρικό προσωπικό      | 111               | 101               |
| Νοσηλευτικό προσωπικό  | 175               | 201               |
| Παραϊατρικό προσωπικό  | 26                | 31                |
| Διοικητικό προσωπικό   | 38                | 39                |
| Τεχνικό προσωπικό      | 27                | 31                |
| Λοιπό προσωπικό        | 42                | 40                |
| Επιστημονικό προσωπικό | 8                 | 12                |
| <b>Σύνολο</b>          | <b>427</b>        | <b>455</b>        |

### 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. Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου

Οι συναλλαγές με το Διοικητικό Συμβούλιο για την χρήση 2011 και 2010 αναλύονται στους κατωτέρω πίνακες:

## **2011**

| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ  | Αμοιβές<br>Δ.Σ. | Μισθοδοσία<br>(Μικτές<br>αποδοχές) | Μισθοδοσία<br>(εργοδοτικές<br>εισφορές) | ΣΥΝΟΛΟ            | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ     |
|--|-----------------|------------------------------------|---|-------------------|------------|-----------------|
| ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  |                 | 45.991,55                          | 11.479,49                               | <b>57.471,04</b>  | 0,00       | 0,00            |
| ΜΕΛΗ Δ.Σ. (εκτός<br>Νοσοκομείου)                       | 1.987,50        | 0,00                               | 0,00                                    | <b>1.987,50</b>   | 0,00       | 1.987,50        |
| ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ<br>Δ.Σ. (εκτός Νοσοκομείου)        | 0,00            | 0,00                               | 0,00                                    | <b>0,00</b>       | 0,00       | 0,00            |
| ΜΕΛΗ Δ.Σ. (προσωπικό<br>Νοσοκομείου)                   | 0,00            | 69.194,13                          | 6.587,78                                | <b>75.781,91</b>  | 0,00       | 0,00            |
| ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ<br>Δ.Σ. (προσωπικό<br>Νοσοκομείου) | 0,00            | 20.937,35                          | 470,88                                  | <b>21.408,23</b>  | 0,00       | 0,00            |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>1.987,50</b> | <b>136.123,03</b>                  | <b>18.538,15</b>                        | <b>156.648,68</b> | <b>0,0</b> | <b>1.987,50</b> |

## **2010**

| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ  | Αμοιβές<br>Δ.Σ. | Μισθοδοσία<br>(Μικτές<br>αποδοχές) | Μισθοδοσία<br>(εργοδοτικές<br>εισφορές) | ΣΥΝΟΛΟ            | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ  | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ |
|--|-----------------|------------------------------------|---|-------------------|-------------|-------------|
| ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  | 0,00            | 46.579,10                          | 6.986,87                                | <b>53.565,97</b>  | 0,00        | 0,00        |
| ΜΕΛΗ Δ.Σ. (εκτός<br>Νοσοκομείου)                       | 2.225,00        | 0,00                               | 0,00                                    | <b>2.225,00</b>   | 0,00        | 0,00        |
| ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ<br>Δ.Σ. (εκτός Νοσοκομείου)        | 1.350,00        | 0,00                               | 0,00                                    | <b>1.350,00</b>   | 0,00        | 0,00        |
| ΜΕΛΗ Δ.Σ. (προσωπικό<br>Νοσοκομείου)                   | 2.291,26        | 36.545,21                          | 5.810,68                                | <b>44.647,15</b>  | 0,00        | 0,00        |
| ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ<br>Δ.Σ. (προσωπικό<br>Νοσοκομείου) | 650,00          | 96.587,11                          | 52.973,94                               | <b>150.211,05</b> | 0,00        | 0,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b>6.516,26</b> | <b>179.711,42</b>                  | <b>65.771,49</b>                        | <b>251.999,17</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### **5.4. Εμπράγματα βάρη**

Δεν υπάρχουν.

#### **5.5. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις**

*Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές*

Δεν υφίστανται.

*Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις*

Δεν υφίστανται.

*Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις*

Δεν υφίστανται.

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

(α) Μέχρι και τη χρήση 2010 οι επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων ταξινομούνταν απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Από τη χρήση 2011 οι κρατικές επιχορηγήσεις

ταξινομούνται στις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις και αναγνωρίζονται ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων που επιδοτήθηκαν.

(β) Από την κλειόμενη χρήση οι πάσης φύσεως επιχορηγήσεις από το Κράτος, εξαιρουμένων των επιχορηγήσεων μισθοδοσίας, αναγνωρίζονται κατευθείαν στην Καθαρή Θέση ως «Εισφορές από το Κράτος» με την ιδιότητά του ως ιδιοκτήτη των Μονάδων Υγείας και με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει δέσμευση επιστροφής τους. Ανάλογη προσαρμογή έγινε και στα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως 2010.

Πρέβεζα, 20 / 08 /2012

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ &  
ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΖΙΜΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΑΠΠΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΓΡΙΒΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ

Βεβαιώνεται, ότι οι εν λόγω Οικονομικές Καταστάσεις αποτελούνται από 46 σελίδες και είναι αυτές, που αναφέρονται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 20 Σεπτεμβρίου 2012.

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2012

**Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΘ. ΚΩΣΤΑΡΕΛΗΣ**

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 13691

**ΚΩΝ/ΝΟΣ Ε. ΤΡΙΑΝΤΟΣ**

Αρ Μ ΣΟΕΛ: 14931



**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.**

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

