

**2^η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
Γ.Ν. ΧΙΟΥ «ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ»**

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**

**13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
(1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2019)**

Π.Δ. 146/2003 παρ. 4.1.500

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

(α) Άρθρο 42α § 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού.

Δεν έγινε.

(β) Άρθρο 42β § 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».

Δεν έγινε.

(γ) Άρθρο 42β § 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 42β § 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Άρθρο 42β § 4: Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

Δεν έγινε.

(στ) Άρθρο 42β § 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

§ 2 Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών μέσων

(α) Άρθρο 43α § 1-α: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(2) Δεν συντρέξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(3) Η μέση τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της τελευταίας τιμής αγοράς, η οποία ακολουθείται πάγια.

(β) Άρθρο 43α § 1-α: Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν συντρέχει η παραπάνω περίπτωση.

(γ) Άρθρο 43 § 2: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Δεν έγινε.

(δ) Άρθρο 43 § 7-β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών

Δεν έγινε.

(ε) Άρθρο 43 § 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά.

(στ) Άρθρο 43 § 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής».

Δεν έγινε.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) Άρθρο 42ε § 8: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Συγκεντρωτικός Πίνακας Μητρώου Παγίων 31/12/2019

	Αξία κτήσεως την 1/1/2019	Προσθήκες από την 1/1/2019 έως την 31/12/2019	Μειώσεις/ Τακτοποιήσεις Αξίας Κτήσεως	Συνολική Αξία Κτήσεως 31/12/2019	Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 01/01/2019	Αποσβέσεις χρήσης 2019	Τακτοποιήσεις	Συσσωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2019	Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2019
1.Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως	7.140,00	0,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00		7.140,00	0,00
Σύνολο Εξόδων Εγκαταστάσεως	7.140,00	0,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00	0,00	7.140,00	0,00
II.Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις									
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.850.743,40	0,00	0,00	3.850.743,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.850.743,40
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	2.512.802,33	0,00	0,00	2.512.802,33	1.480.646,94	100.512,09	0,00	1.581.159,03	931.643,30
4.Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.772.389,82	548.241,28	0,00	4.320.631,10	3.368.691,60	128.100,18	0,00	3.496.791,78	823.839,32
5.Μεταφορικά μέσα	125.840,02	0,00	0,00	125.840,02	125.839,92	0,00	0,00	125.839,92	0,10
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.875.209,74	25.991,98	0,00	1.901.201,72	1.747.253,92	24.847,59	0,00	1.772.101,51	129.100,21
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	12.136.985,31	574.233,26	0,00	12.711.218,57	6.722.432,38	253.459,86	0,00	6.975.892,24	5.735.326,33
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	12.144.125,31	574.233,26	0,00	12.718.358,57	6.729.572,38	253.459,86	0,00	6.983.032,24	5.735.326,33

(β) Άρθρο 43 § 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

(γ) Άρθρο 43 § 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) Άρθρο 43 § 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Δεν έγιναν.

(ε) Άρθρο 43 § 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και / ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν.

(στ) Άρθρο 43 § 4 εδάφ. α' και β': Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)».

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

§ 4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α § 1-β': Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% .

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

(β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ε': Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

§ 5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Βλέπε ανωτέρω σημείωση στο άρθρο 43 § 7-β της παρ. 2.

(β) Άρθρο 43α § 1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

Δεν υπάρχουν.

§ 6. Μετοχικό Κεφάλαιο

(α) Άρθρο 43α § 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

Το μετοχικό κεφάλαιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου ανέρχεται σε 6.898.503,59 ευρώ και παραμένει αμετάβλητο από την προηγούμενη χρήση.

(β) Άρθρο 43α § 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Δεν εκδόθηκαν.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ε και 42ε § 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα.

Δεν εκδόθηκαν.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιστ: Απόκτηση ίδιων μετοχών μέσα στη παρούσα χρήση.

Δεν αποκτήθηκαν.

§ 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις – Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων – Εκτός Ισολογισμού διακανονισμοί - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό του είναι σημαντικό. Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ιζ', παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού.

Κατά την χρήση 2017 διενεργήθηκε πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού 738.428,36 € που αφορά απομείωση απαιτήσεων που συγχωνεύτηκαν στον ΕΟΠΠΥ. Κατά την προηγούμενη χρήση 2018 διενεργήθηκε αναστροφή πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους € 26.579,88 λόγω λάθους εκτίμησης στην προηγούμενη χρήση.

(β) Άρθρο 43α § 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν.

(γ1) Άρθρο 43α § 1-ζα': - Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των εκτός ισολογισμού διακανονισμών της εταιρείας, καθώς και οι οικονομικές επιπτώσεις αυτών στην εταιρεία, εφόσον οι προκύπτοντες από αυτούς κίνδυνοι ή τα οφέλη είναι ουσιώδεις και η δημοσιοποίησή τους είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν τέτοιοι διακανονισμοί.

(γ2) Άρθρο 43α § 1-ζα - Οι ουσιώδεις συναλλαγές που πραγματοποιεί η εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, μαζί με τα ποσά των συναλλαγών και τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα σχετικά πληροφοριακά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

Στη χρήση 2019, σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, το Νοσοκομείο ως Φορέας Γενικής Κυβέρνησης απαλλάσσεται του Φόρου Εισοδήματος, με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτά από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Ο αναλογούν στη χρήση φόρος δεν απεικονίζεται στα βιβλία του Νοσοκομείου καθώς δεν έχουν ληφθεί και οριστικοποιηθεί τα απαραίτητα στοιχεία για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

(ε) Άρθρο 43α § 1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

Δεν υπάρχουν.

(στ) Άρθρο 43α § 1-στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

Δεν υπάρχουν.

(ζ) Άρθρο 43α § 1 περ. ιζ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

α) οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης, εφόσον η εύλογη αξία έχει προσδιορισθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 43γ παράγραφος 4 στοιχείο β,

β) ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών μέσων, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογισθεί απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας.

γ) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που είναι δυνατόν να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών,

δ) πίνακας που εμφανίζει την κίνηση κατά την διάρκεια χρήσεως των μεταβολών σε εύλογες αξίες που έχουν καταχωρισθεί στα ίδια κεφάλαια.»

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα

(η) Άρθρο 43α § 1 περ. ιθ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 43γ, πρέπει να γνωστοποιούνται:

αα) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων:

- η εύλογη αξία αυτών των μέσων, αν μπορεί να προσδιορισθεί σύμφωνα με κάποια από τις μεθόδους της παραγράφου 4 του άρθρου 43γ,

- πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών των μέσων, και

αβ) για τα πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 43γ η λογιστική αξία των οποίων υπερβαίνει την εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους στοιχείων, οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και οι ενδείξεις που οδηγούν στην πεποίθηση ότι η λογιστική αξία αυτών των στοιχείων θα ανακτηθεί.»

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά μέσα.

§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

- Άρθρο 42ε § 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα».

Το υπόλοιπο του λογαριασμού έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ανέρχεται σε 3.891.493,68 € από τα οποία ποσό 2.561.331,44 € αφορά έσοδα της χρήσης από την παροχή υπηρεσιών υγείας τα οποία τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση, ποσό 400.000,00 € αφορά εκτίμηση για το ύψος εσόδων από παροχή υπηρεσιών αιμοκαθάρσεων για την περίοδο από τον Αύγουστο 2019 έως τον Δεκέμβριο του 2019 τα οποία δεν έχουν ακόμη τιμολογηθεί (η εκτίμηση αναφέρεται σε σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα της προϊσταμένης του οικονομικού τμήματος του Νοσοκομείου προς τη Διοίκηση), ποσό 30.162,24 € αφορά έσοδα από κεφάλαια χρηματικών διαθεσίμων τα οποία αφορούν τη χρήση όμως εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση 2020 και ποσό 900.000,00 € αφορά πρόβλεψη εσόδων από Claw Back και Rebate στις δαπάνες αγορών φαρμάκων χρήσης 2019.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού έξοδα χρήσεως δουλεμένα ανέρχεται σε 212.721,07 ευρώ και περιλαμβάνει α) ποσό 140.147,61 € που αφορά εφημερίες και υπερωρίες χρήσης 2019 και β) ποσό

διαφόρων δαπανών 72.573,46 € το οποίο αναλύεται στον παρακάτω πίνακα :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΑΞΙΑ
Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών νομικών	1.428,42
Αμοιβές λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	24.180,00
Αμοιβές τρίτων για διενέργεια εξετάσεων	96,38
Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος	27.781,00
Δαπάνες ύδρευσης	7.708,14
Δαπάνες τηλεπικοινωνιών	2.037,80
Συντήρηση & επισκευή μηχανημάτων	8.723,70
Δαπάνες μεταφοράς αγαθών	618,02
Σύνολο	72.573,46

§ 9. Λογαριασμοί τάξεως

- Άρθρο 42ε § 11: *Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης § 10.*

Δεν υπάρχουν.

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

- Άρθρο 42ε § 9: *Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.*

Δεν υπάρχουν.

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Άρθρο 43α § 1-γ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994: *Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.*

Οι αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης ανέρχονται σε 37.878,72 €.

(β) Άρθρο 43α § 1-γ: *Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.*

Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α § 1-δ: *Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές)*

Δεν υπάρχουν.

§ 12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) Άρθρο 43α § 1-η: *Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α').*

- Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.501.992,46
- Έσοδα από επιχορηγήσεις	8.722.379,27
- Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	928.849,64
- Έσοδα κεφαλαίων	73.575,80
Σύνολο	20.226.797,17

(β) Άρθρο 43α § 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα: 411

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Ιατρικό άτομα 117

- Νοσηλευτικό άτομα 180

- Διοικητικό άτομα 114

(3) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού: 9.994.149,42 €

Λογ/σμός	Περιγραφή	Χρέωση
6000000000	ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ	374.837,38
6000310000	ΕΠΙΔΟΜΑ ΕΠΙΚ/ΝΗΣ ΑΝΘ/ΝΗΣ ΕΡΓΑ	50.480,66
6000390000	Λοιπά ειδικά τακτικά επιδόματα	53.283,34
6000400277	Αποζημίωση εφημεριών τρέχουσα χρήσης	1.003.890,80
6000410000	ΑΠΟΖ. ΓΙΑ ΥΠΕΡ. ΕΡΓΑΣΙΑ	63.600,65
6000410261	ΑΠΟΖ. ΓΙΑ ΥΠΕΡΩΡ.ΕΡΓΑΣΙΑ	5.320,16
6000430000	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡ & ΝΥΚΤ ΩΡΕΣ	336.713,68
6000430263	ΑΠΟΖ. ΓΙΑ ΥΠΕΡΩΡ.ΕΡΓΑΣΙΑ	32.960,24
6000459416	ΑΠΟΖΗΜ ΠΡΟΣΘΕΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	28.748,50
6000469411	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	46.593,43
6000490000	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	25.747,31
6000690001	Αποζημ αρθρων 9&10 του Ν2085/92	2.176,61
6000900001	ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	543.928,44
6000900002	ΚΟΣΤΟΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.790.303,79
6000900003	ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	157.431,90
6000900004	ΚΟΣΤΟΣ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	217.434,98
6000900005	ΚΟΣΤΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	264.556,54
6000900006	ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΩΝ ΠΕ.ΣΥ	35.691,22
6000900007	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΤΡΙΕΣ	638.830,94
6000900008	ΓΙΑΤΡΟΙ Ε.Σ.Υ.	1.948.295,77
6000920001	ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΣ. ΔΙΔΑΣΚΟΝΤΕΣ	111.785,49
6000950000	ΜΟΝΙΜΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΚΕ.ΦΙ.ΑΠ	101.849,44
6001010000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	366.840,83
6001440000	Αποζ.συμετ/χης σε συμβούλια	725,00
6001690001	ΑΠΟΖΗΜ. ΚΕΤΕ & ΦΟΙΤΗΤΩΝ ΤΕΙ	20.395,94
6001900001	ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ	256.290,30
6001900002	ΙΔΑΧ	273.574,37
6020009412	ΕΙΣΦ ΣΤΟ ΙΚΑ & ΛΟΙΠΟΥΣ ΑΣΦΑΛ Ο	11.612,34
6020010561	ΕΙΣΦ. ΚΥΡΙΑ ΑΣΦ & ΠΑΡΟΧΑΣΘΕΝ	124.097,38
6020010565	ΚΡΑΤ ΥΓΕΙΟΝ ΠΕΡΙΘ(ΕΟΠΥΥ)	36.864,70
6020020563	ΕΙΣΦ ΕΠΙΚ ΑΣΦΑ & ΕΦΑΠ ΠΑΡΟΧ	65.790,07
6021010000	Εργοδ. Εισφ. Εκτακτου Πρ.Λοιπά	3.497,22
	ΣΥΝΟΛΟ 60	9.994.149,42

(γ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημιές» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-ιγ, παρατίθεται κι αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς

81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα χρήσης τα οποία ανέρχονται σε € 117.702,74 αναλύονται ως εξής :

1. <u>Ανάλυση Υπολοίπου Έκτακτα & ανόργανα έσοδα:</u>		
81.01.05	Έσοδα από αναλογούσες επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	115.684,79
81.01.99	Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.017,95
		117.702,74

Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα χρήσης τα οποία ανέρχονται σε € 4.706,47 αναλύονται ως εξής :

2. <u>Ανάλυση Υπολοίπου Έκτακτα & ανόργανα έξοδα:</u>		
81.00.99	Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.706,47
		4.706,47

Αφορούν κυρίως διαγραφές απαιτήσεων από μη ασφαλισμένους ασθενείς σύμφωνα με σχετικές αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου του Νοσοκομείου.

Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 415.057,85 τα οποία αναλύονται ως εξής :

3. <u>Ανάλυση Υπολοίπου έσοδα προηγούμενων χρήσεων:</u>		
82.01.34	Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών	500,00
82.01.74	Επιχορηγήσεις για κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προηγούμενης χρήσης μέσω κρατικού προϋπολογισμού	18.936,13
82.01.99	Έσοδα clawback & rebate φαρμάκων προηγούμενων χρήσεων	395.621,72
		415.057,85

Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό 331.824,73 ευρώ που αφορά:

1. <u>Ανάλυση Υπολοίπου έξοδα προηγούμενων χρήσεων:</u>		
82.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	7.955,74
82.00.04	Φόροι – τέλη προηγούμενων χρήσεων	44.269,43
82.00.60	Αμοιβές προσωπικού	228.850,94
82.00.99	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	50.748,62
		331.824,73

Το ποσό € 50.748,62 «Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων» αφορά κυρίως δαπάνες που αφορούν προηγούμενες χρήσεις προερχόμενες από την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων για αποζημιώσεις.

(ε) Άρθρο 43α § 1-κ *: «**Διακριτή παρουσίαση των συνολικών αμοιβών που χρέωσε κατά το οικονομικό έτος ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο:**

- Για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Άρθρο 107 § 1-ιζ:

(ίδιο το ως άνω ερώτημα και αντίστοιχη η απάντηση)

Στην κλειόμενη χρήση για αμοιβές του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρεώθηκε ποσό € 5.890,00 ευρώ.

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

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

1. Στο λογαριασμό του Παθητικού Α-III-3 "Ειδικά Αποθεματικά" εμφανίζεται ποσό ύψους 25.951.351,35 ευρώ το οποίο αναλύεται ως εξής: α) ποσό 15.851.007,88 ευρώ αφορά το υπόλοιπο από τα ποσά των επιχορηγήσεων τα οποία εισέπραξε είτε σε μετρητά είτε ως ομόλογα μέσω της Εθνικής τράπεζας το Νοσοκομείο μέσα στη χρήση 2009, 2010 & 2011 για τη ρύθμιση των χρεών του, πλέον β) ποσό 1.034.941,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχτηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την εξόφληση των κρατήσεων από τη ρύθμιση των ομολόγων και την εξόφληση παρακρατήσεων σε Δ.Ο.Υ. και ΤΣΑΥ, πλέον γ) ποσό 1.870.719,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχτηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την πληρωμή δαπανών Ιανουαρίου – Ιουνίου 2011 που απορρέουν από την προμήθεια φαρμάκων, αντιδραστηρίων, υγειονομικού υλικού, ορθοπεδικού υλικού και λοιπών δαπανών με συμψηφισμό απαιτήσεων περίπου του 50% των εσόδων νοσηλείας από τους φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, πλέον δ) ποσό 402.901,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχτηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. προηγούμενων χρήσεων, πλέον ε) ποσό 4.671.874,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχτηκαν στην χρήση του 2012 για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. εκ των οποίων ποσό € 3.374.333,42 αφορά την κάλυψη αναγκών της χρήσης 2012 και ποσό € 1.297.540,58 αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγούμενων ετών, πλέον στ) ποσό 8.846.877,20 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχτηκαν κατά την προηγούμενη χρήση 2013 για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. εκ των οποίων ποσό € 3.063.000,00 αφορά την κάλυψη αναγκών της χρήσης 2013 και ποσό € 5.783.877,20

αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγούμενων ετών, μείον ζ) ποσό 7.570.272,77 ευρώ το οποίο αφορά τη διαγραφή απαιτήσεων στην προηγούμενη χρήση 2013 που αφορούν την παροχή υπηρεσιών υγείας έως και την 31/12/2011 βάσει της Αρ. Β2α/Γ.Π.ΟΙΚ.11/8526/2013 ΦΕΚ Β'3390/2013, πλέον η) ποσό 4.746.000,00 αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν κατά την χρήση 2015 για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές φαρμάκων, αντιδραστηρίων κ.λ.π. εκ των οποίων ποσό € 3.068.000,00 αφορά την κάλυψη αναγκών της χρήσης 2015 και ποσό € 1.678.000,00 αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγούμενων ετών, πλέον θ) ποσό 4.047.893,00 ευρώ αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν κατά την χρήση 2015 για την πληρωμή υποχρεώσεων από αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά την χρήση 2015, μείον ι) ποσό € 14.902.252,00 αφορά διαγραφή απαιτήσεων από ΕΟΠΥΥ βάσει του Ν. 4384/2016 , με αντίστοιχη μείωση του αποθεματικού, πλέον κ) ποσό € 6.773.056,04 που αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για πληρωμή υποχρεώσεων της χρήσης 2016, πλέον λ) ποσό € 1.441.500,00 που αφορά επιχορήγηση που εισπράχθηκε για την πληρωμή αποζημίωσης λόγω ιατρικού λάθους, βάσει δικαστικής απόφασης προηγούμενων χρήσεων, πλέον μ) ποσό € 5.449.000,00 που αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για πληρωμή υποχρεώσεων της χρήσης 2017, πλέον ν) ποσό € 2.523.000,00 που αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για πληρωμή υποχρεώσεων της χρήσης 2018, πλέον ξ) ποσό € 3.820.000,00 που αφορά επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για πληρωμή υποχρεώσεων της τρέχουσας χρήσης, μείον ο) ποσό € 13.054.893,00 που αφορά διαγραφή απαιτήσεων χρήσεων 2015,2016 & 2017 σύμφωνα με το ΦΕΚ4828B/2019.

2. Έσοδα ύψους ποσού περίπου 1.225.000,00 € δεν απεικονίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς στις οικονομικές καταστάσεις τρέχουσας χρήσης του Νοσοκομείου:
Ποσό ύψους περίπου 1.225.000,00 €, σύμφωνα με την εκτίμηση της προϊσταμένης του οικονομικού τμήματος του Νοσοκομείου όπως αυτή διατυπώνεται σε σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα, αφορά μη τιμολογημένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας μέσα στην τρέχουσα χρήση 2019. Από το ποσό αυτό το 1.200.000,00 € συγκεκριμένα αφορά μη τιμολογημένα έσοδα προερχόμενα από υπηρεσίες προς εξωτερικούς ασθενείς τα οποία δεν τιμολογούνται λόγω της μη συνδεδεμένης αντίστοιχης κίνησης χρέωσης των παραπεμπτικών με τον ασφαλιστικό φορέα του ασθενή. Πιο συγκεκριμένα, τα σχετικά ιατρικά παραπεμπτικά εξετάσεων και λοιπών ιατρικών πράξεων είτε εκδίδονται μέσα από τον ηλεκτρονικό ιατρικό φάκελο του ασθενή χωρίς όμως να συνδέονται αντίστοιχα με τον ασφαλιστικό του φορέα είτε εκδίδονται χειρόγραφα οπότε και καθίσταται αδύνατη οποιαδήποτε περεταίρω ηλεκτρονική επεξεργασία και αντίστοιχη σύνδεση με τον ασφαλιστικό φορέα. Ως συνέπεια όλων των παραπάνω δεν συμπεριλαμβάνονται οι χρεώσεις αυτές στις συνολικές τιμολογήσεις που πραγματοποιούνται προς τους ασφαλιστικούς φορείς. Το υπόλοιπο ποσό των 25.000,00 € συγκεκριμένα αφορά μη τιμολογημένα έσοδα προερχόμενα από την παροχή υπηρεσιών υγείας προς εσωτερικούς ασθενείς. Η μη τιμολόγηση των υπηρεσιών αυτών οφείλεται σε περιπτώσεις λάθος καταχωρημένου ασφαλιστικού φορέα, ασθενών-κρατουμένων χωρίς ΑΜΚΑ και περιπτώσεις ασφαλιστικών φορέων-ταμείων που δεν έχουν συνδεθεί με τον ΕΟΠΥΥ.

3. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
4. Κατά την κλειόμενη χρήση με απόφαση του Υπουργού Υγείας ΦΕΚ Β 4828 24.12.2019 διαγράφηκαν απαιτήσεις έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού € 13.054.893,00. Οι απαιτήσεις αυτές διαγράφηκαν με χρέωση των ειδικών αποθεματικών που είχε σχηματίσει το Νοσοκομείο κατά τις προηγούμενες χρήσεις.

Χίος, 25/6/2020

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.



ΚΑΝΤΑΡΑΚΗ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 836945

ΗΡΑΚΛΕΙΑΝΟΥ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 938949

ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ ΦΩΤΙΟΥ
Φοροτέχνης λογιστής Α' τάξης
Αρ. Άδειας Ο.Ε.Ε.0065714

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δώδεκα (12) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 30 Ιουλίου 2020.

KSi Greece

Helping clients succeed



KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8,
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171



Morison KSi
Independent member

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2020
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751