

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ" ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017								
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγ/νης Χρήσης 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
<b>Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	101.410,55	98.508,45	2.902,10	99.798,55	98.186,05	1.612,50		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II. Ενομήσιμα ακινητοποιήσεις</b>								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	5.165.876,94	3.895.752,30	1.270.124,64	5.162.652,94	3.687.855,24	1.474.797,70		
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπός εξοπλισμός	592.467,08	473.801,69	118.665,39	592.405,08	445.185,75	147.219,33		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	350.198,25	329.547,48	20.650,77	341.023,28	325.116,13	15.907,15		
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)</b>	<b>14.372.392,92</b>	<b>4.699.101,47</b>	<b>9.673.291,45</b>	<b>14.359.931,95</b>	<b>4.458.157,12</b>	<b>9.901.774,83</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>								
<b>I. Αποθέματα</b>								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων			105.094,81			69.152,55		
<b>II. Απατήσεις</b>								
1. Απατήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών			1.281.660,75			951.113,12		
2. Απατήσεις από Επιχορηγήσεις & Παρεπόμενες Ασχολίες			36.693,66			37.742,01		
6. Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών & Πιστώσεων			182,00			182,00		
11. Χρεώστες διάφοροι			33.626,95			38.156,36		
			<b>1.352.163,36</b>			<b>1.027.193,49</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			403.296,48			439.519,26		
			<b>403.296,48</b>			<b>439.519,26</b>		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>1.860.554,65</b>			<b>1.535.865,30</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			35.605,79			41.874,06		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>11.572.353,99</b>			<b>11.481.126,69</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>								
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού (02.31) Εξοφληθείσες υποχρεώσεις Ταμειακό αποτέλεσμα		950.873,12		1.165.857,35				
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	88.856,89		1.039.730,01	361.871,52		1.527.728,87		
			<b>14.399,33</b>			<b>8.614,03</b>		
			<b>1.054.129,34</b>			<b>1.536.342,90</b>		

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:** 1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν το 2006 όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις 2) Στους λογισμύς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόσπου στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό 1.444.839,58 € (έναντι 1.172.471,78 € του έτους 2016) που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Στο 2017 εισπράχθηκαν επιχορηγήσεις από το Νοσοκομείο ύψους 240.000,00 € για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων οι οποίες αύξησαν τα Ειδικά Αποθεματικά. 4) Το κόστος νοσηλείων των ατόμων για την χρήση 2017 ανέρχεται σε 173.190,79 €. 5) Σε περίπτωση που προκύψουν αξιώσεις των εργαζομένων οι οποίες θα δικαιωθούν από τα δικαστήρια δεν θα επιβαρυνθεί ο Προϋπολογισμός του Νοσοκομείου. 6) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 7) Επίσης καταρτίστηκαν και Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα ΔΠΧΑ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγ/νης Χρήσης 2016	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	636.393,08		862.978,97		-131.363,29	56.064,24	
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	1.985.549,27		1.906.338,22		-31.175,76	-27.530,87	
Μικτά αποτελέσματα (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-1.349.156,19		-1.043.359,25		0,00	0,00	
Πλέον: Άλλα έσοδα	1.563.682,58		1.460.366,51		-3.678.233,74	-3.706.767,11	
Σύνολο	214.526,39		417.007,26		-3.840.772,79	-3.678.233,74	
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	399.696,65		388.148,12				
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	0,00		0,00				
Μερικά αποτελέσματα (Ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-185.170,26		28.859,14				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	4.244,96		2.839,99				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	35,93		28,21				
Ολικά αποτελέσματα (Ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-180.961,23		31.670,92				
<b>II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	29.454,07		26.292,70				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	39.047,42		0,00				
	68.501,49		26.292,70				
<b>Μείον</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2.353,87		125,58				
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	16.549,68		1.773,80				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Ζημιές/κέρδη)	-131.363,29		56.064,24				
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	241.331,02		240.339,92				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	241.331,02		0,00				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>-131.363,29</b>			<b>56.064,24</b>	

### ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ"

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Παθολογικού Νοσοκομείου Σπηλιοπούλειο "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ", οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα της χρήσης. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Παθολογικού Νοσοκομείου Σπηλιοπούλειο "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ", κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ-II-1 "Απαιτήσεις από πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση και απαιτήσεις από ιδιώτες άπορους και ανασφάλιστους, συνολικού ποσού ευρώ 416 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισοποίηση απομείωση επί των ανωτέρω απαιτήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού οι αξίες "Απαιτήσεις από πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών" και τα "Ίδια κεφάλαια" να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 416 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 173 χιλ. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή" για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

#### Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπόψη και τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από δικηγόρους για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου και έτσι όπως αναφέρεται στο προάρθρημα δεν υφίστανται τέτοιες υποθέσεις, οι οποίες θα επηρέαζαν τις οικονομικές καταστάσεις. 2) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, τον εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου καθώς και για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

#### Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", 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 ή έτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυηση ότι ο ελεγκτος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτού, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: - Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμμαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων του προάρθρηματος, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

#### Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Με βάση την σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-07-11) το Π.Ν. Σπηλιοπούλειο "Η Αγία Ελένη" είναι δισυσσυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μαυετήριο Αθηνών "Έλενα Βενιζέλου" και Γ.Ν.Α. "Αλεξάνδρα"