

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2017	Ποσά προηγ. χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	599.621,23	495.155,28	104.465,95	559.403,81	408.969,63	150.434,18	<b>Ι. Μετοχικό κεφάλαιο</b>		
							1. Καταβλημένο	17.105.178,49	17.105.178,49
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	2.253.486,99	2.253.486,48
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	533.435,50	0,00	533.435,50	533.435,50	0,00	533.435,50	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.219.970,35	1.119.924,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	927.870,70	695.545,55	232.325,15	927.870,70	660.691,00	267.179,70		3.473.457,34	3.373.410,48
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	11.358.157,08	10.784.887,44	573.269,64	11.298.158,44	10.670.574,32	627.584,12	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
5. Μεταφορικά μέσα	52.171,06	44.866,02	7.305,04	52.171,06	43.367,56	8.803,50	3. Ειδικά Αποθεματικά	100.723.785,03	100.723.785,03
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	17.854.606,69	15.812.480,70	2.042.125,99	17.729.057,75	15.379.229,72	2.349.828,03			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	30.726.241,03	27.337.779,71	3.388.461,32	30.540.693,45	26.753.862,60	3.786.830,85	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓII)			3.388.461,32			3.786.830,85	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	25.000.558,13	13.471.648,71
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-45.274.878,65	-58.746.527,36
<b>I. Αποθέματα</b>								-20.274.320,52	-45.274.878,65
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Αναλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.996.200,97			4.642.403,24	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑV)	101.028.100,34	75.927.495,35
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		76.549.827,95			50.350.997,44		2. Λοιπές προβλέψεις	3.405.448,80	4.553.432,21
Μειών: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων		8.850.511,60			8.850.511,60		41.500.485,84		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λών και πιστώσεων			8.804,11			8.804,11	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
11. Χρεώστες διάφοροι			96.683,21			0,00	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
			67.804.803,67			41.509.289,95	1. Προμηθευτές	8.842.133,75	12.137.486,41
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	0,00	9.886,89
1. Ταμείο			144,04			406,63	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	211.081,67	406.597,01
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			20.840.427,31			12.117.447,80	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	251,02	11.729,26
			20.840.571,35			12.117.854,43	11. Πιστωτές διάφοροι	2.634.586,40	2.709.575,58
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			92.641.575,99			58.269.547,62	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	11.688.052,84	15.275.275,15
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			17.937.012,56			32.704.242,43	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.006.342,11	2.191.555,96
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			3.056.428,27			3.036.703,59		1.006.342,11	2.191.555,96
			20.993.440,83			35.740.946,02			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>117.127.944,09</b>			<b>97.947.758,67</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>117.127.944,09</b>	<b>97.947.758,67</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			119.083.646,67			143.408.055,05	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	119.083.646,67	143.408.055,05

**Σημειώσεις:** 1. Τα ακίνητα επί των οποίων δραστηριοποιείται το Νοσοκομείο ανήκουν κατά κυριότητα στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό (άρθ. 1 παράγρ. 3 Ν. 1821/1988 ΦΕΚ τ. Α' 2718.12.1988).  
2. Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 23.207.986,96 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.  
3. Το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων, ανασφάλιστων και των οικονομικά αδυνάτων της χρήσης 2017 ανέρχεται σε ευρώ 3.845.496,74.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		28.946.453,05		40.700.862,15			
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-49.858.379,02		-51.255.831,28			
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-20.911.925,97		-10.554.969,13			
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		48.631.690,15		27.193.722,16			
Σύνολο		27.719.764,18		16.638.753,03			
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-10.329.688,76		-3.962.416,79			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		17.390.075,42		12.676.336,24			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι		206.417,71		160.376,41			
Μειών: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-202,00	206.215,71	-390,00	159.986,41		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		17.596.291,13		12.836.322,65			
<b>II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		136.491,74		242.459,11			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		6.122.666,11		7.704.264,95			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		1.171.634,21	7.430.792,06	0,00	7.946.724,06		
Μειών:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		-2.874,26		0,00			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		-23.650,80	-26.525,06	7.404.267,00	-7.311.398,00	635.326,06	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			25.000.558,13		13.471.648,71		
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων							
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		675.939,98	0,00	620.035,16	0,00		
		-675.939,98		-620.035,16			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>25.000.558,13</b>		<b>13.471.648,71</b>			

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2018				
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΑΓΚΑ ANNA	ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΣ	ΜΠΕΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΚΑΤΑΓΗ ΑΘΗΝΑ

### Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ."

#### Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ." οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

#### Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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 είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### Ευθύνη του Ελεγκτή

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

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις 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 αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 66.873.293,96 (ποσοστό 87,42% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 67.699.316,35 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ." για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

#### Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

#### Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη χωρίς επιφύλαξη, την 2η Απριλίου 2018, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

#### Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 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 τυχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2017. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Αθήνα, 6 Δεκεμβρίου 2018  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Πατησίων 81 & Χεύδεν  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΑΛΛΑΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361