

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίστ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίστ. Αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	196.278,90	109.587,80	86.691,10	90.297,18	89.994,27	302,91	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	5.092.900,60	2.780.924,10
							1. Καταβεβλημένο		
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχ/σεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</b>							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	282,16	0,00
1. Γηπέδα-Οικόπεδα	2.325.054,55	0,00	2.325.054,55	1.868.566,37	0,00	1.868.566,37	3. Δωρεές παγίων	17.397,74	85.809,08
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	7.862.397,30	6.142.316,74	1.720.080,56	6.286.949,13	6.003.116,39	283.832,74	4. Επιχ/σεις επενδύσεων	368.572,94	413.099,31
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	3.555.750,58	3.097.925,46	457.825,12	3.521.632,66	2.886.265,82	635.366,84		386.252,84	498.908,39
5. Μεταφορικά μέσα	78.468,16	68.778,12	9.690,04	67.068,16	67.068,12	0,04			
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	1.760.448,64	1.675.643,60	84.805,04	1.605.068,57	1.526.566,56	78.502,01			
7. Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	332.021,78	0,00	332.021,78	332.021,78	0,00	332.021,78			
<b>Σύνολο ακινήσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>15.914.141,01</b>	<b>10.984.663,92</b>	<b>4.929.477,99</b>	<b>13.681.306,67</b>	<b>10.483.016,89</b>	<b>3.198.289,78</b>	<b>ΙV. Αποτέλεσματα εις νέο</b>	7.722.933,79	7.418.874,69
							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	4.052.601,13	-3.366.273,56
							Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	11.775.534,92	4.052.601,13
							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>17.254.688,36</b>	<b>7.332.433,62</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
<b>Ι. Αποβέσματα</b>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	42.400,06	42.400,06
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά		756.861,07			815.531,17				
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			15.120.680,79			7.362.759,33	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			5.801,88			53.721,08	1. Προμηθευτές	8.123.317,92	6.275.031,02
4. Επισφαλείς-επίδοκοι πελάτες και χρεώστες		174.305,70			282.758,28		2α. Επιταγές πληρωτέες	21.435,46	84.644,75
<b>Μείον: Προβλέψεις</b>		174.305,70	0,00		108.452,58	174.305,70	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	5.801,88	0,00
			<b>15.126.482,67</b>			<b>7.590.786,11</b>	8. Πιστωτές διαφόροι	192.671,45	253.209,21
<b>ΙΙΙ. Χρεώνραφα</b>						0,00	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>8.343.226,71</b>	<b>6.612.884,98</b>
2. Ομολογίες		6.350,50			0,00				
<b>Μείον: Προβλέψεις για υπομνηση</b>		3.895,27	<b>2.455,23</b>		0,00	<b>0,00</b>			
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			<b>310.564,53</b>			<b>461.239,08</b>			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>16.196.363,50</b>			<b>8.867.556,36</b>			
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>		
2.Εσοδα χρήσης εσπρακτέα			<b>4.514.833,30</b>			<b>2.016.803,21</b>	2. Εξοδα χρήσεως διυλεμένα	87.049,86	95.233,60
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>25.727.364,99</b>			<b>14.082.952,26</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>25.727.364,99</b>	<b>14.082.952,26</b>
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			<b>28.471.029,70</b>			<b>35.261.332,76</b>	2. Πιστωτικοί λογα/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	28.471.029,70	35.261.332,76

**Σημειώσεις:**

- Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2012 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου και των υπαγόμενων κέντρων υγείας Αριδαίας, Σκυδράς και Αρνίσσας, των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεων τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.
- Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόντων για το έτος 2012 ανέρχεται στο ποσό των 108.677,59 ευρώ. Για το προαναφερθέν ποσό το νοσοκομείο έλαβε επιχορήγηση ποσού € 3.630,00.
- Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας ανέρχεται στο ποσό των 15.991.721,49 ευρώ.
- Ποσά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Κ.Κ.Α παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2012 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Ποσά	Μείον	Ποσά	Μείον			
<b>Ι. Αποτέλεσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1.Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	10.086.207,84		8.164.866,64		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσης	7.722.933,79	7.418.874,69
<b>Μείον: Κόστος αγαθών &amp; υπηρεσιών</b>	<b>23.071.582,30</b>		<b>25.227.766,49</b>		Υπόλοιπο αποτι/των (έλλειμμα) προηγ. χρήσεων	4.052.601,13	-3.366.273,56
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	-12.985.374,46		-17.062.899,85		Πλεονάσμα εις νέον	11.775.534,92	4.052.601,13
Πλέον: Άλλα εσοδα εκμετάλλευσης	21.773.483,90		20.971.984,85				
<b>Σύνολο</b>	<b>8.788.109,44</b>		<b>3.909.085,00</b>				
<b>Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας</b>	<b>1.928.075,96</b>		<b>1.383.661,04</b>		<b>Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο</b>	<b>11.775.534,92</b>	<b>4.052.601,13</b>
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	6.860.033,48						
<b>Πλέον:</b>							
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	30.359,57		51.771,01				
<b>Μείον:</b>							
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	99,00	30.260,57	46,50	51.724,51			
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	<b>6.890.294,05</b>		<b>1.435.385,55</b>				
<b>ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	51.825,91		49.084,26				
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	785.436,37		382.846,44				
3α. Επιχ/σεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00		27.461.175,63				
<b>Μείον:</b>	<b>837.262,28</b>		<b>27.893.106,33</b>				
<b>Μείον :</b>							
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.622,19		404,53				
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,35		171.082,28				
3α. Από διαγραφή απαιτήσεων προηγ. χρήσεων	0,00		21.704.898,26				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	4.622,54	832.639,74	33.232,12	21.909.617,19	5.983.489,14	7.418.874,69
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσης		<b>7.722.933,79</b>					
<b>Μείον :</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	521.240,56		410.845,80				
<b>Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	<b>521.240,56</b>	0,00	<b>410.845,80</b>	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>7.722.933,79</b>		<b>7.418.874,69</b>				
<b>Προερχόμενα:</b>							
- Από λειτουργική δραστηριότητα (ζημίες)		7.722.933,79		1.662.597,32			
- Από επιχ/σεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00		27.461.175,63				
<b>Μείον: Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεώς τους στο Δημόσιο</b>	<b>0,00</b>	0,00	<b>21.704.898,26</b>	<b>5.756.277,37</b>			
		<b>7.722.933,79</b>		<b>7.418.874,69</b>			

Έδεσσα, 30 Ιουνίου 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΟ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΓΙΑ ΤΗ "Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΕ"ΜΑΡΚΟΥ ΠΑΥΛΟΣ  
Α.Δ.Τ. Ξ 850288ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ  
Α.Δ.Τ. Τ 443879ΜΠΑΔΙΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 875632ΧΑΛΕΠΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0007630  
Α' ΤΑΞΗΣΈκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Έδεσσας**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Έδεσσας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2012, 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής 1. Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» € 15.120.680,79 και του παθητικού «Προμηθευτές» € 8.123.317,92 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ύψους € 15.037.403,37 (ποσοστό 99,44% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) και για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 5.408.857,98 (ποσοστό 66,58% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών), μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση. Δεδομένου του μικρού χρόνου μεσολάβησης από την αποπράτωση του ελέγχου έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, εάν προκύψει σημαντική διαφορά από τις επακόλουθες απαντητικές επιστολές των οφειλετών και των προμηθευτών η έκθεση ελέγχου θα τροποποιηθεί ανάλογα. 2. Δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Έδεσσας για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Έμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2012. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών 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 έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Ουδεμία.

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
Μέλος της

Αθήνα, 30/07/2013

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής  
Κρίτωνας Τζαβέλλας  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής  
Γεώργιος Μανώλαρος  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 13861PRIME AUDIT ΕΠΕ  
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β  
Α.Μ. ΕΟΕ 150