


| <b>6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ &amp; ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ</b><br><b>ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΦΙΛΙΑΤΩΝ</b><br>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2014<br>8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)<br>ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2003<br>Ποσά σε ευρώ  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
|---|---------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                     |                              |                                |                                       | <b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>           |                              |                                |
| Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014  |                     |                              | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013 |                                       |                           | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013 |
| Αξία Κτήσεως  | Αποσβέσεις          | Αναπόσβεστη αξία             | Αξία Κτήσεως                   | Αποσβέσεις                            | Αναπόσβεστη αξία          |                              |                                |
| <b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως  |                     | 15.304,28                    | 14.906,82                      | 397,46                                | 12.431,00                 | 12.428,54                    | 2,46                           |
|   |                     | <b>15.304,28</b>             | <b>14.906,82</b>               | <b>397,46</b>                         | <b>12.431,00</b>          | <b>12.428,54</b>             | <b>2,46</b>                    |
| <b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <i>III. Εναύματες ακινητοποιήσεις</i>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1. Γήπεδο-Οικόπεδα  | 830.362,62          | 0,00                         | 830.362,62                     | 830.362,62                            | 0,00                      | 830.362,62                   |                                |
| 3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα  | 3.575.970,91        | 1.977.898,36                 | 1.598.072,55                   | 3.575.970,91                          | 1.834.859,52              | 1.741.111,39                 |                                |
| 4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός  | 2.609.505,25        | 2.583.266,00                 | 26.239,25                      | 2.609.505,25                          | 2.565.692,64              | 43.812,61                    |                                |
| 5. Μεταφορικά Μέσα  | 224.926,84          | 224.601,87                   | 324,97                         | 224.926,84                            | 224.102,07                | 824,77                       |                                |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 1.503.663,39        | 1.443.250,01                 | 60.413,38                      | 1.473.661,10                          | 1.419.289,03              | 54.372,07                    |                                |
| <b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>   | <b>8.744.429,01</b> | <b>6.229.016,24</b>          | <b>2.515.412,77</b>            | <b>8.714.426,72</b>                   | <b>6.043.943,26</b>       | <b>2.670.483,46</b>          |                                |
| <b>Σύνολο παγίου ενεργητικού(ΓII)</b>   |                     | <b>2.515.412,77</b>          |                                | <b>2.670.483,46</b>                   |                           |                              |                                |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <i>I. Αποθέματα</i>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά   |                     |                              | 424.940,98                     |                                       | 382.054,59                |                              |                                |
| <i>II. Απαιτήσεις</i>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών   |                     |                              | 8.810.873,96                   |                                       | 7.048.746,52              |                              |                                |
| 5. Χρεώστες διάφοροι  |                     | 121.973,24                   |                                | 121.975,31                            |                           |                              |                                |
| μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες   |                     | 119.312,08                   | 2.661,16                       | 119.312,08                            | 2.663,23                  |                              |                                |
|   |                     |                              | <b>8.813.535,12</b>            |                                       | <b>7.051.409,75</b>       |                              |                                |
| <i>IV. Διατίθιμα</i>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  |                     |                              | 671.553,27                     |                                       | 950.745,58                |                              |                                |
| <b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)</b>  |                     |                              | <b>9.101.029,37</b>            |                                       | <b>8.384.209,92</b>       |                              |                                |
| <b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά  |                     |                              | 4.201.505,86                   |                                       | 1.444.024,91              |                              |                                |
|   |                     |                              | <b>4.201.505,86</b>            |                                       | <b>1.444.024,91</b>       |                              |                                |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
|   |                     |                              | <b>16.627.345,46</b>           |                                       | <b>12.498.720,75</b>      |                              |                                |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού   |                     |                              | 10.192.946,05                  |                                       | 11.439.393,06             |                              |                                |
| <b>Σημειώσεις</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδο-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (01.01.2007) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.<br>2. Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείριση της.<br>3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 9.045.858,62 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας.<br>4. Το κόστος περιβαλλοντικής και καταρτιστικής φροντίδας απόρων, αλλοδαπών κλπ. για τη χρήση 2014 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 267.624,00.<br>5. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 2.653.000,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2014 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.                        |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ(Λ/86)<br/>της 31ης Δεκεμβρίου 2014 ( 1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)</b>  |                     |                              |                                | <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b> |                           |                              |                                |
|   |                     | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 |                                | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013        |                           |                              |                                |
| <b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών  |                     | 4.724.703,78                 |                                | 5.007.128,51                          |                           | 1.694.092,31                 |                                |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό   |                     | 9.048.858,62                 | 13.773.562,40                  | 9.363.131,10                          | 14.370.259,61             | -27.418,16                   |                                |
| <b>Μείον :</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών  |                     |                              | 11.319.295,94                  |                                       | 9.709.103,35              | 5.418,24                     |                                |
| Μικτά αποτελέσματα (πλέον/σύνολο) εκμεταλλεύσεως  |                     |                              | 2.454.266,46                   |                                       | 4.661.156,26              | 4.918.228,03                 |                                |
| <b>Πλέον :</b> Άλλα έσοδα   |                     |                              | 19.440,59                      |                                       | 23.775,46                 | 4.156.204,15                 |                                |
| Σύνολο  |                     |                              | 2.473.707,05                   |                                       | 4.684.931,72              | <b>2.423.279,79</b>          |                                |
| <b>Μείον :</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας   |                     | 1.110.247,35                 |                                | 3.212.313,29                          |                           |                              |                                |
| 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων   |                     | 11.665,46                    | 1.121.912,81                   | 0,00                                  | 3.212.313,29              | 1.661.255,91                 |                                |
| Μερικά αποτελέσματα (πλέον/σύνολο) εκμεταλλεύσεως   |                     |                              | 1.351.794,24                   |                                       | 1.472.618,43              | 762.023,88                   |                                |
| <b>Πλέον :</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα  |                     |                              | 17.676,42                      |                                       | 13.218,74                 | 2.423.279,79                 |                                |
| Ολικά αποτελέσματα (πλέον/σύνολο) εκμεταλλεύσεως  |                     |                              | 1.369.470,66                   |                                       | 1.485.837,17              |                              |                                |
| <b>II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα   |                     | 16.792,03                    |                                | 187.967,91                            |                           |                              |                                |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   |                     | 123.203,36                   |                                | 63.650,38                             |                           |                              |                                |
|   |                     | 139.995,39                   |                                | 251.618,29                            |                           |                              |                                |
| <b>Μείον :</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   |                     | 53.957,83                    |                                | 43.363,15                             |                           |                              |                                |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους   |                     | 0,00                         | 53.957,83                      | 86.037,56                             | 0,00                      | 208.255,14                   |                                |
| Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλέον/σύνολο)  |                     |                              | 1.455.508,22                   |                                       | 1.694.092,31              |                              |                                |
| <b>Μείον :</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων  |                     | 187.551,26                   |                                | 185.252,76                            |                           |                              |                                |
| <b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  |                     | 187.551,26                   | 0,00                           | 185.252,76                            | 0,00                      |                              |                                |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέον/σύνολο) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>   |                     |                              | <b>1.455.508,22</b>            |                                       | <b>1.694.092,31</b>       |                              |                                |
| <b>ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Φιλιατών»</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. Φιλιατών" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Ευθύνη του Ελεγκτή</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 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 συμμορφωθούμε 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 εκτίμησής 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 δικλίδες 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 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. |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1) Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Έσοδα χρήσεως εισπρακτά" ποσού ευρώ 4.201.505,86 περιλαμβάνονται δεδουλευμένα έσοδα από νοσήλια για το διάστημα από Ιανουάριο 2014 έως και Δεκέμβριο 2014, κυρίως προς τον ΕΟΠΠΥ, για τα οποία δεν είναι εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά εντός της ελεγχόμενης χρήσης. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας, δεν είναι εκδοθεί παραστατικά δεδουλευμένων εσόδων της ελεγχόμενης χρήσης ποσού ευρώ 4.179.921,28 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του λογαριασμού αυτού.  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 2) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του παθητικού «Προμηθευτές» ζητήσαμε εξωτερικές επιβεβαιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.405.159,48. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας λάβαμε επιβεβαιώσεις επιστολικές συνολικού ποσού ευρώ 631.320,27. Δεν κατάφερα διενεργώ να επαληθεύσουμε τις υπόλοιπες υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών.  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 3) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δε λάβαμε επαρκή αριθμό επιστολών από Νομικούς Συμβούλους για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου.   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 4) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές για τις χρήσεις έως και 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους 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.   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 5) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιοχή του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 6) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης.  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Γνώμη με Επιφύλαξη</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις, των θεμάτων που μνημονούονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. Φιλιατών" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Άλλο θέμα</b>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. Φιλιατών" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη με θέμα έμφασης την 30η Ιουλίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <b>Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων</b>   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| 2) Σύμφωνα με το άρθρο 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 εισετή εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2014. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου καθήρισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».   |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Αθήνα, 24 Ιουλίου 2015  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
|   |                     |                              | <b>Ιωάννης Α. Παπουτσής</b>    |                                       | <b>Δημήτριος Ν. Παπάς</b> |                              |                                |
|   |                     |                              | Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14361              |                                       | Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14391         |                              |                                |
|    |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |
| <small>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΕ<br/>Πατησίων 82 &amp; Σόλων 4-10, 104 34 Αθήνα<br/>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 170, Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 40.</small>  |                     |                              |                                |                                       |                           |                              |                                |