



ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ & ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΥΓΕΙΑ» Α.Ε.
ΙΣΤΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003
ΣΤΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
Α.Μ.Σ.Ε 1316506/06/04
(Ποσό σε Ευρώ)

Main financial statement table with columns for 2003 and 2002, and rows for various financial categories like 'ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ', 'ΠΑΘΗΤΙΚΟ', and 'ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΥ'.

Summary table for 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΥ (Θ+Γ+Β+Δ)', 'ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΒΕΣΣΕ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ', and 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)'. Includes dates: Μάρτιος, 5 Απριλίου 2004.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 (31/12/2003) ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Income Statement and Allocation Table. Left side shows 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ' and 'ΠΛΕΟΝ (Η ΜΕΙΟΝ) ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ'. Right side shows 'ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ' with categories like 'Καθαρά αποτελέσματα', 'ΜΕΙΟΝ', and 'ΚΕΡΗΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ'.

Ο ΠΡΟΨΑΡΧΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ Β. ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΑΔΤ Ζ-91784396 ΚΩΝ/ΝΟΣ Σ. ΚΥΤΣΩΝΙΔΑΣ ΑΔΤ Τ-50306199 ΕΥΓΕΝ ΑΡΡΕΒΤΖΗΣ ΑΔΤ Π-06424099 ΜΙΧΑΗΛ Σ. ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΑΔΤ Σ-35070687

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΥΓΕΙΑ» Α.Ε.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρείας ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΥΓΕΙΑ» της ετήσιας χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2003. Ο έλεγχός μας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του κωδ. Ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σύστημα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η εταιρεία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και απεξήγησε που ζητήσαμε. Η εταιρεία εφόρμωσε ορθά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο εκτός από την περίπτωση της σημείωσης 7 της εταιρείας η οποία εξηγείται στην παρακάτω παρατήρησή μας με αριθμό 6. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απομείωσης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και το κόστος παροχής υπηρεσιών που προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις παραδεχόμενες αρχές λογιστικού του κόστους. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση του Μετόχου, με τις σχετικές Οικονομικές Καταστάσεις. Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παράγρ. 1 του άρθρου 43α του κωδ. Ν. 2190/1920. Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής:

1. Η εταιρεία βασισμένη στην υπ' αριθμό 205/1988 γνωμοδότηση της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων της Διοίκησης σχηματίζει πρόβλεψη αποζημίωσης λόγω εξόδου από την εταιρεία για το προσωπικό που θεμελιώνει δικαίωμα σταθεροδότησης στην επόμενη χρήση. Αν η εταιρεία σχηματίσει πρόβλεψη για τις πιθανές υποχρεώσεις της για αποζημίωση του

1. Η εταιρεία προσφέρει στην επόμενη χρήση δικαιώματα συνταξιοδότησης στην επόμενη χρήση. Αν η εταιρεία σχημάτιζε πρόβλεψη για τις πιθανές υποχρεώσεις της για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία, σύμφωνα με το άρθρο 42ε του κωδ. Ν. 2190/1920, αυτή θα υπερέβαινε το ήδη λογιστικοποιηθέν από την εταιρεία ποσό κατά € 5.750.000 περίπου εκ των οποίων € 5.650.000 περίπου θα έπρεπε να επιβαρύνουν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και € 100.000 τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως.

2. Στα κονδύλια του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού «Πελάτες», «Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες» και «Διάφοροι χρεωστικοί λογαριασμοί» περιλαμβάνονται απαιτήσεις της εταιρείας συνολικού ποσού € 5.500.000 περίπου, οι οποίες ενδέχεται να μην εισπραχθούν. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων κατά € 4.250.000 περίπου και των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως κατά € 1.250.000 περίπου, για το ενδεχόμενο μη ρευστοποίησης αυτών.

3. Όπως αναφέρονταν στην παρατήρηση 3 του πιστοποιητικού μας με ημερομηνία 11 Μαρτίου 2003 επί των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2002, μερίσματα θυγατρικής εταιρείας συνολικού ποσού € 600.000, περιλήφθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσεως αυτής μολονότι η διανομή τους δεν είχε εγκριθεί ακόμη από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της εν λόγω θυγατρικής κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού της εταιρείας. Εάν η αναγνώριση του χρηματοοικονομικού αυτού εσόδου είχε γίνει κανονικά στη κλειόμενη χρήση τα αποτελέσματα χρήσεως θα ήταν αυξημένα κατά € 600.000.

4. Η εταιρεία διενήργησε αποσβέσεις στα πάγια της ακολουθώντας τις διατάξεις του π.δ. 299/2003 υιοθετώντας προβλεπόμενες συντελεστές απόσβεσης που ήταν κατώτεροι αυτών που χρησιμοποιούσε μέχρι την προηγούμενη χρήση. Ως αποτέλεσμα αυτής της επίλογής, το έξοδο των αποσβέσεων χρήσεως που καταλογίσθηκε στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως είναι μειωμένο κατά € 1.400.000 περίπου.

5. Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2002. Κατά συνέχεια για την κλειόμενη χρήση οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2001 και 2002 ο οποίος ήταν σε εξέλιξη κατά την 25η Φεβρουαρίου 2004, που ήταν η ημερομηνία υπογραφής του προηγούμενου πιστοποιητικού μας επί των συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, ολοκληρώθηκε και το σχετικό ποσό που προέκυψε € 794.650 καταλογίσθηκε ορθά, στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

6. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 7 της εταιρείας, τα έξοδα για την εισαγωγή της στο Χρηματιστήριο Αθηνών δεν καταλογίσθηκαν στα έξοδα πολυετούς απόσβεσης όπως προβλέπεται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αλλά, αφαιρέθηκαν, στη χρήση στην οποία πραγματοποιήθηκαν, από το κονδύλι «Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Αν είχε ακολουθηθεί ο χειρισμός που προβλέπεται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τα έξοδα αυτά αποσβένονταν σε πέντε χρήσεις, το κονδύλι «Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» θα ήταν αυξημένο κατά € 1.894.256, το «Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο» θα ήταν μειωμένο κατά € 818.898, εκ των οποίων € 409.449 θα έπρεπε να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, και το κονδύλι «Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης» θα ήταν αυξημένο κατά € 1.075.358.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, απεικονίζουν, μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας, την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2003 και τα αποτελέσματα της χρήσης που έληξε αυτήν την ημερομηνία, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δε διαφέρουν από εκείνες που η εταιρεία εφάρμοσε στην προηγούμενη χρήση.

Αθήνα, 5 Απριλίου 2004

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

ΠραισιγιοωτερχαουζΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Βασίλειος Γούτης

ΑΜ ΣΟΕΑ 10411