

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας
ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΥΓΕΙΑ» Α.Ε.

Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρείας ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ «ΥΓΕΙΑ» Α.Ε. της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2004. Ο έλεγχός μας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του καδ. Ν. 2190/1920 (σφρι Ανωνύμων Εταιρειών) και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σύμφωνο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Τύθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τίμησε η εταιρεία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επιβεβαιώσεις που ζητήσαμε. Η εταιρεία εφόρμησε ορθά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο εκτός από την περίπτωση της σημείωσης 6 της εταιρείας η οποία ελέγχεται στην παρακάτω παρατήρησή μας με αριθμό 4. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, εκτός από την περίπτωση της παροτρυσίας μας υπ' αριθμ. 3 και το κόστος παροχής υπηρεσιών που προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις παραδοχέντες αρχές λογισμού του κόστους. Επιληφθήσαμε τη συμφωνία του περιεχόμενου της έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, με τις σχετικές Οικονομικές Καταστάσεις. Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 43α του καδ. Ν. 2190/1920. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η εταιρεία βασίζεται στην υπ' αριθμό 205/1988 γνωμοδότηση της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων της Διοίκησης σχηματίζει προβλεπτή αποζημίωση λόγω εξόδου από την εταιρεία για το προσωπικό που θεμελιώνει δικαίωμα συνταξοδότησης στην επόμενη χρήση. Αν η εταιρεία σχηματίζει προβλεπτή για τις πιθανές υποχρεώσεις της για αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία, σύμφωνα με το άρθρο 42ε του Κ.Ν.2190/1920, αυτή θα υπερέβαινε το ήδη λογιστικοποιηθέν από την εταιρεία ποσό κατά € 6.880 χιλ. περίπου εκ των οποίων € 5.750 χιλ. περίπου θα έπρεπε να επιβαρύνουν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και € 1.130 χιλ. περίπου τα αποτελέσματα της κλεισμένης χρήσης.
2. Στα κονδύλια του Κωδικοποιημένου Ενημερωτικού «Πολύτιμο», «Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέα» και «Διάφοροι χρηματικοί λογαριασμοί» περιλαμβάνονται απαιτήσεις της εταιρείας συνολικού ποσού € 8.500 χιλ. περίπου για τις οποίες η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει προβλεπτή για το ενδεχόμενο μη είσπραξης τους. Αν η εταιρεία είχε σχηματίσει σχετική προβλεπτή, το ποσό των € 5.500 χιλ. περίπου θα έπρεπε να επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και το ποσό των € 3 εκ. περίπου τα αποτελέσματα της κλεισμένης χρήσης.
3. Η εταιρεία χρησιμοποίησε χαμηλότερους συντελεστές για την απόσβεση των παγίων της από αυτούς που προβλέπονται βάση του π.δ. 299/2003 και από αυτούς που χρησιμοποιούσε μέχρι την περίοδο που έληξε την 30^η Ιουνίου 2004. Ως αποτέλεσμα αυτής της απόσβεσης, το έσοδο των αποσβέσεων περιόδου που καταλογίσθηκε στα αποτελέσματα της κλεισμένης χρήσης είναι μειωμένο κατά €2.700 χιλ. περίπου.
4. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 6 της εταιρείας, τα έσοδα για την εισαγωγή της στο Χρηματιστήριο Αθηνών δεν καταλογίσθηκαν στα έσοδα πολλαπλής 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 όφελος». Αν είχε ακολουθηθεί ο χειρισμός που προβλέπεται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τα έσοδα αυτά αποσβένονταν σε πέντε χρήσεις, το κονδύλι «Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το όφελος» θα ήταν αυξημένο κατά € 1.894 χιλ. περίπου, το κονδύλι «Υπόλοιπο καρδόν εις νέο» θα ήταν μειωμένο κατά € 1.229 χιλ. περίπου εκ των οποίων ποσό ύψους € 410 χιλ. περίπου θα έπρεπε να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της κλεισμένης χρήσης, και το κονδύλι «Λοιπάς ακινήτων» και έσοδα πολλαπλής απόσβεσης θα ήταν αυξημένο κατά € 665 χιλ. περίπου.
5. Η εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2002. Κατά συνέπεια για τις ανέλεγχτες χρήσεις 2003 και 2004 οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

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 πραγματική διάρθρωση και την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004 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 εφόρμησε στην προηγούμενη χρήση, εκτός από την περίπτωση της ανωτέρω παρατήρησής μας αριθμ. 3.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2005

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βασίλειος Γούτης
ΑΜ ΣΟΕΛ 10411



Πραξιοπιστοποίησης Κούτσης
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές