ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε.

8ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 25557/62/Β/02/41

Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.058,29	59,15	8.999,14	0,00	0,00	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	860.274,07	0,00	860.274,07	860.274,07	0,00	860.274,07
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	23.355.082,48	9.399.272,12	13.955.810,36	23.355.082,48	9.235.683,56	14.119.398,92
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις				0,00	0,00	0,00
& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.354.972,51	890.582,42	464.390,09	1.354.972,51	889.535,18	465.437,33
5.Μεταφορικά μέσα	425.620,23	296.048,50	129.571,73	427.270,23	277.018,14	150.252,09
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.518.817,52	3.220.568,24	298.249,28	3.518.817,52	3.213.730,33	305.087,19
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ'Β)	33.014.766,81	13.806.471,28	19.208.295,53	33.016.416,81	13.615.967,21	19.400.449,60
III.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις			0,00			0,00
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			21.173,41			14.773,41
			21.173,41			14.773,41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ'Ι+Γ'ΙΙ)			19.229.468,94			19.415.223,01
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			40.129,37			68.272,80
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			229.782,62			217.789,97
			269.911,99			286.162,77
II.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες			15.793.569,93			19.057.952,68
2.Γραμμάτια εισπρακτέα			3.948,53			0,00
7.Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			701.394,08			0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			2.384.977,33			3.396.153,65
			18.883.889,87			22.454.106,33
III. Χρεόγραφα						
1.Μετοχές		10.000,00			5.833,90	
Μείον: Προβλέψεις για Υποτιμήσεις		4.166,10	5.833,90		0,00	5.833,90
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			13.062,08			133.503,08
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			513.587,95			313.186,55
			526.650,03			446.689,63
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			19.666.285,79			23.192.792,81
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομένων χρήσεων			789.781,04			0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**39.894.534,91**			**42.608.015,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			33.268.363,90			25.518.363,90
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.149.021,47			802.007,15
			34.417.385,37			26.320.371,05

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό Κεφάλαιο (41.182 μετοχές των 38 € εκάστη)		
1.Καταβλημένο	1.564.916,00	1.564.916,00
III.Διαφορές αναπροσαρμογής		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας ενσωμάτων και χρεογράφων	504.840,00	504.840,00
2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	381.009,22	381.017,82
	885.849,22	885.857,82
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	404.271,48	817.027,28
5.Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	339.227,80	339.227,80
ΠΛΕΟΝ: Διαφορες Ενοποιησεως	(1.123.993,86)	(1.565.696,46)
ΠΛΕΟΝ: Δικαιώματα τρίτων	35.045,04	960.676,37
	(345.449,54)	351.234,99
V.Αποτελέσματα εις νέο		
2.Υπόλοιπο κερδών/(ζημιών) χρήσεως εις νέον	0,00	3.807.365,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV+AV)	2.105.315,68	6.609.374,62
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2.Λοιπές προβλέψεις	97.250,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	0,00	14.296.817,92
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	894.847,30	842.724,66
2.Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές	645.237,93	30.590,75
2α.Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολ/νες)	355.886,42	1.197.541,41
3.Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	21.187.590,78	2.025.211,11
4.Προκαταβολές Πελατών	7.649,30	457,50
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.089.652,75	1.834.229,15
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	5.364.920,52	4.831.195,95
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	3.093.823,94
11.Πιστωτές διάφοροι	7.955.382,25	8.015.490,93
	37.481.169,23	21.871.265,40
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ'Ι+Γ'ΙΙ)	37.481.169,23	35.987.883,32
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	30.757,68
4.Λοιποί μεταβατικοί λογαρ παθητικού	10.800,00	0,00
	10.800,00	30.757,68
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**39.894.534,91**	**42.608.015,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	33.268.363,90	25.518.363,90
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.149.021,47	802.007,15
	34.417.385,37	26.320.371,05

Σημείωση: Ο Ο παραπάνω Ενοποιημένος Ισολογισμός περιλαμβάνει τον Ισολογισμό της μητρικής "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε." και τον Ισολογισμό της συγγενούς "ΜΟΝΑΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ & ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΚ ΚΙΝΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ" στην οποία η μητρική συμμετέχει κατά 99% (ΣΗΜ.1 Ενοποίηση της Εταιρείας) που με την μέθοδο της καθαρής θέσης, αποτιμάται στην Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και αφορούσαν:

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)			9.572.585,08			16.155.137,90
Μείον: Κόστος πωλήσεων			9.217.315,37			11.728.170,83
Μικτα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			355.269,71			4.426.967,27
Πλέον: 1.Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			27.011,49			22.108,48
			382.281,20			4.449.075,75
ΜΕΙΟΝ: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		760.832,92			966.365,95	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		8.441,25	769.274,18		10.976,59	977.342,54
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως			(386.992,98)			3.471.733,21
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοι τοκοι & συναφη εσοδα			0,00			343,61
ΜΕΙΟΝ: 1. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχων & χρεογραφων			0,00			(780,88)
3.Χρεωστικοι τοκοι και συναφη εξοδα			1.340.002,63			1.630.061,08
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			(1.726.995,59)			1.841.234,86
II.ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελεσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.346,22			3.074,67	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		66.193,88			10.000,00	
Μειον:		70.540,10			13.074,67	
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	446.995,94			642.218,82		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	38.925,19			0,00		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	97.250,00	583.171,13	(512.631,03)	0,00	642.218,82	(629.144,15)
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			(2.239.626,62)			1.212.090,71
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		190.563,22			255.017,35	
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		190.563,22	0,00		255.017,35	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φορων			(2.239.626,62)			1.212.090,71
ΜΕΙΟΝ						
1. Φορος Εισοδηματος			0,00			(391.582,77)
2. Διαφορες Φορολογικού Ελέγχου προηγουμένων χρήσεων			0,00			0,00
3. Αναλογία Μετόχων τρίτων			(22.396,27)			(15.108,88)
ΚΑΘΑΡΑ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες μετά φόρου) ΟΜΙΛΟΥ			**(2.217.230,35)**			**805.399,06**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά σε €	Ποσά χρήσεως 2013	Ποσά χρήσεως 2012
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ		
Κέρδη μετά φορων	**(1.237.266,62)**	**1.214.285,70**
Αποσβέσεις	190.563,22	255.017,35
Προβλέψεις	97.250,00	0,00
(Αύξηση)/Μείωση στις Απαιτησεις	2.569.040,14	(8.192.290,34)
(Αύξηση)/Μείωση στα Αποθέματα	16.250,78	237.507,73
(Αύξηση)/Μείωση στις λοιπές Απαιτησεις	1.031.176,32	1.133,59
(Αύξηση)/Μείωση στα Χρεόγραφα	0,00	780,88
(Αύξηση)/Μείωση στους Μεταβατικούς Λογ. Ενεργ.	(789.781,04)	4.659,00
Αύξηση/(Μείωση) στους Προμηθ&Γρ. Πληρ	(167.691,37)	(1.504.321,32)
Αύξηση/(Μείωση) στους Μεταβατικούς Λογαρ/μούς παθητικού	(19.957,68)	8.070,18
Αύξηση/(Μείωση) στις λοιπές Βραχ. Υποχρ	(90.960,51)	5.859.404,84
ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	**1.588.623,24**	**(115.752,59)**
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ		
(Αύξηση)/Μείωση Παγίου Ενεργητικού	(386.253,21)	1.590,85
(Αύξηση)/Μείωση στις Συμμετοχές	0,00	0,00
(Αύξηση)/Μείωση στις Διαφορές ενσωμ/σης	0,00	0,00
(Αύξηση)/Μείωση στις Ασώματες Ακιν/τοι	0,00	0,00
(Αύξηση)/Μείωση στα Έξοδα Ίδρυσης & α' εγκαταστασης	0,00	(8.999,14)
(Αύξηση)/Μείωση στις Λοιπές μακρ. Απαιτήσεις	0,00	(6.400,00)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	**(386.253,21)**	**(13.808,29)**
ΧΡΗΜΑΤ/ΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ		
Αύξηση/(Μείωση) στις Επιχορηγήσεις - Διαφ. Αναπο. Παγίων	381.009,22	(8,60)
Αύξηση/(Μείωση) στο Βραχ. Δανειακό	(285.727,51)	19.182.379,65
Αύξηση/(Μείωση) στο Μακροπρ. Δανειακό	(457.547,52)	(14.296.817,92)
Αύξηση/(Μείωση) Υποχρ πληρ εποψ χρήση	1.341.514,95	(3.093.823,94)
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με μετρητά	0,00	0,00
Μερισματα (Αναλήψεις Εταίρων)	(393.777,76)	(3.266.783,73)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	**(1.494.854,54)**	**585.471,38**
ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ) ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	79.960,41	83.465,58
Διαθεσιμα - Αρχή Έτους	**446.689,61**	**363.224,03**
Διαθεσιμα - Τέλος Έτους	**526.650,03**	**446.689,61**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά σε €	Ποσά χρήσεως 2013	Ποσά χρήσεως 2012
Καθαρή θέση 31.12.2012 & 31.12.2011	6.609.374,62	5.407.557,46
Λοιπες μεταβολές Ιδίων κεφαλαίων	1.361.197,26	381.009,22
Ενοποιημένα Κέρδη/(Ζημίες) ομίλου	(2.217.230,35)	805.399,06
Δικαιωματα τρίτων	(925.631,33)	15.108,88
Καθαρή θέση χρήσεων (31.12.2013 και 31.12.2012)	2.105.315,68	6.609.374,62

Θεσσαλονίκη, 30 Απριλίου 2014

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΠΑΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. Π 414615	ΚΩΝΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 692372	ΕΚΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Αρ. Αδείας: 6079

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε."

Έκθεση επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε." και των θυγατρικών της που ενοποιούνται από την συνημμένη ενοποιημένη του 31 Δεκεμβρίου 2013, τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολής ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 90 έως και 109 του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από σημαντική ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιωδους ανακρίβειας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατα τη διενεργεια αυτων των εκτιμησεων κινδυνου, ο ελεγκτης εξεταζει τις εσωτερικες δικλεις που σχετιζονται με την καταρτιση και ειλικρινη παρουσιαση των ενοποιημενων οικονομικων καταστασεων της εταιρειας, με σκοπο το σχεδιασμο ελεγκτικων διαδικασιων καταλληλων για τις περιστασεις, αλλα οχι με σκοπο την εκφραση γνωμης επι της αποτελεσματικοτητας των εσωτερικων δικλειδων της εταιρειας. Ο ελεγχος περιλαμβανει επισης, την αξιολογηση της καταλληλοτητας των λογιστικων αρχων και μεθοδων που χρησιμοποιηθηκαν και του εύλογου των εκτιμησεων που εγιναν απο τη διοικηση, καθως και αξιολογηση της συνολικης παρουσιασης των ενοποιημενων οικονομικων καταστασεων.

Πιστευουμε οτι τα ελεγκτικα τεκμηρια που εχουμε συγκεντρωσει ειναι επαρκη και καταλληλα για τη θεμελιωση της ελεγκτικης μας γνωμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων συνολικού ποσού € 2.288 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των αρχών ενσώματων ακινητοποιήσεων και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ανάλογα αυξημένα κατά το ποσό των €739χιλ. και € 1.549χιλ. περίπου αντίστοιχα.

Στα κονδύλια ενσώματων Δ.Ε.Π. "Προκαταβολές για αγορές παγίων", Δ.Π.Ι. "Πελάτες" και Δ.Π.Ι.Ι. "Χρεώστες διάφοροι", συμπεριλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 9.629 χιλ. περίπου. Από το ανωτέρω ποσό, το ποσό των € 9.192 χιλ. περίπου αφορά σε απαιτήσεις από απροσόδοτα τμήματα (Ν.Π.Δ.Δ.) για την υπαρξή των οποίων δεν διαπιστώσαμε επαρκείς, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για το υπόλοιπό της απαίτησης. Κατά την εκτίμηση μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη εισπραξιμότητα μέρους των απαιτήσεων αυτών έφτασε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού €437 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των ανωτέρω κονδυλίων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 437 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό €208 χιλ. και €229χιλ.περίπου αντίστοιχα.

Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από απροσόδοτα τμήματα (Ν.Π.Δ.Δ.) συνολικού ποσού περίπου 3.945χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.

Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε το κονδύλι ενσώματων Ε.Π. "Έπιπλα επιπλων χρησεων" συνολικου ποσου €790 χιλ. περίπου και συνεπως διατηρουμε επιφυλαξη για την αξια των μεταβιβασεων αυτων λογαριασμων.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για απαξίωση προπαντός λογω εξόδου από την υπαρξία. Κατα την 31η Δεκεμβριου 2013, το συνολικο υψος της μη σχηματισθεισης προβλεψης ανερχεται σε € 769 χιλ. περιπου με συνεπεια οι προβλεψεις να εμφανιζονται μειωμενες κατα € 769 χιλ. εναντι τα ιδια Κεφαλαια αυξημενα κατα ποσο €769 χιλ. και τα αποτελεσματα της κλεισιμης και προηγουμενης χρησης αυξημενα κατα ποσο €65 χιλ. και €66 χιλ. περιπου αντιστοιχα.

Στα κονδύλια παθητικού Γ.Ι.2. "Δάνεια Τραπεζών", Γ.ΙΙ.3. "Τραπεζες Λογαριασμοι Βραχυπροθεσμων υποχρεωσεων" και Γ.ΙΙ.7. "Μακροπροθεσμες Υποχρεωσεις Πληρωτεες την Επομενη χρηση" εμφανιζονται λαθεμενες υποχρεωσεις συνολικου ποσου € 3.000 χιλ. περιπου ενανι των οποιων δεν εχει σχηματιστει προβλεψη ποσου € 75 χιλ. περιπου για αναλογους τοκους υποχρεωσεις και αντιστοιχως.

Στα κονδύλια παθητικού Γ.ΙΙ.1. "Προμηθευτες", Γ.ΙΙ.2.α "Επιταγες Πληρωτες", Γ.ΙΙ.6 "Ασφαλιστικοι Οργανισμοι" και Γ.ΙΙ.11."Πιστωτες διαφοροι" περιλαμβανονται λαθεμενες υποχρεωσεις, καθυστερημενες και με ρηθεισης υποχρεωσεις συνολικου ποσου € 4.670 χιλ. περιπου, για τις οποιες δεν εχει σχηματιστει προβλεψη, για αναλογους τοκους υποχρεωσεις και αντιστοιχως, το υψος της οποιας δεν εμαστε σε θεση να εκτιμησουμε.

Δεν κατέστη δυνατόν να προσδιορίσουμε με εύλογες τιμές και άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες το συνολικό ποσό των χρεωστικών τόκων που θα έπρεπε να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις των εταιρειων του ομιλου δεν ειχον εξοφληθει απο τις ανωτερω αρχες για τις χρησεις 2010 και 2011. Για τη κλεισιμη χρηση 2013, οι εταιρειες του ομιλου ειχον υποβλει στο αναρμοδιο ελεγχο των Ορκωτων Ελεγκτων Λογιστων, οπως προβλεπεται απο τις διαταξεις του αρθρου 82, παραγραφο 5 Ν. 2238/1994. Ο ελεγχος αυτος βρισκεται σε εξελιξη και τα σχετικα φορολογικα αποτελεσματα προβλεπεται να γραφτουν μεσα στη δημοσιευση των οικονομικων καταστασεων χρησης 2013. Ως εκ τουτου τα φορολογικα αποτελεσματα των χρησεων 2010, 2011 και 2013 δεν ειχον καταστει οριστικα. Οι εταιρειες δεν ειχαν προβει σε εκτιμηση των προσθετων φορων και των προστιμων που πιθανον να καταλογιστουν και δεν ειχαν σχηματισει σχετικη προβλεψη για αυτη την ενδεχομενη υποχρεωση. 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 πάνω επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη" οι συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και των θυγατρικών αυτής, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 90 έως και 109 του Κ.Ν 2190/1920.

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διαπιστώσουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εφιστούμε την προσοχή στο γεγονός ότι τα ίδια Κεφάλαια του ομίλου είχαν εξαρθεί υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, έχουν κατατεί αρνητικα και συνεπως συντρεχουν οι προυποθεσεις εφαρμογης των διαταξεων του αρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920, στο γεγονος οτι το κεφαλαιο κινησης του ομιλου εχει κατατει αρνητικο καθως και στη σημειωση αφ. 13.(ii) του Προσαρτηματος οπου γινεται αναφορα στα μεσα που προτιθεται να λαβει η Διοικηση για τη διασφαλιση της απροκοπτους συνεχισης της δραστηριοτητας του εταιρειων του ομιλου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1) Επιβεβαιώνουμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία των περιεχομένων της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις αντίστοιχες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζομένων από τα άρθρα 108 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920 2) Στο κονδύλι ενσώματων Δ.Π.Ε. "Λοιπός, κατα εφτασεν διοικησης" περιλαμβανεται και ποσο ευρω 701 χιλ. που εχει δοθει σε μελος του Δ.Σ. της εταιρειας για την διακοπεισα διαφορα υφιστασης της, το οποιο εμφανιζεται στις αδιευκρινιστες δοσεις του αρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. 3)Τα αναφερομενα στον λογαριασμο ενσωματωμενο Γ-Ω-Γ "Λειτουργικες υπο εκτελεση & προκαταβολες" εκκρεμουν στο να αρθρ. 21723/3.2.2009 συμβολαιογραφικα προσημειωσεις καθως και την να αρθρ. 22634/18.11.2010 συμβολαιογραφικη πραξη για τα οποια μεχρι την ημερομηνια χορηγησης της παρουσας δεν εχει συνταχθει το οριστικο συμβολαιο μεταβιβασης.

Θεσσαλονίκη, 10 Ιουνίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

MAZARS

Δημήτρης Κων. Πρωτογεράκης
Α.Μ. ΕΑΤΕ: 2357
MAZARS Ορκωτοι Ελεγκτες Λογιστες Επιχειρηματικος Συμβουλοι Α.Ε.
Λ. Συγγρου 130, 176 71
Αθηνα
Α.Μ. ΕΑΤΕ: 17