# ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε.

## 7ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 25557/62/Β/92/41

Ποσά σε ευρώ

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη αξία |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ΙΙ.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 | 9.235.683,56 | 14.119.398,92 | 22.653.841,69 | 8.710.966,35 | 13.942.875,34 |
| 4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός | 1.354.972,51 | 889.535,18 | 465.437,33 | 1.354.972,51 | 887.964,38 | 467.008,13 |
| 5.Μεταφορικά μέσα | 427.270,23 | 277.018,14 | 150.252,09 | 459.270,23 | 282.472,65 | 176.797,58 |
| 6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 3.518.817,52 | 3.213.730,33 | 305.087,19 | 3.515.573,52 | 3.193.314,90 | 322.258,62 |
| 7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | 3.500.000,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | - | 3.500.000,00 |
| | 33.016.416,81 | 13.615.967,21 | 19.400.449,60 | 32.343.932,02 | 13.074.718,28 | 19.269.213,74 |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ) | | | | | | |
| ΙΙΙ.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις | | | | | | |
| 7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | 14.773,41 | | | 14.773,41 |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ) | | | 19.415.223,01 | | | 19.283.987,15 |
| **Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| Ι. Αποθέματα | | | | | | |
| 4.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας | | | 68.372,80 | | | 107.601,90 |
| 5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων | | | 217.789,97 | | | 416.068,60 |
| | | | 286.162,77 | | | 523.670,50 |
| ΙΙ.Απαιτήσεις | | | | | | |
| 1.Πελάτες | | | 19.057.952,68 | | | 12.865.662,34 |
| 11. Χρεώστες διάφοροι | | | 3.396.153,65 | | | 3.397.287,24 |
| | | | 22.454.106,33 | | | 16.262.949,58 |
| ΙΙΙ. Χρεόγραφα | | | | | | |
| 1.Μετοχές | | | 5.833,90 | | | 6.614,78 |
| IV.Διαθέσιμα | | | | | | |
| 1.Ταμείο | | | 133.503,06 | | | 209.105,31 |
| 3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 313.186,55 | | | 154.118,72 |
| | | | 446.689,61 | | | 363.224,03 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | 23.192.792,61 | | | 17.156.458,89 |
| **Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1.Έξοδα επομένων χρήσεων | | | 0,00 | | | 4.659,00 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | 42.608.015,62 | | | 36.445.105,04 |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 2.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών | | | 25.518.363,90 | | | 25.518.363,90 |
| 4α.Αφορολόγητα αποθεματικά Ν.1892/90 | | | 802.007,15 | | | 56.184,01 |
| | | | 26.320.371,05 | | | 25.574.547,91 |

### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο | | |
| (41.182 μετοχές των 38 € εκάστη) | | |
| 1.Καταβλημένο | 1.564.916,00 | 1.564.916,00 |
| ΙΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής | | |
| 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων | 504.840,00 | 504.840,00 |
| 2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων | 381.017,82 | 8,60 |
| | 885.857,82 | 504.848,60 |
| IV.Αποθεματικά Κεφάλαια | | |
| 1.Τακτικό αποθεματικό | 617.027,28 | 569.575,16 |
| 5.Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων | 339.227,80 | 339.227,80 |
| ΠΛΕΟΝ: Διαφορές Ενοποίησης | (1.565.696,46) | (1.565.696,46) |
| ΠΛΕΟΝ: Δικαιώματα τρίτων | 960.676,37 | 945.567,49 |
| | 351.234,99 | 288.673,99 |
| V.Αποτελέσματα εις νέο | | |
| Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον | 3.807.365,82 | 3.049.418,87 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV) | 6.609.374,62 | 5.407.857,46 |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| 2. Δάνεια Τραπεζών | 14.296.617,92 | 14.754.165,44 |
| ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| 1.Προμηθευτές | 842.724,66 | 657.260,99 |
| 2.Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές | 30.590,75 | 36.656,74 |
| 2α.Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολ/νες) | 1.197.541,41 | 2.881.717,91 |
| 3.Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 2.025.211,11 | 2.310.938,62 |
| 4.Προκαταβολές Πελατών | 457,50 | 0,00 |
| 5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | 1.834.229,15 | 812.230,04 |
| 6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 4.631.195,95 | 2.135.798,20 |
| 7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 3.093.823,94 | 1.752.308,99 |
| 11.Πιστωτές διάφοροι | 8.015.490,93 | 5.673.483,15 |
| | 21.671.265,40 | 16.260.394,64 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ) | 35.967.883,32 | 31.014.560,08 |
| **Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 30.757,68 | 22.687,50 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)** | 42.608.015,62 | 36.445.105,04 |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 2.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών | 25.518.363,90 | 25.518.363,90 |
| 4α.Αφορολόγητα αποθεματικά Ν. 1892/90 | 802.007,15 | 56.184,01 |
| | 26.320.371,05 | 25.574.547,91 |

**Σημειώσεις :** 1) Ο παραπάνω Ενοποιημένος Ισολογισμός περιλαμβάνει τον Ισολογισμό της μητρικής "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε." και τον Ισολογισμό της θυγατρικής "ΜΟΝΑΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ & ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΕΚ ΚΙΝΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ (ΙΔΡΥΜΑ ΠΡΟΝΟΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ) Ε.Π.Ε." στην οποία η μητρική συμμετέχει κατά 83,53%. 2) Η Ενοποίηση της θυγατρικής έγινε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης. 3) Επί των ακινήτων του ομίλου έχουν εγγραφεί υποθήκες και προσημειώσεις συνολικού ποσού € 25.518.363,90 υπέρ Τραπεζών προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων και πιστώσεων, το ύψος των οποίων κατά την 31.12.2012 ανέρχονταν σε € 15.809.413,10

## ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

### 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | | | | | |
| Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) | | | 16.155.137,90 | | | 19.240.400,76 |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων | | | 11.728.170,63 | | | 15.861.449,28 |
| Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως | | | 4.426.967,27 | | | 3.378.951,48 |
| Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως | | | 22.108,48 | | | 25.576,00 |
| | | | 4.449.075,75 | | | 3.404.527,48 |
| ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 966.365,95 | | | 1.055.207,15 | |
| 3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως | | 10.976,59 | 977.342,54 | | 20.835,69 | 1.076.042,84 |
| Μερικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως | | | 3.471.733,21 | | | 2.328.484,64 |
| ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | | | 343,61 | | | |
| ΜΕΙΟΝ: | | | | | | |
| 2.Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων | | | (780,88) | | | 0,00 |
| 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | | | (1.630.061,08) | | | (1.627.454,05) |
| Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως | | | 1.841.234,86 | | | 701.030,59 |
| II.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | |
| 1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | | 3.074,67 | | | 36.793,36 | |
| 3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 10.000,00 | | | 2.099,40 | |
| | | 13.074,67 | | | 38.892,76 | |
| Μείον: | | | | | | |
| 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 642.218,82 | | | 352.619,20 | | |
| 3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 0,00 | 642.218,82 | (629.144,15) | 1.267,60 | 353.886,80 | (314.994,04) |
| Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) | | | 1.212.090,71 | | | 386.036,55 |
| ΜΕΙΟΝ: | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων | | 255.017,35 | | | 1.875.161,23 | |
| Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 255.017,35 | 0,00 | | 1.875.161,23 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων** | | | 1.212.090,71 | | | 386.036,55 |
| ΜΕΙΟΝ : | | | | | | |
| 1. Φόρος Εισοδήματος | | | (391.582,77) | | | (185.226,47) |
| 2. Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου προηγουμένων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Αναλογία Μετόχων τρίτων | | | (15.108,88) | | | (43.641,98) |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη μετά φόρων) ΟΜΙΛΟΥ** | | | 805.399,06 | | | 157.168,10 |

## ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

| Ποσά σε € | Ποσά χρήσεως 2012 | Ποσά χρήσεως 2011 |
|---|---|---|
| **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ** | | |
| **Κέρδη μετά φόρων** | **805.399,06** | **157.168,10** |
| Αποσβέσεις | 255.017,35 | 1.875.161,23 |
| Προβλέψεις | 0,00 | 0,00 |
| (Αύξηση)/Μείωση στις Απαιτήσεις | (6.192.290,34) | (1.924.886,71) |
| (Αύξηση)/Μείωση στα Αποθέματα | 237.507,73 | (439.249,04) |
| (Αύξηση)/Μείωση στις Λοιπές Απαιτήσεις | 1.133,59 | (1.146.250,95) |
| (Αύξηση)/Μείωση στα Χρεόγραφα | 780,88 | (6.614,78) |
| (Αύξηση)/Μείωση στους Μεταβατικούς Λογ. Ενεργ. | 4.659,00 | 15.650,25 |
| Αύξηση/(Μείωση) στους Προμηθ&Γρ. Πληρ. | (1.504.321,32) | (835.185,62) |
| Αύξηση/(Μείωση) στους Μεταβατικούς Λογ/σμούς παθητικού | 8.070,18 | (42.312,50) |
| Αύξηση/(Μείωση) στις Λοιπές Βραχ. Υποχρ. | 5.859.404,64 | 1.534.053,16 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ** | **(509.530,35)** | **(768.824,90)** |
| **ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ** | | |
| (Αύξηση)/Μείωση Παγίου Ενεργητικού | (386.253,21) | (85.071,43) |
| (Αύξηση)/Μείωση στις Συμμετοχές | 0,00 | 0,00 |
| (Αύξηση)/Μείωση στις Διαφορές ενοποίησης | 0,00 | 0,00 |
| (Αύξηση)/Μείωση στις Ασώματες Ακινητ. | 0,00 | 0,00 |
| (Αύξηση)/Μείωση στα Έξοδα Ίδρυσης & α' εγκατάστασης | 0,00 | 0,00 |
| (Αύξηση)/Μείωση στις Λοιπές μακρ. Απαιτήσεις | 0,00 | 0,00 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ** | **(386.253,21)** | **(85.071,43)** |
| **ΧΡΗΜΑΤ/ΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ** | | |
| Αύξηση/(Μείωση) στις Επιχορηγήσεις - Διαφ. Αναπρ. Παγίων | 381.009,22 | (16.023,75) |
| Αύξηση/(Μείωση) στο Βραχ. Δανεισμό | (285.727,51) | (278.741,92) |
| Αύξηση/(Μείωση) στο Μακροπρ. Δανεισμό | (457.547,52) | 33.739,39 |
| Αύξηση/(Μείωση) Υποχρ πληρ επόμ χρήση | 1.341.514,95 | (66.832,76) |
| Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με μετρητά | 0,00 | 0,00 |
| Μερίσματα (Αναλήψεις Εταίρων) | 0,00 | (3.159,48) |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ** | **979.249,14** | **(331.018,52)** |
| ΚΑΘΑΡΗ ΑΥΞΗΣΗ (ΜΕΙΩΣΗ) ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ | 83.465,58 | (1.184.914,85) |
| **Διαθέσιμα - Αρχή Έτους** | **363.224,03** | **1.548.138,88** |
| **Διαθέσιμα - Τέλος Έτους** | **446.689,61** | **363.224,03** |

## ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

| Ποσά σε € | Ποσά χρήσεως 2012 | Ποσά χρήσεως 2011 |
|---|---|---|
| **Καθαρή θέση 31.12.2011 & 31.12.2010** | 5.407.857,46 | 5.226.230,61 |
| Λοιπές μεταβολές Ιδίων κεφαλαίων | 381.009,22 | (19.183,23) |
| Ενοποιημένα κέρδη ομίλου | 805.399,06 | 157.168,10 |
| Δικαιώματα τρίτων | 15.108,88 | 43.641,98 |
| **Καθαρή θέση χρήσεων (31.12.2012 και 31.12.2011)** | **6.609.374,62** | **5.407.857,46** |

Θεσσαλονίκη, 30 Απριλίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΩΝ/ΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 092372

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Π 414615

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ Γ. ΤΑΡΑΣΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 168502
Αρ. Άδειας 50409

## 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 ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε." και των θυγατρικών της που αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών, της χρήσεως 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες 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 ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. 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 παρουσίασης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1.Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ, στην κλειόμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων συνολικού ποσού ευρώ 1.549 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των πάγιων ενσώματων ακινητοποιήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα ισόποσα.
2.Στις απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες συμπεριλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 11.259 χιλ. περίπου. Από το ανωτέρω ποσό, το ποσό των ευρώ 10.942 χιλ. περίπου αφορά σε απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ν.Π.Δ.Δ.) για την είσπραξη των οποίων δεν διατηρείται επιφύλαξη. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για το υπόλοιπο της απαίτησης. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 323 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και χρεώστες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 323 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 94 χιλ. περίπου.
3.Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ν.Π.Δ.Δ.) συνολικού ποσού ευρώ 4.177 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.
4.Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.185 χιλ. περίπου με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 1.185 χιλ. ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά 1.185 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά 215 χιλ. περίπου.
5.Στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων «Δάνεια τραπεζών-Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων-Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση», «Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη» και «Πιστωτές Διάφοροι» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες, καθυστερημένες και μη ρυθμισμένες υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 9.086 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, για αναλογούντες τόκους υπερημερίας και προσαυξήσεις, το ύψος των οποίων δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε.
6.Οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις χρήσεις 2010 και 2011, δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές και κατά συνέπεια, οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη" οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και των θυγατρικών αυτής κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012, 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.

**Άλλο Θέμα**

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΝΕΥΡΟΨΥΧΙΑΤΡΙΚΕΣ ΚΛΙΝΙΚΕΣ Α.Ε." για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 5η Ιουνίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας: α) της αδυναμίας προσδιορισμού του ανακτήσιμου ποσού επί απαιτήσεων συνολικής αξίας ευρώ 4.307 χιλ. περίπου, β) της αδυναμίας επιβεβαίωσης απαιτήσεων από (Ν.Π.Δ.Δ.) συνολικού ποσού ευρώ 11.000 χιλ. περίπου, γ) του μη σχηματισμού πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού ποσού ευρώ 970 χιλ., δ)της ύπαρξης ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού ευρώ 7.482 χιλ. περίπου, ε)του μη σχηματισμού πρόβλεψης για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2010 και 2011.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζομένων από τα άρθρα 108 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920 2) Στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 1.100 χιλ. που έχει δοθεί στην προηγούμενη χρήση, σε μέλος του Δ.Σ. της εταιρίας για την διεκπεραίωση διαφόρων υποθέσεων της, το οποίο αντίκειται στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Το ανωτέρω ποσό επιστράφη εντός της επόμενης χρήσης. 3)Το υπόλοιπο του λογαριασμού ενεργητικού Γ-ΙΙ-7 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές" αφορά στο υπ αριθμ. 21723/3.2.2009 συμβολαιογραφικό προσύμφωνο καθώς και την υπ αριθμ.22634/15.11.2010 συμπληρωματική πράξη για τα οποία μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας δεν έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο μεταβίβασης.

Θεσσαλονίκη, 06 Ιουνίου 2013

MAZARS

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
[illegible]
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 2357
MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λ. Συγγρού 130, 176 71
Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17