



ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς – Δ.Π.Χ.Α.)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΕΛΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Φ 019130

ΓΕΡΟΝΙΚΟΛΑΟΥ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ
Α.Δ.Τ ΑΜ 032259

ΕΛΕΝΗ
ΤΖΩΡΤΖΑΚΗ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 006639

ΖΟΥΝΤΟΥΡΙΔΗΣ
ΚΥΡΙΑΚΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 000990

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2019

Πίνακας Περιεχομένων

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου	3
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	6
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	10
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	10
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	11
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	12
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	13
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	14
1. Σύσταση και Δραστηριότητες της Εταιρείας	14
2. Βάση Σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	14
3. Βασικές Λογιστικές Αρχές	15
4. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων	23
Ανάλυση Λογαριασμών	27
5-11. Ανάλυση Λογαριασμών Κατάστασης Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	27
12-19. Ανάλυση Λογαριασμών Ενεργητικού	30
20-23. Ανάλυση Λογαριασμών Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	34
Λοιπά Στοιχεία.....	37
24. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη Επιχειρήσεις και Πρόσωπα	37
25. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	37
26. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Δεσμεύσεις	37

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ ΑΘΗΝΑÏΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2018 – 31.12.2018
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό, σας υποβάλλουμε προς έγκριση την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, την Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018 καθώς και τις Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΘΗΝΑÏΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, έχει συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 136 του Κ.Ν. 2190/1920 και αναφέρεται στις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2018 και της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018

Η ΑΘΗΝΑÏΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ συνέταξε για ένατη χρήση Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. επί της βάσεως των οποίων διαμορφώθηκαν τα παρακάτω αποτελέσματα:

- Οι Καθαρές Ζημιές μετά Φόρων ανήλθαν σε Ευρώ 0,93 εκατομμύρια το 2018, έναντι ζημιών Ευρώ 0,05 εκατομμύρια το 2017.
- Τα Συνολικά Έσοδα αυξήθηκαν κατά 0,76% σε Ευρώ 9,14 εκατομμύρια έναντι Ευρώ 9,07 εκατομμύρια το 2017. Τα έσοδα προ Rebate και Clawback παρέμειναν αμετάβλητα σε Ευρώ 9,79 εκατομμύρια το 2018.
- Το Κόστος Παροχής Υπηρεσιών μειώθηκε κατά 0,55% (Ευρώ 9,09 εκατομμύρια το 2018 έναντι Ευρώ 9,15 εκατομμύρια το 2017).
- Οι Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις αυξήθηκαν κατά 16,29% σε σχέση με το 2017.
- Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας στις 31/12/2018 αποτελούν το 85,37% του Μετοχικού Κεφαλαίου της.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2018 και 2017 έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων/ Κύκλο Εργασιών	-9,46 %	-0,55 %

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της Εταιρείας σε σύγκριση με τον κύκλο εργασιών της Εταιρεία.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια	-15,47%	-0,81%
---	----------------	---------------

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η έκθεση της Εταιρείας σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, με εξαίρεση τον πιστωτικό κίνδυνο που συνδέεται με τους Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις, δεν κρίνεται σημαντική.

Οι πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις αναλύονται σε τρεις κατηγορίες: Ιδιώτες, Ασφαλιστικές Εταιρείες και Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.

Το κονδύλι «Ασφαλιστικές Εταιρείες» περιλαμβάνει όλες τις ιδιωτικές εταιρείες ασφάλισης ενώ το «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» όλους τους δημόσιους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της Εταιρείας.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ακίνητα.

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Αθήνα, επί της οδού Δορυλαίου αρ. 24. Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.

Η Εταιρεία προκειμένου να ανταποκριθεί στις απαιτητικές συνθήκες της αγοράς καθώς και στις ανάγκες των πελατών όταν το κρίνει απαραίτητο προβαίνει σε διαρκείς επενδύσεις για έρευνα και ανάπτυξη.

Η Εταιρεία δε διαθέτει Ίδιες Μετοχές

Η Εταιρεία αναπτύσσει τις δραστηριότητες της υπεύθυνα και με πλήρη συναίσθηση της περιβαλλοντικής της ευθύνης, προσαρμόζοντας συστηματικά τις επιχειρηματικές της πρακτικές και αντιμετωπίζοντας κινδύνους που σχετίζονται με θέματα όπως η ανακύκλωση και η κατανάλωση ενέργειας.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτικές εργασιακών σχέσεων, προσλήψεων, εκπαίδευσης και ανάπτυξης καθώς και πολιτική αμοιβών και παροχών δημιουργώντας ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο διαχείρισης των ανθρωπίνων πόρων και προάγει τη διαφάνεια.

Η στρατηγική κινδύνου της ΑΘΗΝΑΪΚΗΣ ΚΛΙΝΙΚΗΣ χρησιμεύει ως βάση για το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων. Η στρατηγική αυτή που αξιολογείται και εγκρίνεται κάθε χρόνο από το Διοικητικό Συμβούλιο, παρέχει αρχές για :

- τη διάθεση ανάληψης κινδύνου
- τη κουλτούρα κινδύνου και
- τη διακυβέρνηση του κινδύνου.

Η διαδικασία διαχείρισης κινδύνου είναι προνοητική και ενσωματωμένη στην εταιρική δομή και στη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Οι εκτιμήσεις κινδύνου που διενεργούνται καθ' όλο το έτος χρησιμοποιούν ποσοτικές και ποιοτικές μεθόδους και τεχνικές. Με βάση τις εκτιμήσεις κινδύνου, καθορίζεται εάν και ποια θα είναι η ανταπόκριση της εταιρείας στην διαχείριση κινδύνου εφόσον απαιτείται. Αυτές οι εκτιμήσεις, μεταξύ άλλων, χρησιμοποιούνται ως δεδομένα για την περιοδική παρακολούθηση της κεφαλαιακής επάρκειας και της εξέλιξης του κινδύνου, τη τιμολόγηση των υπηρεσιών και τον επιχειρηματικό σχεδιασμό. Οι αποφάσεις βασίζονται σε μια κατάλληλη ισορροπία μεταξύ κινδύνου και απόδοσης και όπου είναι αναγκαίο λαμβάνονται μέτρα για να διασφαλιστεί ότι το προφίλ κινδύνου διατηρείται εντός των ορίων που έχουν εγκριθεί.

ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ

Η Αθηνάϊκή Κλινική εξελίσσεται δυναμικά και χαράζει τη δική της πορεία ανάπτυξης στο χώρο της υγείας, με ένα νέο και σύγχρονο πρόσωπο. Τον Δεκέμβριο του 2017 Αθηνάϊκή Κλινική πιστοποιήθηκε σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας EN 15224:2016 και τον Δεκέμβριο του 2018 πέρασε με επιτυχία τον ετήσιο έλεγχο από την Swiss Approval.

Τα τελευταία δυο χρόνια ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε η τροποποίηση του λειτουργικού σχήματος της κλινικής, συμπεριλαμβάνοντας μια σειρά από βελτιώσεις, όπως η εγκατάσταση και λειτουργία του λογιστικού προγράμματος SAP, καθώς επίσης και εγκατάσταση σύγχρονου ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού.

Έγινε η εγκατάσταση ενός σύγχρονου συστήματος ελέγχου BMS (Building Management System) στην κλινική για να εποπτεύει και να ελέγχει όλα τα ηλεκτρομηχανολογικά συστήματα του κτιρίου, όπως: ψύξη, θέρμανση, εξαερισμό, φωτισμό, ενέργεια.

Η Αθηνάϊκή Κλινική εξοπλίστηκε με τον πλέον σύγχρονο υπερηχοτομογράφο μεγάλης αξιοπιστίας και άριστης απεικόνισης της PHILIPS. Επίσης, εξοπλίστηκε με την νέα χειρουργική τράπεζα ηλεκτρικής ρύθμισης η οποία διαθέτει ένα ευρύ φάσμα εξαρτημάτων και παρελκομένων την SCAERER ARCUS 501.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Κύριοι Μέτοχοι,

Το έτος 2018 συνεχίστηκε η αναδιοργάνωση της κλινικής με σημαντική βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων της. Η συνεχιζόμενη οικονομική ύφεση και οι δυσκολίες που επιφέρει στην αγοραστική δύναμη των πολιτών επηρεάζει σημαντικά και τον κλάδο των ιατρικών

υπηρεσιών. Παρόλο ότι η οικονομική κρίση έχει επιφέρει σοβαρές επιπτώσεις στο χώρο της νοσηλευτικής περίθαλψης, η κλινική δημιουργεί μια νέα δυναμική.

Η επίδοση της Εταιρείας το 2018 υπήρξε καλή και ιδιαίτερα σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη, προσδοκούμε σε θετικά αποτελέσματα και για το 2019.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΕΛΙΩΤΗΣ



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τον Μέτοχο της Εταιρείας «Αθηναϊκή Γενική Κλινική Ανώνυμη Εταιρεία»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Αθηναϊκή Γενική Κλινική Ανώνυμη Εταιρεία» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

*ΠΡΑΙΣΓΟΥΠΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι
Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr*

*Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444
Εθνικής Αντίστασης 17, 55134 Θεσσαλονίκη, Τ: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487*

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από τον Κωδ. Ν. 2190/1920.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υλοκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.



Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
Αρ Μ ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 1 Αυγούστου 2019
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Δέσποινα Μαρίνου
Αρ Μ ΣΟΕΛ 17681

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ
(Ποσά σε Ευρώ)**

	Σημ	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	5	9.141.721,27	9.073.065,96
Κόστος Παροχής Υπηρεσιών	6	(9.096.552,70)	(9.146.503,18)
Μικτό Αποτέλεσμα		<u>45.168,57</u>	<u>(73.437,22)</u>
Λοιπά Έσοδα και Κέρδη	7	54.415,84	977.325,50
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	8	(795.882,40)	(816.157,88)
Λοιπά Έξοδα και Ζημιές	9	(158.948,01)	(122.398,79)
Λειτουργικά Αποτελέσματα		<u>(855.246,00)</u>	<u>(34.668,39)</u>
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	10	(9.626,27)	(15.218,78)
Αποτελέσματα προ φόρων		<u>(864.872,27)</u>	<u>(49.887,17)</u>
Φόρος Εισοδήματος	11	(66.104,69)	(727,49)
Αποτελέσματα μετά από φόρους		<u>(930.976,96)</u>	<u>(50.614,66)</u>
Αναλογιστικά Κέρδη/ (Ζημιές)	21	5.540,52	98.109,81
Φόροι στα λοιπά εισοδήματα	15	31.105,86	(28.451,84)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		<u>36.646,38</u>	<u>69.657,97</u>
Συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		<u>(894.330,58)</u>	<u>19.043,31</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημ.	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<u>Ενεργητικό</u>			
<u>Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>			
Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	12	3.130.690,97	3.491.670,10
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	76.005,32	77.649,86
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	14	75.684,90	75.684,90
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	15	300.425,22	336.961,08
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό		3.582.806,41	3.981.965,94
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>			
Αποθέματα	16	243.895,96	243.410,25
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	17	3.490.633,80	2.922.159,79
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Αυτών	18	491.116,99	1.280.531,57
Απαιτήσεις από Φόρους	19	120.615,57	151.729,81
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		4.346.262,32	4.597.831,42
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		7.929.068,73	8.579.797,36
<u>Ίδια Κεφάλαια</u>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	20	6.546.092,00	6.546.092,00
Διαφορά από Έκδοση Μετοχών υπέρ το Άρτιο	20	3.855.100,00	3.855.100,00
Αποθεματικά Κεφάλαια	20	659.366,74	630.621,40
Αποτελέσματα εις νέο	20	(5.471.948,68)	(4.885.740,93)
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		5.588.610,06	6.146.072,47
<u>Υποχρεώσεις</u>			
<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>			
Υποχρεώσεις για Παροχές σε Εργαζομένους	21	545.232,58	501.593,09
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		545.232,58	501.593,09
<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>			
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	22	1.584.787,55	1.598.978,64
Φόρος Εισοδήματος	23	-	30.770,85
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους και τέλη	23	210.438,54	302.382,31
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		1.795.226,09	1.932.131,80
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		2.340.458,67	2.433.724,89
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.929.068,73	8.579.797,36

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
(Ποσά σε Ευρώ)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από Έκδοση Μετοχών υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
31/12/2018					
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	6.546.092,00	3.855.100,00	630.621,40	(4.885.740,93)	6.146.072,47
Επίδραση Δ.Π.Χ.Α 9	-	-	-	344.769,21	344.769,21
Προσαρμοσμένο υπόλοιπο αρχής χρήσης	6.546.092,00	3.855.100,00	630.621,40	(4.540.971,72)	6.490.841,68
Λοιπές κινήσεις	-	-	3.180,00	-	3.180,00
Αναγνώριση στην Καθαρή Θέση	-	-	25.565,34	-	25.565,34
Αποτέλεσμα χρήσης	-	-	-	(930.976,96)	(930.976,96)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	6.546.092,00	3.855.100,00	659.366,74	(5.471.948,68)	5.588.610,06
31/12/2017					
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	6.546.092,00	3.855.100,00	556.703,43	(4.835.126,27)	6.122.769,16
Λοιπές κινήσεις	-	-	4.260,00	-	4.260,00
Αναγνώριση στην Καθαρή Θέση	-	-	69.657,97	-	69.657,97
Αποτέλεσμα χρήσης	-	-	-	(50.614,66)	(50.614,66)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	6.546.092,00	3.855.100,00	630.621,40	(4.885.740,93)	6.146.072,47

Η κίνηση στο κονδύλι «Επίδραση Δ.Π.Χ.Α 9» ποσού Ευρώ 344.769,21 αφορά την επανεκτίμηση της πρόβλεψης για απομείωση των πελατών και λοιπών απαιτήσεων της χρήσης 2017 σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 9.

Αναλυτικά ο υπολογισμός της πρόβλεψης απομείωσης παρουσιάζεται στη σημείωση 17 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημ	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<u>Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>			
Αποτελέσματα προ Φόρων		(864.872,27)	(49.887,17)
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	6, 8	515.639,96	525.372,42
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	17	(40.497,16)	(719.092,49)
Λοιπές Προβλέψεις	22	–	(521.439,01)
Κέρδη/(Ζημιά) από Εκποίηση Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων	7, 9	0,10	33.643,04
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	10	9.626,27	15.218,78
Πρόβλεψη για υποχρεώσεις συνταξιοδότησης προσωπικού	21	38.098,97	49.572,67
		(342.004,13)	(666.611,76)
Λειτουργικές Ροές προ Μεταβολών του Κεφαλαίου Κίνησης			
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης:			
Μεταβολή Αποθεμάτων	16	(485,71)	(35.413,70)
Μεταβολή Απαιτήσεων	17, 19	(152.093,40)	900.206,93
Μεταβολή Υποχρεώσεων	23	(106.134,86)	181.814,20
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα Καταβλημένα	10	(11.229,32)	(16.600,13)
Καταβληθέντες Φόροι		(32.053,82)	–
		(644.001,24)	363.395,54
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες			
<u>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:</u>			
Αγορά / Πώληση Ενσώματων Περιουσιακών Στοιχείων	12	(124.788,00)	(163.135,90)
Αγορά / Πώληση Άυλων Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων	13	(22.228,39)	–
Τόκοι Εισπραχθέντες και Λοιπά Συναφή Έσοδα	10	1.603,05	1.381,35
		(145.413,34)	(161.754,55)
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Καθαρή Μεταβολή στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Αυτών		(789.414,58)	201.640,99
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Αυτών Αρχής Χρήσεως		1.280.531,57	1.078.890,58
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Αυτών Τέλους Χρήσεως		491.116,99	1.280.531,57

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ εφεξής η «Εταιρεία», συστάθηκε το 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920 και δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών υγείας. Η λατινική της απεικόνιση είναι "Athinaiki MediClinic" και ο διακριτικός της τίτλος «Αθηναϊκή Κλινική Α.Ε.». Η Εταιρεία έχει μορφή ανωνύμου εταιρείας με έδρα της τους Αμπελόκηπους Αττικής (Δορυλαίου 24) και η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι www.athinaiki-mediclinic.gr.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της Εταιρείας ανήκουν κατά 100% στην ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ Ελληνική Ασφαλιστική Εταιρία Ζωής Α.Ε. η οποία αποτελεί μέρος του Ομίλου Achmea.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής :

Πρόεδρος:	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΕΛΙΩΤΗΣ
Αντιπρόεδρος :	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΗΤΣΑΚΑΚΗΣ
Διευθύνων Σύμβουλος:	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΓΕΡΟΝΙΚΟΛΑΟΥ
Μέλη:	ΕΛΕΝΗ ΤΖΩΡΤΖΑΚΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

2. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.) και τις Διερμηνείες που εκδόθηκαν από την Επιτροπή Διερμηνειών Δ.Π.Χ.Α. έτσι όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα Πρότυπα και Διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και είναι σε ισχύ την 31η Δεκεμβρίου 2018, ελήφθησαν υπόψη για την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που αυτά είναι εφαρμόσιμα.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

Οι λογιστικές αρχές που παρουσιάζονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 30 Ιουλίου 2019, ενώ τελούν υπό την τελική έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τα ποσά στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζει η Achmea B.V.

Συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Το τρέχον κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα παραμένει αρκετά δύσκολο με τους κινδύνους και παράγοντες αβεβαιότητας να σχετίζονται κυρίως με:

- τις επερχόμενες εκλογές το 2019,
- την αρνητική επίδραση στην οικονομία των δημοσιονομικών μέτρων,

- τις αυξανόμενες κοινωνικοπολιτικές εντάσεις ως αποτέλεσμα της εγχώριας ύφεσης και της μεταρρυθμιστικής κόπωσης,
- την επισφάλεια του τραπεζικού τομέα κυρίως λόγω των «κόκκινων δανείων»,
- την περαιτέρω καθυστέρηση στην πλήρη άρση των κεφαλαιακών ελέγχων,
- την μεταβλητότητα στο εξωτερικό, ιδιαίτερα στην Ιταλία,
- το Brexit και
- την επίδραση της προσφυγικής κρίσης στην εσωτερική οικονομία.

Ωστόσο, η ελληνική οικονομία παρουσιάζει πλέον εμφανή σημάδια ανάκαμψης. Η χώρα έχει ολοκληρώσει το πρόγραμμα διάσωσης μετά από σχεδόν μια δεκαετία με επιτυχημένη έξοδο στις αγορές ομολόγων και αναβάθμιση της πιστοληπτικής ικανότητας από τους διεθνείς οίκους αξιολόγησης, τα μακροοικονομικά στοιχεία παρουσιάζουν βελτίωση σε βασικούς δείκτες (ΑΕΠ, ανεργία, πρωτογενές πλεόνασμα, έσοδα από τον τουρισμό κλπ.), οι ελληνικές τράπεζες φαίνεται να έχουν ξεπεράσει τις δυσκολίες των προηγούμενων ετών, οι κεφαλαιακοί έλεγχοι έχουν χαλαρώσει και οι εκτιμήσεις για την οικονομική ανάπτυξη είναι θετικές για τα επόμενα χρόνια.

Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στο πολιτικό και κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον και λειτουργεί με γνώμονα την μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και την ταυτόχρονη δημιουργία αξίας για όλα τα σχετιζόμενα μέρη. Οι Μέτοχοι μας προτίθενται να στηρίξουν την Εταιρεία ανεξάρτητα από οποιαδήποτε μελλοντική εξέλιξη. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση έχει καταλήξει ότι η βάση της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας είναι η κατάλληλη για τις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις καθώς θεωρεί πως υπάρχουν επαρκή διαθέσιμα για να καλύψουν τις ταμειακές ανάγκες για δαπάνες και ασφαλιστικές αποζημιώσεις στο εγγύς μέλλον και για τουλάχιστο δώδεκα μήνες.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

3.1. Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα από υπηρεσίες Υγείας αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργία της Εταιρείας, καθαρά από εκπτώσεις και φόρους. Οι προβλέψεις για εκπτώσεις που δικαιούνται κρατικοί φορείς καταχωρούνται αφαιρετικά των εσόδων κατά το χρόνο αναγνώρισης των εσόδων. Το 2018 σχηματίστηκε πρόβλεψη ύψους Ευρώ 584.448,95 έναντι Ευρώ 720.912,82 το έτος 2017 και αφορά Rebate & Claw back σύμφωνα με τις οδηγίες του ΕΟΠΥΥ και την ισχύουσα νομοθεσία. Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δουλευμένου.

3.2. Μισθώσεις

Η Εταιρεία διαθέτει μόνο λειτουργικές μισθώσεις, για τις οποίες τα πληρωτέα μισθώματα επιβαρύνουν τα αποτελέσματα κατά την σταθερή μέθοδο και με βάση την διάρκεια της μίσθωσης..

3.3. Παροχές στο Προσωπικό

Ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών ορίζεται ως το πρόγραμμα με το οποίο η εκάστοτε εταιρεία αναλαμβάνει τον αναλογιστικό κίνδυνο με βάση διάφορες παραμέτρους όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, και συνεπώς η υποχρέωση να καταβάλει στο προσωπικό που αποχωρεί τις προβλεπόμενες νόμιμες ή τεκμαιρόμενες παροχές.

Νόμιμες είναι αυτές που επιβάλλονται από το Νόμο όπως η αποζημίωση του Κ.Ν. 2112/1920 στην Ελλάδα και τεκμαιρόμενες αυτές που δίνονται οικειοθελώς από την Εταιρεία, όπως π.χ. η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις του Κ.Ν. 2112/1920 κατά την αποχώρηση των υπαλλήλων μεγαλύτερες από τις νόμιμες.

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης προσδιορίζεται από τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εκροές, κατάλληλα προεξοφλημένες με το τρέχον επιτόκιο που φέρουν κρατικά ομόλογα με διάρκεια ανάλογη της υποχρέωσης. Η μεταβολή της αξίας της υποχρέωσης καταχωρείται αντίστοιχα σε χρέωση ή πίστωση της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Ο υπολογισμός των υποχρεώσεων που απορρέουν από τα προγράμματα καθορισμένων παροχών γίνεται από αδειούχο αναλογιστή με τη μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας, σε τακτά χρονικά διαστήματα και τουλάχιστον σε ετήσια βάση.

Η Εταιρεία από 01/01/2013 υιοθέτησε το αναθεωρημένο πρότυπο 19 σύμφωνα με το οποίο η προσέγγιση με τη «μέθοδο περιθωρίου» καταργήθηκε και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίστηκαν άμεσα στην κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων.(βλ. σημείωση 21).

3.4. Φόρος Εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος φόρου εισοδήματος, των φορολογικών διαφορών προηγούμενων χρήσεων (αν υπάρχουν) και της αναβαλλόμενης φορολογίας.

3.4.1. Τρέχων Φόρος

Η επιβάρυνση του τρέχοντος φόρου εισοδήματος της χρήσης βασίζεται στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Εταιρείας για το φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα διότι δεν περιλαμβάνει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εκπίπτουν φορολογικά σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή εκπίπτουν φορολογικά. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης.

3.4.2. Αναβαλλόμενη Φορολογία

Η αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζεται γενικά για όλες τις προσωρινές διαφορές μεταξύ των λογιστικών αξιών των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων φορολογικών βάσεων που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών και λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της υποχρέωσης ή/και απαίτησης στην Χρηματοοικονομική Θέση. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται γενικά για όλους τους φορολογικούς ετεροχρονισμούς. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν αυτές οι απαιτήσεις.

Η λογιστική αξία της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της Χρηματοοικονομικής Θέσης. Στις περιπτώσεις όπου προβλέπεται ότι τα φορολογητέα κέρδη δεν θα επιτρέψουν την ανάκτηση αυτού του περιουσιακού στοιχείου, τότε πρέπει να μειώνεται.

Για τον προσδιορισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας εισοδήματος χρησιμοποιούνται οι θεσπισμένοι φορολογικοί συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία εκτιμάται ότι θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση. Τυχόν αλλαγές φορολογικών συντελεστών μετά την ημερομηνία κλεισίματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας. Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στα αποτελέσματα, ή απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια αν αφορά στοιχεία που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στην καθαρή θέση.

3.5. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται, οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων σε μισθωμένα ακίνητα και ο κινητός εξοπλισμός τα οποία χρησιμοποιούνται από την Εταιρεία για τις λειτουργικές εργασίες ή για διοικητικούς σκοπούς. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό κόστος μειωμένο κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν ζημιές απομείωσης.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν την ικανότητα παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων.

Τα στοιχεία των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων διαγράφονται κατά την πώλησή ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από την διαγραφή του παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τα εκτιμώμενα έτη διάρκειας τη ωφέλιμη ζωής τους. Αναλυτικότερα:

Κατηγορία	Διάρκεια Ωφέλιμης Ζωής (Έτη)
Βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων	Έως 40 έτη
Μηχανήματα & ιατρικός εξοπλισμός	Έως 10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Έως 10 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	Έως 5 έτη
Μεταφορικά μέσα	Έως 10 έτη

3.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα λογισμικά προγράμματα καθώς και οι άδειες λογισμικών προγραμμάτων υπολογιστών κεφαλαιοποιούνται βάσει των δαπανών που αναλαμβάνονται για να αποκτηθούν και να έλθουν σε

κατάσταση ικανή προς χρήση τα συγκεκριμένα λογισμικά. Τα εν λόγω κόστη αποσβένονται κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης ωφέλιμης ζωής τους (1 έως 5 έτη).

Οι δαπάνες που συνδέονται με την ανάπτυξη προγραμμάτων λογισμικού υπολογιστών (κόστος συνεργατών και συμβούλων) αποσβένονται με την κεφαλαιοποίηση του παραχθέντος και του παραδοθέντος λογισμικού και σύμφωνα με τους κανόνες των αδειών χρήσης.

3.7. Απομείωση Αξίας Στοιχείων Ενεργητικού

Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων εξετάζεται αν υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας των στοιχείων Ενεργητικού, δηλαδή αν η ανακτήσιμη αξία τους είναι μικρότερη της αξίας, όπως αυτή εμφανίζεται στα βιβλία της Εταιρείας στην αντίστοιχη περίοδο. Η εξέταση αυτή έχει κατά κύριο λόγο εφαρμογή στις απαιτήσεις από πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις.

Η ανακτήσιμη αξία υπολογίζεται με τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές σε παρούσα αξία, βάση προεξοφλητικού επιτοκίου (προ φόρου εισοδήματος), το οποίο αντικατοπτρίζει τις εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Αν μεταγενέστερα η ζημία απομείωσης αντιστραφεί η αντιστροφή της ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται απευθείας ως έσοδο στα αποτελέσματα χρήσης.

3.8. Αποθέματα

Η Εταιρεία διατηρεί αποθέματα υγειονομικού υλικού και φαρμάκων. Το κόστος του υγειονομικού υλικού προσδιορίζεται με την μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου ενώ των φαρμάκων με την μέθοδο πρώτης εισαγωγής πρώτης εξαγωγής (ΠΕΠΕ- FIFO).

3.9. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Αυτών

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται τα χρηματικά διαθέσιμα στο ταμείο, οι καταθέσεις σε τράπεζες και οι βραχυπρόθεσμες επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης και μηδενικού κινδύνου .

3.10. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται στο κόστος και ελέγχονται ετησίως για περίπτωση απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Τυχόν διαγραφές απαιτήσεων από εισπρακτέους λογαριασμούς πραγματοποιούνται μέσω της σχηματισθείσας πρόβλεψης. Απαιτήσεις που κρίνονται ως ανεπίδεκτες είσπραξης διαγράφονται.

3.11. Χρηματοοικονομικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι μια σύμβαση που δημιουργεί χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε μια οντότητα και χρηματοοικονομική υποχρέωση ή τίτλο καθαρής θέσης σε μια άλλη οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τρεις κατηγορίες:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Στην κατηγορία αυτή κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία για τα οποία πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, κυρίως πελάτες και λοιπές απαιτήσεις. Η πολιτική της Εταιρείας, είναι η παροχή προς τους πελάτες υπηρεσιών υγείας ανώτατης περιόδου πίστωσης τις 120 ημέρες. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση (βλέπε κατωτέρω). Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί. Περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
2. βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις εισηγμένες μετοχές σε αυτή την κατηγορία όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Οι επενδύσεις που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Η Εταιρεία δεν έχει επενδύσεις σε αυτή την κατηγορία.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός εάν επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος σύμφωνα με την παράγραφο i) ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο ii). Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Τα πραγματοποιημένα και μη πραγματοποιημένα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την περίοδο που προκύπτουν.

Κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία δεν είχε επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε (α) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής του. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Αναφορικά με τους «πελάτες και λοιπές απαιτήσεις», η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων για το σχηματισμό της σχετικής πρόβλεψης. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Επίσης, σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

3.12. Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες είναι βραχυπρόθεσμες και άτοκες και παρουσιάζονται στην ονομαστική τους αξία.

3.13. Προβλέψεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τις τρέχουσες υποχρεώσεις που προκύπτουν από γεγονότα που έχουν συμβεί και είναι βέβαια.

Οι εν λόγω προβλέψεις μειώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται για το διακανονισμό των συγκεκριμένων υποχρεώσεων.

Προβλέψεις για μελλοντικές λειτουργικές ζημίες δεν αναγνωρίζονται. Μελλοντικά γεγονότα τα οποία μπορεί να επηρεάσουν το ποσό που θα απαιτηθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης για την οποία έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, λαμβάνονται υπόψη μόνο όταν υπάρχουν επαρκείς αντικειμενικές ενδείξεις ότι θα επισυμβούν.

3.14. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Παραδοχές της Διοίκησης

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών από την Εταιρεία. Σημειώνεται ότι παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας, σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτές. Οι εκτιμήσεις αυτές αναθεωρούνται σε συνεχή βάση. Η αναγνώριση των αναθεωρήσεων γίνεται κατά την περίοδο την οποία συμβαίνουν εάν αυτές επηρεάζουν μόνο την συγκεκριμένη περίοδο ή και μελλοντικές.

Παρακάτω αναλύονται οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές στις οποίες έχει προβεί η Διοίκηση κατά την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3.14.1. Φόρος Εισοδήματος

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος γίνεται με βάση την καλύτερη δυνατή εκτίμηση για το φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον εκτιμηθέντα η διαφορά επηρεάζει και τον φόρο εισοδήματος αλλά και την πρόβλεψη του αναβαλλόμενου φόρου.

3.14.2. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση τις πληροφορίες που έχει στην διάθεσή της, συμπεριλαμβανομένου αναφορών από την νομική της υπηρεσία και εκτιμήσεων σχετικά με την εισπραξιμότητα των απαιτήσεών της. Η αξιολόγηση της Διοίκησης διενεργείται με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, βασίζεται δηλαδή στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε

να αντανακλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος.

3.14.3. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος που έχει αναγνωριστεί από την εταιρεία κρίνεται ως ανακτήσιμος δεδομένων των μελλοντικών κερδών που έχουν προβλεφθεί και εγκριθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας και τα οποία θα προκύψουν μέσω των ειδικών διαχειριστικών ενεργειών - μεγιστοποίηση των κερδών, από την αύξηση των πωλήσεων, με πυλώνες την ποιότητα και την τιμολογιακή της πολιτική. Ο φορολογικός προγραμματισμός θα δημιουργήσει φορολογητέο κέρδος εντός της περιόδου στην οποία οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες ή οι αχρησιμοποίητοι πιστωτικοί φόροι μπορεί να χρησιμοποιηθούν.

3.14.4. Αποτίμηση Απαιτήσεων και Λοιπών Στοιχείων Ενεργητικού

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η τρέχουσα αξία των προσδοκώμενων ταμειακών ροών προς την Εταιρεία είναι μικρότερη από την λογιστική αξία των απαιτήσεων και λοιπών στοιχείων του Ενεργητικού, διενεργείται σχετική πρόβλεψη για να καλύψει την ενδεχόμενη ζημία που θα προκύψει κατά την είσπραξη τους. Συνεπώς, η Διοίκηση λαμβάνει απόφαση για το ποσό της απομείωσης με βάση τα τρέχοντα στοιχεία και πληροφορίες κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η Εταιρεία παρουσιάζει λειτουργικές ζημίες, κυρίως λόγω πιστωτικών και λοιπών ζημιών που σχετίζονται με τα Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης του ευρύτερου δημοσίου τομέα. Το στρατηγικό σχέδιο της Εταιρείας έχει επισκοπηθεί και η Διοίκηση έχει λάβει μια σειρά στρατηγικών αποφάσεων και ενεργειών που αναμένεται να επαναφέρουν την κερδοφορία και την ρευστότητα στο άμεσο μέλλον. Η Διοίκηση εκτιμάει ότι η αξία των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων Ενεργητικού είναι πλήρως ανακτήσιμη, μέσω των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που θα προκύψουν από την λειτουργία της κλινικής, όπως προκύπτει από το επιχειρηματικό σχέδιο της Εταιρείας. Οι προσδοκώμενες ταμειακές ροές βασίζονται σε λογικές εκτιμήσεις όσον αφορά το προεξοφλητικό επιτόκιο, τα μελλοντικά έσοδα, τα περιθώρια κέρδους και τις δαπάνες.

Βάση των παραπάνω, δεν αναγνωρίστηκε κάποια ζημία απομείωσης που να αφορά τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Όσο αφορά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, αναγνωρίστηκε ζημία απομείωσης (βλ. σημείωση 17)

3.15. Αναμορφώσεις Κονδυλίων

Κατά τη τρέχουσα χρήση δεν έγιναν αναμορφώσεις στα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης.

3.16. Νέα Πρότυπα Τροποποιήσεις Προτύπων και Διερμηνείες

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1.1.2018 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

3.16.1. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Το ΔΠΧΑ 9 αντικαθιστά τις πρόνοιες του ΔΛΠ 39 που αφορούν στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και συμπεριλαμβάνει επίσης ένα μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιημένων πιστωτικών ζημιών που εφαρμοζόταν βάσει του ΔΛΠ 39. Επιπλέον, το ΔΠΧΑ 9 καθιερώνει μία προσέγγιση της λογιστικής αντιστάθμισης βασιζόμενη σε αρχές και αντιμετωπίζει ασυνέπειες και αδυναμίες στο προηγούμενο μοντέλο του ΔΛΠ 39. Η επίδραση από την εφαρμογή του προτύπου στην Εταιρεία περιγράφεται στη σημείωση 17.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες»

Το ΔΠΧΑ 15 εκδόθηκε τον Μάιο του 2014. Σκοπός του προτύπου είναι να παρέχει ένα ενιαίο, κατανοητό μοντέλο αναγνώρισης των εσόδων από όλα τα συμβόλαια με πελάτες ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Περιλαμβάνει

τις αρχές που πρέπει να εφαρμόσει μία οικονομική οντότητα για να προσδιορίσει την επιμέτρηση των εσόδων και τη χρονική στιγμή της αναγνώρισής τους. Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Η Εταιρεία θεωρεί ότι η εφαρμογή του εν λόγω προτύπου δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.

3.16.2. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) “Δικαιώματα πρόωρης αποπληρωμής με καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Οι τροποποιήσεις παρέχουν στις εταιρείες την δυνατότητα, εφόσον πληρούν μία συγκεκριμένη συνθήκη, να επιμετρούν χρηματοοικονομικά στοιχεία με δικαίωμα πρόωρης αποπληρωμής και καταβολή αρνητικής ποινής εξόφλησης (negative compensation) στο αναπόσβεστο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων αντί στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Η τροποποίηση δεν έχει επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές θα έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη.

Πιο συγκεκριμένα, το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο παρουσίασης όλων των μισθώσεων στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των εταιρειών. Ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει ένα δικαίωμα χρήσης που θα αντιπροσωπεύει το δικαίωμά του να χρησιμοποιεί το αντίστοιχο πάγιο αλλά και μία σχετική υποχρέωση που θα αντιπροσωπεύει την υποχρέωση του να πληρώνει τα σχετικά μισθώματα. Το πρότυπο παρέχει εξαιρέσεις για τις βραχυχρόνιες μισθώσεις και τις μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας. Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει αντίστοιχη με αυτή του προϋπάρχοντος προτύπου δηλαδή οι εκμισθωτές θα συνεχίζουν να ταξινομούν τις μισθώσεις τους σε χρηματοοικονομικές και λειτουργικές.

Η Εταιρεία ως Μισθωτής

Η Εταιρεία πραγματοποίησε εκτίμηση των επιπτώσεων του συγκεκριμένου προτύπου οι οποίες κυρίως αφορούν μισθώσεις εξοπλισμού και ακινήτων. Η Εταιρεία θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 την 1 Ιανουαρίου 2019 χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Βάσει αυτής της προσέγγισης, η Εταιρεία θα αναγνωρίσει μια υποχρέωση από τη μίσθωση και ένα δικαίωμα χρήσης παγίου. Δεδομένου της ανωτέρω μεθόδου μετάβασης, δεν αναμένεται επίδραση στην κατάσταση ιδίων κεφαλαίων. Η πραγματική επίδραση της υιοθέτησης του προτύπου κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 μπορεί να είναι διαφορετική από την αρχική εκτίμηση δεδομένου ότι οι καινούριες λογιστικές πολιτικές και εκτιμήσεις, ενδέχεται να αλλάξουν μέχρι η εταιρεία να παρουσιάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της πρώτης περιόδου που περιλαμβάνει την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής.

Η Εταιρεία, έκανε χρήση της σχετικής πρακτικής διευκόλυνσης (practical expedient) που παρέχει το Πρότυπο, όπου κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής δεν επαναξιολόγησε εάν μία σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μία μίσθωση και συνεπώς θα εφαρμόσει το πρότυπο στις συμβάσεις που είχαν προηγουμένως αναγνωρισθεί ως μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 και το ΕΔΔΠΧΑ 4. Επίσης η Εταιρεία σκοπεύει να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή που παρέχεται από το πρότυπο αναφορικά με τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και τις μισθώσεις χαμηλής αξίας. Επομένως οι απαιτήσεις του προτύπου σχετικά με την αναγνώριση, την αρχική και μεταγενέστερη επιμέτρηση καθώς και την παρουσίαση δε θα εφαρμοστούν σε βραχυπρόθεσμες συμβάσεις (διάρκειας 12 μηνών ή λιγότερο, χωρίς δικαίωμα αγοράς του υποκείμενου στοιχείου) και συμβάσεις για τις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας. Ο μισθωτής εκτιμά την αξία του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ως καινούριο, ανεξαρτήτως της ηλικίας του περιουσιακού στοιχείου κατά την μίσθωσή του. Η Εταιρεία έχει ορίσει το ποσό των € 5.000,00 ως «χαμηλή αξία».

Τέλος, η σημαντικότερη εκτίμηση που χρησιμοποιήθηκε για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης αφορά το επιτόκιο της προεξόφλησης των μισθωμάτων στην παρούσα τους αξία από την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής (ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε κάθε κατηγορία μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά, όπως μισθώσεις με αντίστοιχη διάρκεια, για παρόμοια πάγια και σε αντίστοιχο οικονομικό περιβάλλον). Η Εταιρεία θα χρησιμοποιήσει το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού της, το οποίο εκτιμήθηκε χρησιμοποιώντας διαθέσιμη πληροφόρηση της καμπύλης αποδόσεων ομολόγων ελληνικού δημοσίου, προσαρμοσμένη με τη πιστοληπτική ικανότητα της Εταιρείας. Ο προσδιορισμός της δομής των όρων του εν λόγω επιτοκίου του δανεισμού συνεπάγεται σημαντικές κρίσεις και αβεβαιότητες.

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας το 2019, αναμένεται αύξηση των περιουσιακών στοιχείων κατά € 1,03 εκατομμύρια, με ισόποση αύξηση των υποχρεώσεων. Η ανωτέρω επίδραση αναμένεται να επιφέρει μεταβολή των ταμειακών εκροών για λειτουργικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών της Εταιρείας.

Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 23 “Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Η Διερμηνεία παρέχει επεξηγήσεις ως προς την αναγνώριση και επιμέτρηση του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με την φορολογική αντιμετώπιση κάποιων στοιχείων. Το Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Π 23 έχει εφαρμογή σε όλες τις πτυχές της λογιστικοποίησης του φόρου εισοδήματος όταν υπάρχει τέτοια αβεβαιότητα, συμπεριλαμβανομένου του φορολογητέου κέρδους/ζημιάς, της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τα φορολογικά κέρδη και φορολογικές ζημιές και τους φορολογικούς συντελεστές. Η Διερμηνεία δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 19 (Τροποποιήσεις) “Τροποποίηση προγράμματος, περικοπή ή διακανονισμός” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Οι τροποποιήσεις καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες πρέπει να προσδιορίζουν τα συνταξιοδοτικά έξοδα όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές σε συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) “Ορισμός του ουσιώδους” (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2020)

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ (Κύκλος 2015 – 2017) (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 “Φόροι εισοδήματος”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα λογιστικοποιεί όλες τις επιπτώσεις στο φόρο εισοδήματος από πληρωμές μερισμάτων με τον ίδιο τρόπο.

IAS 23 “Κόστος δανεισμού”

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πως μία οντότητα χειρίζεται ως μέρος του γενικού δανεισμού οποιοδήποτε δάνειο αναλήφθηκε ειδικά για την ανάπτυξη ενός περιουσιακού στοιχείου όταν το στοιχείο αυτό είναι έτοιμο για τη χρήση την οποία προορίζεται ή την πώλησή του.

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Οι κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται περισσότερο η Εταιρεία είναι οι κάτωθι:

1. Κίνδυνος Αγοράς
 - 1α. Κίνδυνος Επιτοκίου
 - 1β. Συναλλαγματικός Κίνδυνος
2. Πιστωτικός Κίνδυνος
3. Κίνδυνος Ρευστότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την τελική ευθύνη για τη διαχείριση των ανωτέρω κινδύνων, υποβοηθούμενο από το Οικονομικό Τμήμα το οποίο αναφέρεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού τα οποία εκτίθενται περισσότερο στους ανωτέρω κινδύνους έχουν ως εξής:

	Λογιστική Αξία	
	31/12/2018	31/12/2017
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	3.490.633,80	2.922.159,79
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	491.116,99	1.280.531,57
Σύνολο	3.981.750,79	4.202.691,36
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.584.787,55	1.598.978,64
Σύνολο	1.584.787,55	1.598.978,64

Εύλογες αξίες έναντι λογιστικών αξιών

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος τους, οι εύλογες αξίες των οποίων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις αντίστοιχες λογιστικές.

4.1. Κίνδυνος Αγοράς

4.1α. Κίνδυνος Επιτοκίου

Ο Κίνδυνος Επιτοκίου επηρεάζει σημαντικά τα στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων της Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας.

Ο Κίνδυνος Επιτοκίου αναφέρεται στις μεταβολές των μελλοντικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών στοιχείων εξαιτίας των διακυμάνσεων στα επιτόκια. Οι διακυμάνσεις των επιτοκίων επηρεάζουν σε μεγάλο βαθμό και την παρούσα αξία των αναμενόμενων χρηματικών ροών από μια επένδυση ή μία υποχρέωση.

Κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, το προφίλ των έντοκων χρηματοοικονομικών μέσων της Εταιρείας ήταν:

	Λογιστική Αξία	
	31/12/2018	31/12/2017
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	491.116,99	1.280.531,57
Σύνολο	491.116,99	1.280.531,57

Τα περιουσιακά στοιχεία εισοδήματος της Εταιρείας ανά μέσο πραγματικό επιτόκιο έχουν ως εξής:

	31/12/2018		31/12/2017	
	<3,5%	Σύνολο	<3,5%	Σύνολο
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	491.116,99	491.116,99	1.280.531,57	1.280.531,57
Σύνολο	491.116,99	491.116,99	1.280.531,57	1.280.531,57

4.1β. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό Συναλλαγματικό Κίνδυνο πωλήσεων και αγορών. Όλες οι πωλήσεις και αγορές είναι σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Δεδομένου ότι η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο, δεν παρατίθεται ανάλυση ευαισθησίας για το σκοπό αυτό.

4.2. Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο Πιστωτικός Κίνδυνος για την Εταιρεία συνίσταται στο γεγονός κάποιος αντισυμβαλλόμενος να μην είναι ικανός να καταβάλει τα σχετικά ποσά όταν αυτά γίνονται απαιτητά.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει συγκεκριμένες διαδικασίες για την καλύτερη και αμεσότερη είσπραξη των εσόδων και διενεργεί πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της και η οποία υπολογίζεται με βάση την ωρίμανση των υπολοίπων των πελατών αλλά και των εκτιμήσεων της Διοίκησης για συγκεκριμένους πελάτες.

Έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία με την μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ήταν:

	Λογιστική Αξία	
	31/12/2018	31/12/2017
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	3.490.633,80	2.922.159,79
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	491.116,99	1.280.531,57
Σύνολο	3.981.750,79	4.202.691,36

Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων προέρχεται από πωλήσεις υπηρεσιών στο εσωτερικό μέσω της κλινικής της Εταιρείας.

	Λογιστική Αξία	
	31/12/2018	31/12/2017
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν πληρούν τις προϋποθέσεις διαγραφής	3.490.633,80	2.922.159,79
Απομειωμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	3.785.931,94	4.171.198,31
Προβλέψεις για απομειωμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	(3.785.931,94)	(4.171.198,31)
Σύνολο Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού	3.490.633,80	2.922.159,79

Οι «Πελάτες και οι Λοιπές Απαιτήσεις» της Εταιρείας δεν έχουν πιστοποιημένη πιστοληπτική ικανότητα. Λόγο μεταβολή του προτύπου, για τον υπολογισμό της απομείωσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, μεγαλύτερη ανάλυση δίνεται στη σημείωση 17.

Παρατίθεται παρακάτω πίνακας με βάση την πιστοληπτική ικανότητα των τραπεζών για τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και τα ισοδύναμα αυτών».

31/12/2018

	AA/A	από BB+ έως CCC	Χωρίς πιστοληπτική αξιολόγηση	Σύνολο
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	381.799,89	99.864,73	9.452,37	491.116,99
Σύνολο	381.799,89	99.864,73	9.452,37	491.116,99

31/12/2017

	AA/A	από BB+ έως CCC	Χωρίς πιστοληπτική αξιολόγηση	Σύνολο
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	963.732,89	312.095,11	4.703,57	1.280.531,57
Σύνολο	963.732,89	312.095,11	4.703,57	1.280.531,57

4.3. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η παρακολούθηση του Κινδύνου Ρευστότητας επικεντρώνεται στην ικανότητα της Εταιρείας να διατηρεί επαρκή ρευστότητα για την εκπλήρωση των συναλλακτικών της υποχρεώσεων, η οποία εξασφαλίζεται από τη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών εισροών και εκροών και την επάρκεια ταμειακών διαθεσίμων για τις τρέχουσες συναλλαγές.

Το σύνολο των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αφορά σε βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις των οποίων η ανακτησιμότητα ή τακτοποίησή τους αναμένεται εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Οι συμβατικές λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κατ' εκτίμηση πληρωμών τόκων και αποκλείοντας την επίδραση τυχόν συμφωνιών συμψηφισμού, έχουν ως εξής:

31/12/2018	Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές	< από 1 έτος
Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.584.787,55	1.584.787,55	1.584.787,55
Σύνολο	1.584.787,55	1.584.787,55	1.584.787,55

31/12/2017	Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές	< από 1 έτος
Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.598.978,64	1.598.978,64	1.598.978,64
Σύνολο	1.598.978,64	1.598.978,64	1.598.978,64

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την ενηλικίωση των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων της Εταιρείας κατά τις ημερομηνίες 31 Δεκεμβρίου 2018 και 2017:

31/12/2018	< 3 μήνες	3 - 12 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Ενεργητικό				
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	1.513.246,97	750.975,31	1.226.411,52	3.490.633,80
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	491.116,99	-	-	491.116,99
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	-	-	75.684,90	75.684,90
Σύνολο	2.004.363,96	750.975,31	1.302.096,42	4.057.435,69
Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	788.455,33	459.557,60	336.774,62	1.584.787,55
Σύνολο	788.455,33	459.557,60	336.774,62	1.584.787,55

31/12/2017	<u>< 3 μήνες</u>	<u>3 - 12 μήνες</u>	<u>> 12 μήνες</u>	<u>Σύνολο</u>
Ενεργητικό				
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	1.475.075,15	81.655,73	1.365.428,91	2.922.159,79
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	1.280.531,57	–	–	1.280.531,57
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	–	–	75.684,90	75.684,90
Σύνολο	2.755.606,72	81.655,73	1.441.113,81	4.278.376,26
Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.446.501,01	147.531,74	4.945,89	1.598.978,64
Σύνολο	1.446.501,01	147.531,74	4.945,89	1.598.978,64

4.4. Διαχείριση Κεφαλαίων

Κυριότερος σκοπός της Εταιρείας μέσω της διαδικασίας Διαχείρισης Κεφαλαίων είναι να εξασφαλίσει την ικανότητά της όσον αφορά την συνέχιση των επιχειρηματικών της δραστηριοτήτων.

Η Διοίκηση αναμένει την επανάκαμψη της κερδοφορίας ως αποτέλεσμα συγκεκριμένων στρατηγικών ενεργειών και αποφάσεων που αποτυπώνονται στο επιχειρηματικό σχέδιο.

4.5. Συγκέντρωση Πιστωτικού Κινδύνου

Η Εταιρεία έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου από της πωλήσεις υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΥΥ, ο τζίρος του οποίου αντιπροσωπεύει περίπου το 11% (2017: 11%) του συνολικού τζίρου της Εταιρείας. Για τις ανείσπρακτες οφειλές του ΕΟΠΥΥ έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού Ευρώ 585 χιλιάδων.

Επίσης η Εταιρεία εμφανίζει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου όσον αφορά τα ταμειακά της διαθέσιμα, από τους λογαριασμούς που τηρεί σε ελληνικές Τράπεζες. Το συνολικό ποσό των διαθεσίμων στη ήταν για το έτος 2018 Ευρώ 65.200,17 έναντι ποσού Ευρώ 98.635,76 το 2017.

5. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

Η Παροχή Υπηρεσιών Υγείας με βάση την κατηγορία πελατών κατανέμεται σε:

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Ιδιώτες	1.880.838,94	1.961.726,31
Ασφαλιστικές εταιρείες	6.290.704,18	6.094.432,12
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	970.178,15	1.016.907,53
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	9.141.721,27	9.073.065,96

Το κονδύλι «Ασφαλιστικές εταιρείες» περιλαμβάνει όλες τις ιδιωτικές εταιρείες ασφάλισης ενώ το «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» όλους τους δημόσιους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Στο κονδύλι «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» συμπεριλαμβάνονται πρόβλεψη για Rebate και Clawback ποσό Ευρώ 584.948,95 το έτος 2018 έναντι ποσού Ευρώ 720.912,82 το έτος 2017.

6. ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Το Κόστος Παροχής Υπηρεσιών αναλύεται παρακάτω. Περαιτέρω ανάλυση των συνολικών αμοιβών και των εξόδων προσωπικού αναφέρονται στη Σημείωση 8, ενώ το σύνολο των αποσβέσεων ανά κατηγορία παγίων παρουσιάζεται και εντός του πίνακα κίνησης Παγίων στη Σημείωση 12 και 13.

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Αναλώσιμα	1.933.611,11	1.801.082,30
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.708.468,27	3.652.972,18
Αμοιβές τρίτων	1.301.767,10	1.395.991,29
Παροχές τρίτων	1.147.667,81	1.113.255,56
Φόροι / Τέλη	138.061,46	235.916,22
Διάφορα έξοδα	408.300,98	479.850,46
Αποσβέσεις	458.675,96	467.435,18
Κόστος Παροχής Υπηρεσιών	9.096.552,70	9.146.503,18

Στο κονδύλι «Αμοιβές τρίτων» συμπεριλαμβάνονται αμοιβές ιατρών ποσού Ευρώ 1.110.887,26 το έτος 2018 έναντι Ευρώ 1.137.849,70 το 2017.

Στο κονδύλι «Παροχές τρίτων» συμπεριλαμβάνονται ενοίκια ποσού Ευρώ 459.622,02 το έτος 2018 έναντι Ευρώ 422.608,64 το 2017.

7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα Λοιπά Έσοδα αναλύονται ως εξής:

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	18.702,00	19.169,87
Λοιπά έσοδα	35.713,84	958.155,63
Λοιπά Έσοδα και Κέρδη	54.415,84	977.325,50

Στο κονδύλι «Λοιπά Έσοδα» στην προηγούμενη χρήση συμπεριλαμβάνεται αναγνώριση εσόδου από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη ποσού Ευρώ 884.472,69.

8. ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Τα Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας αναλύονται ως εξής:

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	412.052,03	405.885,80
Αμοιβές τρίτων	144.640,79	155.110,14
Παροχές τρίτων	127.518,65	123.695,06
Φόροι / Τέλη	15.340,16	26.212,91
Διάφορα έξοδα	45.366,78	53.316,72
Αποσβέσεις	50.964,00	51.937,24
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	795.882,40	816.157,88

- **Ανάλυση αμοιβών και εξόδων προσωπικού**

Ακολουθεί η ανάλυση των αμοιβών και εξόδων προσωπικού που συμπεριλαμβάνεται στο Κόστος Πωληθέντων και στα Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας.

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	3.031.721,62	2.977.399,65
Υποχρεωτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	788.262,53	770.807,17
Έξοδα προγραμμάτων καθορισμένων παροχών (Ν.2112/1920)	38.098,97	49.572,67
Αποζημιώσεις απολυομένων	7.048,27	5.600,00
Λοιπές παροχές	255.388,91	255.478,49
Σύνολο αμοιβών και εξόδων προσωπικού	4.120.520,30	4.058.857,98

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Κόστος Παροχής Υπηρεσιών	3.708.468,27	3.652.972,18
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	412.052,03	405.885,80
Σύνολο αμοιβών και εξόδων προσωπικού	4.120.520,30	4.058.857,98

- **Αμοιβές εξωτερικών ελεγκτών**

Οι αμοιβές προ Φ.Π.Α., που κατέβαλλε η Εταιρεία για ελεγκτικές και λοιπές υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν προς τον ανεξάρτητο ελεγκτή «Πραιγγουστερχαουσκούπερς Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία» ("PWC") αναλύονται ως ακολούθως:

	<u>01/01/-31/12/2018</u>	<u>01/01/-31/12/2017</u>
Αμοιβές Ελέγχου	17.000,00	17.000,00
Αμοιβή φορολογικού ελέγχου-άρθρο 65α, Ν.4174/2013	11.000,00	18.000,00
Σύνολο	28.000,00	35.000,00

9. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	118.787,44	-
Λοιπά έξοδα	40.160,57	122.398,79
Λοιπά Έξοδα και Ζημιές	158.948,01	122.398,79

Ανάλυση του κονδυλίου «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» στη σημείωση 17.

10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Τα Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα (έσοδα / έξοδα) αναλύονται παρακάτω:

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(11.229,32)	(16.600,13)
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εξόδων	(11.229,32)	(16.600,13)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	938,98	476,07
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	664,07	905,28
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εσόδων	1.603,05	1.381,35
Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	(9.626,27)	(15.218,78)

11. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές και τα διοικητικά δικαστήρια. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου τη στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επομένων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού φορολογικού νόμου 4334/2015 ο συντελεστής φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση ανήλθε σε 29%. Σε συνέχεια τροποποίησης του άρθρου 58 του ν.4172/2013 με τον ν.4579/2018, αναφορικά με την φορολόγηση των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται σταδιακά 1% κατ' έτος και διαμορφώνεται σε 25% για τα εισοδήματα χρήσης 2022 και επόμενων.

Η Εταιρεία έχει οριστικοποιήσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις με περαίωση έως και τη χρήση 2009, κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν.3888/2010.

	<u>01/01-31/12/2018</u>	<u>01/01-31/12/2017</u>
Φόρος εισοδήματος περιόδου	-	30.770,85
Αναβαλλόμενος φόρος	64.821,72	(30.043,36)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	1.282,97	-
Φόρος Εισοδήματος	66.104,69	727,49
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	(864.872,27)	(49.887,17)
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	29%	29%
Φόρος εισοδήματος	(250.812,96)	(14.467,28)
Δαπάνες μη εκπιπόμενες από τη φορολογία εισοδήματος	154.708,14	13.454,77
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	1.282,97	-
Λοιπές φορολογικές προσαρμογές	86.863,06	1.740,00
Διαφορές φορολογικών συντελεστών	74.063,48	-
Σύνολο Φόρων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	66.104,69	727,49

12. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η ανάλυση των Ενσώματων Πάγιων Στοιχείων έχει ως εξής:

31/12/2018

Κόστος Κτήσης	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα τρίτων	Σύνολο
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	4.353,03	4.372.845,48	7.562.010,54	11.939.209,05
Προσθήκες	–	112.178,00	12.610,00	124.788,00
Εκποιήσεις	–	(99.383,90)	–	(99.383,90)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	4.353,03	4.385.639,58	7.574.620,54	11.964.613,15

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο αρχής χρήσης	4.353,02	3.626.437,59	4.816.748,34	8.447.538,95
Αποσβέσεις χρήσης	–	122.542,33	363.224,70	485.767,03
Αποσβέσεις εκπονηθέντων	–	(99.383,80)	–	(99.383,80)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	4.353,02	3.649.596,12	5.179.973,04	8.833.922,18

**Αναπόσβεστη αξία
31/12/2018**

0,01	736.043,46	2.394.647,50	3.130.690,97
-------------	-------------------	---------------------	---------------------

31/12/2017

Κόστος Κτήσης	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα τρίτων	Σύνολο
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	4.353,03	4.214.486,38	7.562.010,54	11.780.849,95
Προσθήκες	–	163.135,90	–	163.135,90
Εκποιήσεις	–	(4.776,80)	–	(4.776,80)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	4.353,03	4.372.845,48	7.562.010,54	11.939.209,05

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο αρχής χρήσης	4.353,02	3.495.071,04	4.455.979,22	7.955.403,28
Αποσβέσεις χρήσης	–	136.143,31	360.769,12	496.912,43
Αποσβέσεις εκπονηθέντων	–	(4.776,76)	–	(4.776,76)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	4.353,02	3.626.437,59	4.816.748,34	8.447.538,95

**Αναπόσβεστη αξία
31/12/2017**

0,01	746.407,89	2.745.262,20	3.491.670,10
-------------	-------------------	---------------------	---------------------

13. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η κίνηση των Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων έχει ως εξής

31/12/2018

Κόστος Κτήσης	Λογισμικά	Άυλα περιουσιακά στοιχεία υπο κατασκευή	Σύνολο
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	353.683,78	–	353.683,78
Προσθήκες	22.228,39	–	22.228,39
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	375.912,17	–	375.912,17
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	276.033,92	–	276.033,92
Αποσβέσεις χρήσης	23.872,93	–	23.872,93
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	299.906,85	–	299.906,85
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2018	76.005,32	–	76.005,32

31/12/2017

Κόστος Κτήσης			
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	353.683,78	33.643,00	387.326,78
Εκποιήσεις	–	(33.643,00)	(33.643,00)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	353.683,78	–	353.683,78
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	253.573,93	–	253.573,93
Αποσβέσεις χρήσης	22.459,99	–	22.459,99
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	276.033,92	–	276.033,92
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2017	77.649,86	–	77.649,86

14. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις αφορούν δοσμένες εγγυήσεις σε τρίτους για ενοίκια και διαμορφώνονται ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Εγγυήσεις	75.684,90	75.684,90
Σύνολο	75.684,90	75.684,90

15. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης, των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού. Υπολογίζονται με βάση των φορολογικό συντελεστή που αναμένεται να ισχύει την περίοδο της πραγματοποίησης της απαίτησης ή της υποχρέωσης.

<u>31/12/2018</u>	Υπόλοιπο αρχής χρήσης	Αναγνώριση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Αναγνώριση στην Καθαρή Θέση	Υπόλοιπο λήξης χρήσης
Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών σε εργαζομένους	145.461,99	(40.259,72)	31.105,86	136.308,13
Λοιπά ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	164.759,32	(13.963,00)	(2.820,00)	147.976,32
Λοιπές υποχρεώσεις	26.739,77	(10.599,00)	–	16.140,77
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	336.961,08	(64.821,72)	28.285,86	300.425,22

<u>31/12/2017</u>	Υπόλοιπο αρχής χρήσης	Αναγνώριση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	Αναγνώριση στην Καθαρή Θέση	Υπόλοιπο λήξης χρήσης
Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών σε εργαζομένους	159.537,77	14.376,06	(28.451,84)	145.461,99
Λοιπά ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	158.940,44	7.558,88	(1.740,00)	164.759,32
Λοιπές υποχρεώσεις	18.631,35	8.108,42	–	26.739,77
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	337.109,56	30.043,36	(30.191,84)	336.961,08

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού φορολογικού νόμου ο συντελεστής φόρου εισοδήματος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 ήταν 29%. Σε συνέχεια τροποποίησης του άρθρου 58 του ν.4172/2013 με τον ν.4579/2018, αναφορικά με την φορολόγηση των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο φορολογικός συντελεστής για τη χρήση 2018 ανέρχεται σε 29% και στη συνέχεια μειώνεται σταδιακά 1% κατ' έτος και διαμορφώνεται σε 25% για τα εισοδήματα χρήσης 2022 και επόμενων. Οι συντελεστές αυτοί χρησιμοποιήθηκαν όπου απαιτήθηκε για τον υπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας.

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Η ανάλυση των Αποθεμάτων όπως αναφέρεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες - Αναλώσιμα Υλικά	198.749,05	203.472,12
Φάρμακα	45.146,91	39.938,13
Αποθέματα	243.895,96	243.410,25

17. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λογαριασμοί Πελατών και Λοιπών Απαιτήσεων διαμορφώνονται ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Πελάτες	6.986.174,40	6.905.420,85
Γραμμάτια εισπρακτέα χαρτοφυλακίου	23.804,88	10.343,95
Επιταγές εισπρακτέες	3.460,77	–
Χρεώστες διάφοροι	258.890,69	133.167,24
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	135,00	40.326,06
Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	4.100,00	4.100,00
Πρόβλεψη για επισφαλείς και επίδικους πελάτες και χρεώστες	(3.785.931,94)	(4.171.198,31)
Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις	3.490.633,80	2.922.159,79

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες καθώς αναμένεται να τακτοποιηθούν εντός του έτους μετά την περίοδο αναφοράς.

Στο κονδύλι «Πελάτες» περιλαμβάνονται και χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών.

Εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.9

Ανάλυση Απαιτήσεων 31/12/2018

Ενηλικίωση Υπολοίπων	0-30	31-60	61-90	91-120	>120	Σύνολο
Απαιτήσεις (Εκτός ΕΟΠΠΥ)	592.770,43	498.776,07	155.816,32	47.142,52	1.878.172,72	3.172.678,06
Απαιτήσεις ΕΟΠΠΥ	62.520,89	203.363,26	0,00	126.816,37	3.308.094,13	3.700.794,65
Σύνολο Απαιτήσεων	655.291,32	702.139,33	155.816,32	173.958,89	5.186.266,85	6.873.472,71

Ποσοστό Απομείωσης βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9

	0-30	31-60	61-90	91-120	>120	
Ποσοστό απομείωσης (Απαιτήσεις (Εκτός ΕΟΠΠΥ))	4,30%	7,74%	12,64%	15,56%	25,19%	
Ποσοστό απομείωσης (Απαιτήσεις ΕΟΠΠΥ)	38,66%	38,66%	38,66%	38,66%	92,80%	
Σύνολο Απομείωσης βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9	49.635,26	117.213,14	19.688,17	56.361,67	3.543.033,70	3.785.931,95

Ανάλυση Απαιτήσεων 01/01/2018

Ενηλικίωση Υπολοίπων	0-30	31-60	61-90	91-120	>120	Σύνολο
Απαιτήσεις (Εκτός ΕΟΠΠΥ)	200.085,44	652.020,25	357.788,03	215.244,60	1.382.261,60	2.807.399,92
Απαιτήσεις ΕΟΠΠΥ	154.204,67	227.641,79	182.158,46	0,00	3.364.701,99	3.928.706,91
Σύνολο Απαιτήσεων	354.290,11	879.662,04	539.946,49	215.244,60	4.746.963,59	6.736.106,83

Ποσοστό Απομείωσης βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9

	0-30	31-60	61-90	91-120	>120	
Ποσοστό απομείωσης (Απαιτήσεις (Εκτός ΕΟΠΠΥ))	4,30%	7,74%	12,64%	15,56%	25,19%	
Ποσοστό απομείωσης (Απαιτήσεις ΕΟΠΠΥ)	38,66%	38,66%	38,66%	38,66%	92,80%	
Σύνολο Απομείωσης βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9	68.210,95	138.456,51	115.630,76	33.487,90	3.470.642,98	3.826.429,10

Η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων.

Για τον σχηματισμό της πρόβλεψης των Δημόσιων Ταμείων χρησιμοποιήθηκαν οι οδηγίες του Ε.Ο.Π.Υ.Υ καθώς και η χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων.

Για τον σχηματισμό της πρόβλεψης των λοιπών απαιτήσεων έγινε χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων ανά κατηγορία απαιτήσεων.

Η κίνηση των προβλέψεων για απομείωση των λογαριασμών Πελατών και Λοιπών Απαιτήσεων έχει ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
31 Δεκεμβρίου - Υπολογισμός σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39	4.171.198,31	4.890.290,80
Αναπροσαρμογή στη καθαρή θέση (υπολογισμός σύμφωνα με Δ.Π.Χ.Α. 9)	(344.769,21)	-
Υπόλοιπο αρχής χρήσης 01/01/2018	3.826.429,10	4.890.290,80
Προσθήκη νέα πρόβλεψης μέσω αποτελέσματος	798.120,09	720.912,82
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	(762.055,83)	(1.440.005,31)
Αντιλογισμός μη χρησιμοποιούμενης πρόβλεψης	(76.561,42)	-
Διαγραφές χρήσης	-	-
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	3.785.931,94	4.171.198,31

18. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΑΥΤΩΝ

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και τα Ισοδύναμα αυτών διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Ταμείο	9.452,37	4.703,57
Καταθέσεις όψεως	99.864,73	312.095,11
Καταθέσεις προθεσμίας σε πιστωτικά ιδρύματα	381.799,89	963.732,89
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Αυτών	491.116,99	1.280.531,57

Οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας έχουν βραχυπρόθεσμο χαρακτήρα. Το μέσο επιτόκιο των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας για το 2017 και το 2018 ανήλθε σε 0,1%.

Την κλειόμενη χρήση τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας είναι τοποθετημένα σε διαφορετικές τράπεζες με αποτέλεσμα να μην υπάρχει συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε έναν και μόνο χρηματοοικονομικό οργανισμό.

19. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

Στο κονδύλι «Απαιτήσεις από Φόρους» ποσού Ευρώ 120.615,57 (2017: 151.729,81) περιλαμβάνονται κυρίως προκαταβολές φόρων της κλειομένης και της προηγούμενης χρήσης. Το κονδύλι παρουσιάζεται μειωμένο σε σχέση με το 2017 διότι εντός του 2018 εισπράχθηκαν επιστροφές παλαιότερων ετών.

20. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο και τα Λοιπά Αποθεματικά διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Αριθμός μετοχών	1.636.523,00	1.636.523,00
Ονομαστική Αξία	4,00	4,00
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.546.092,00	6.546.092,00
Διαφορά από Έκδοση Μετοχών υπέρ το Άρτιο	3.855.100,00	3.855.100,00
Λοιπά Αποθεματικά	(70.443,70)	(73.623,70)
Τακτικό Αποθεματικό	6.486,52	6.486,52
Έκτακτα αποθεματικά	170.215,54	170.215,54
Αναλογιστικά κέρδη/ ζημιές	553.108,38	527.543,04
Αποθεματικά Κεφάλαια	659.366,74	630.621,40
Αποτελέσματα εις νέο προ προσαρμογών	(5.753.911,75)	(4.822.934,79)
Προσαρμογές προηγούμενων χρήσεων	281.963,07	(62.806,14)
Αποτελέσματα εις νέο	(5.471.948,68)	(4.885.740,93)
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	5.588.610,06	6.146.072,47

Έκτακτα Αποθεματικά

Τα σχηματισθέντα Έκτακτα αποθεματικά είναι πλήρως φορολογημένα και με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων μπορούν είτε να διανεμηθούν είτε να κεφαλαιοποιηθούν.

Τακτικό Αποθεματικό

Ο σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού είχε γίνει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της Νομοθεσίας. Το Τακτικό Αποθεματικό, μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών και ως εκ τούτου δε δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια λειτουργίας της Εταιρείας.

Λοιπά Αποθεματικά

Τα σχηματισθέντα Λοιπά Αποθεματικά αποτελούνται από το αναπόσβεστο μέρος του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)

Αφορά τα μη πραγματοποιηθέντα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από την διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου ύψους της υποχρέωσης παροχών προς τους εργαζομένους βάσει αναλογιστικών υποθέσεων και της πραγματικής υποχρέωσης, έτσι όπως τελικά διαμορφώθηκε, των οποίων η αναγνώριση βάσει των διατάξεων του αναθεωρημένου Δ.Λ.Π.19 μετατίθεται σε μελλοντικά έτη.

21. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Οι υποχρεώσεις τις Εταιρείας για τις παροχές προσωπικού μετά την έξοδο από την υπηρεσία καθώς και τα αντίστοιχα ποσά που βαρύνουν τα αποτελέσματα αναλύονται παρακάτω:

	31/12/2018	31/12/2017
	Αποζημίωση N.2112/1920	Αποζημίωση N.2112/1920
<i>Τα ποσά της υποχρέωσης της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης αναλύονται ως εξής:</i>		
Παρούσα αξία δουλευμένων υποχρεώσεων	545.232,58	501.593,09
Υποχρεώσεις για παροχές σε εργαζόμενους	545.232,58	501.593,09
<i>Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αναλύονται ως εξής:</i>		
Τρέχον κόστος υπηρεσίας	39.237,81	44.669,90
Κόστος επιτοκίου	6.629,38	6.157,00
Σύνολο ποσών που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	45.867,19	50.826,90
<i>Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση αναλύονται ως εξής:</i>		
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες) - Οικονομικές Υποθέσεις	(16.241,18)	(120.654,41)
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες) - Υποθέσεις βασισμένες στην εμπειρία	21.781,70	22.544,60
Σύνολο ποσών που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση	5.540,52	(98.109,81)
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	501.593,09	550.130,23
Ποσά που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	45.867,19	50.826,90
Ποσά που αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση	5.540,52	(98.109,81)
Απελευθέρωση αποθέματος λόγω αποχωρήσεων	-	(1.254,24)
Πληρωμές	(7.768,22)	-
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	545.232,58	501.593,09
	31/12/2018	31/12/2017
Οι βασικές αναλογιστικές υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν ήταν οι εξής:	Αποζημίωση N.2112/1920	Αποζημίωση N.2112/1920
Επιτόκιο προεξόφλησης	καμπύλη επιτοκίου από -0,23% έως 1,42% ανάλογα με τη μέλλουσα υπηρεσία των μελών του προγράμματος	καμπύλη επιτοκίου από -0,25% έως 1,55% ανάλογα με τη μέλλουσα υπηρεσία των μελών του προγράμματος
Εναπομείνουσα μέση εργασιακή ζωή υπαλλήλων (έτη)	23,55	24,38
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	καμπύλη επιτοκίου από 0,55% έως 2,04% ανάλογα με τη μέλλουσα υπηρεσία των μελών του προγράμματος	καμπύλη επιτοκίου από 0,55% έως 2,04% ανάλογα με τη μέλλουσα υπηρεσία των μελών του προγράμματος
	Κατά την 31/12/2018	Κατά την 31/12/2017
Άτομα		
Μόνιμης απασχόλησης	139	134
Μερικής απασχόλησης	3	11
Σύνολο ατόμων	142	145

Το πρόγραμμα του Ν. 2112/1920 αφορά την παροχή αποζημίωσης στο σύνολο του προσωπικού κατά την έξοδο του από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης και έχει υπολογισθεί αναλογιστικά λαμβάνοντας υπόψη τους όρους του ανωτέρω Νόμου που καθορίζει ως ελάχιστο ποσοστό αποζημίωσης το 40% της δικαιούμενης κατά τη στιγμή της αποχώρησης.

Στις 12 Νοεμβρίου 2012 ο νέος νόμος 4093/2012, μείωσε την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης με βάση τα οριζόμενα του Ν. 2112/2012. Σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου νόμου, το μέγιστο ποσό αποζημίωσης απόλυσης των υπαλλήλων περιορίζεται σε 12 μισθούς αντί για 24 μισθούς.

Επιπλέον, οι μεταβατικές διατάξεις του εν λόγω νόμου προβλέπουν ότι για τους υπάλληλους οι οποίοι κατά την 12 Νοεμβρίου 2012 έχουν συμπληρωμένα 17 ή παραπάνω έτη υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη, η αποζημίωση περιορίζεται σε 1 επιπλέον μισθό για κάθε συμπληρωμένο έτος και μέχρι τους 24 συντάξιμους μισθούς. Σε περίπτωση απόλυσης το ανώτατο ποσό του επιπλέον μισθού περιορίζεται σε € 2 χιλ..

22. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Προμηθευτές	923.427,03	774.463,96
Δικαιούχοι αμοιβών	96.510,55	90.183,18
Πιστωτές διάφοροι	3.000,00	3.000,00
Επιταγές πληρωτέες	772,75	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	218.781,84	317.165,31
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	190.111,79	198.669,97
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	152.183,59	215.496,22
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	<u>1.584.787,55</u>	<u>1.598.978,64</u>

Το υπόλοιπο των ανωτέρω λογαριασμών αφορά άτοκες υποχρεώσεις βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα.

23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οι «Υποχρεώσεις από Λοιπούς Φόρους και Τέλη» αφορούν κυρίως σε φόρους αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών ποσού Ευρώ 44.254,44 (2017: Ευρώ 41.600,63), μισθωτών υπηρεσιών ποσού Ευρώ 69.800,82 (2017: Ευρώ 64.817,28), και Φ.Π.Α. ποσού Ευρώ 95.389,41 (2017: Ευρώ 185.902,72 χρεωστικό υπόλοιπο), και διαμορφώθηκαν ως εξής:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Φόρος Εισοδήματος	-	30.770,85
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους και τέλη	210.438,54	302.382,31
Λοιοί Φόροι - Τέλη	<u>210.438,54</u>	<u>333.153,16</u>

24. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΑ

Η Εταιρεία ως ανήκουσα στον Όμιλο ΙΝΤΕΡΑΜΕΡΙΚΑΝ παρέχει υπηρεσίες στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της στις εταιρείες που αποτελούν τον Όμιλο με όρους συνεργασίας που δεν διαφοροποιούνται ουσιαστικά από τους συνήθως εφαρμοζόμενους όρους για τις μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

31/12/2018

Συνδεδεμένο Μέρος	Μητρική εταιρεία	Συνδεδεμένες εταιρείες	Λοιπές (Κοινών Συμφερόντων)	Μέλη Δ.Σ.	Σύνολο
Καταθέσεις Προθεσμίας			381.799,89		381.799,89
Λοιπά Έσοδα	35.822,47	34.994,34			70.816,81
Λειτουργικά έξοδα	216.562,12	97.935,72	1.932,98	199.111,18	515.542,00

31/12/2017

Συνδεδεμένο Μέρος	Μητρική εταιρεία	Συνδεδεμένες εταιρείες	Λοιπές (Κοινών Συμφερόντων)	Μέλη Δ.Σ.	Σύνολο
Καταθέσεις Προθεσμίας			963.732,89		963.732,89
Λοιπά Έσοδα	48.763,35	48.398,18	-	-	97.161,53
Λειτουργικά έξοδα	215.614,40	93.545,88	3.292,43	157.248,26	469.700,97

25. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Από την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων μέχρι και σήμερα δεν έχει συμβεί κανένα σημαντικό γεγονός που θα απαιτούσε την αναπροσαρμογή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ή την γνωστοποίησή του σε αυτές.

26. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

Νομικές Υποθέσεις

Τρίτοι διεκδικούν δικαστικώς από την Εταιρεία χρηματικά ποσά το συνολικό ύψος των οποίων ανέρχεται σε Ευρώ 0,35 εκατομμύρια. Η έκβαση των περισσότερων υποθέσεων αναμένεται να μην έχει ουσιαστική επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματά της. Οι εν λόγω διεκδικήσεις αφορούν κατά κύριο λόγο σε διεκδικήσεις ασθενών κατά των ιατρών και της κλινικής για ηθική βλάβη. Σε περίπτωση ευδοκίμησης οιασδήποτε αξίωσης, τα ποσά που επιδικάζουν τα Ελληνικά Δικαστήρια απέχουν πολύ από τα αιτούμενα. Περαιτέρω, τα όποια ποσά τυχόν επιδικασθούν καλύπτονται τόσο από το Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο Αστικής Επαγγελματικής Ευθύνης που η κλινική διατηρεί όσο και από τα αντίστοιχα συμβόλαια Επαγγελματικής Αστικής Ευθύνης των συνεργατών ιατρών, οι οποίοι υποχρεούνται να ασφαλίζονται για τον ως άνω κίνδυνο στα πλαίσια της συνεργασίας τους με την κλινική.

Φορολογικό πιστοποιητικό και ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2012 έχει παραγραφεί μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2018, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές έως και τη χρήση 2009. Τα βιβλία της Εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2010. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2017 η Εταιρεία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό από τον νόμιμο ελεγκτή που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χωρίς να προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων χρήσεων. Σημειώνουμε ότι για τις χρήσεις που ξεκινούν από την 1 Ιανουαρίου 2016 και έπειτα, το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» είναι προαιρετικό, ωστόσο η Εταιρεία το λαμβάνει. Για την χρήση 2018, ο φορολογικός έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν αυτών, που καταχωρήθηκαν και απεικονίζονται ήδη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Δεδομένου ότι μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2018 έχουν πλέον παραγραφεί οι παραπάνω χρήσεις, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν, η Εταιρεία δεν διατηρεί πλέον πρόβλεψη πρόσθετων φόρων.

Λειτουργικές Μισθώσεις

Για την χρήση του 2018 καταβλήθηκαν Ευρώ 459.622,02 για μισθώσεις ακινήτων, ενώ για το 2017 το αντίστοιχο ποσό ήταν Ευρώ 422.608,64. Οι μελλοντικές καταβολές μισθωμάτων για το επόμενο έτος εκτιμώνται σε Ευρώ 414.000,00 και για το διάστημα 1-5 έτη πόσο Ευρώ 2.070.000 περίπου.

Η δέσμευση της Εταιρείας περιορίζεται σε καταβολή ως αποζημίωση ενός μισθώματος σε περίπτωση πρόωρης λύσης της μίσθωσης λόγω δικής της υπαιτιότητας, με τρίμηνη προειδοποίηση υπό την προϋπόθεση να έχει συμπληρωθεί ένας τουλάχιστον χρόνος μίσθωσης. Σε περίπτωση μη προειδοποίησης καταβάλλονται πλέον της αποζημίωσης του ενός μισθώματος τρία επιπλέον μισθώματα.