ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ &ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.

ΠΕΥΚΩΝ & ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥΣ, ΚΟΡΩΠΙ

ΑΡ.Μ.Α.Ε: 41784/04/Β/98/172(05)

ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ. 6806801000

Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2018 έως 31η Δεκεμβρίου 2018
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

1. Πίνακας περιεχομένων

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 4
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 14
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 15
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 17
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 18
1.1. Γενικές πληροφορίες 18
1.2. Αντικείμενο δραστηριότητας 18
2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων 18
2.1. Γενικά 18
2.2. Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων 19
2.3. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων 19
3. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές 22
3.1. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων 22
3.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 22
3.3. Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 23
3.4. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού 23
3.5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 23
3.6. Αποθέματα 24
3.7. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 25
3.8. Μετοχικό Κεφάλαιο 25
3.9. Δάνεια 25
3.10. Λειτουργικές Μισθώσεις 25
3.11. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 26
3.12. Μερίσματα 26
3.13. Παροχές σε εργαζόμενους 26
3.14. Κρατικές επιχορηγήσεις 27
3.15. Χρηματοοικονομικά εργαλεία 27
3.16. Αναγνώριση εσόδων 27
3.17. Έξοδα 28
4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις 29
5. Ασώματες ακινητοποιήσεις 30
6. Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις 30
7. Αποθέματα 30
8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις 30
9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 32
10. Μετοχικό Κεφάλαιο και Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο 32
11. Αποθεματικά εύλογης αξίας 32
12. Λοιπά Αποθεματικά 33
13. Δάνεια 33
14. Δικαιώματα Εργαζομένων 34
15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 35
16. Κύκλος εργασιών 35
17. Κόστος πωληθέντων 35
18. Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως 36
19. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 36
20. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 36

21. Λοιπά λειτουργικά έξοδα 37
22. Κόστος χρηματοδότησης 37
23. Φόρος εισοδήματος 37
24. Αναβαλλόμενη φορολογία 38
25. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις 39
26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 39
27. Μερίσματα ανά μετοχή 40
28. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων 41
29. Επιμέτρηση εύλογης αξίας 42
30. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα 43

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

«ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.»

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

για τη χρήση 1/1/2018 - 31/12/2018

Κύριοι Μέτοχοι,

Με την παρούσα έκθεση διαχειρίσεως επισυνάπτουμε πλήρη ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων όπως αυτές έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και έχουν δημοσιευθεί με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως έχουν αντικατασταθεί από 1/1/2019, από το άρθρο 150 του ν. 4548/2018.

Στην παρούσα έκθεση όλες οι επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, απεικονίζουν με τρόπο αληθή, όλες τις σχετικές και αναγκαίες κατά το νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Εξέλιξη και επιδόσεις χρήσης 2018.

Η ψήφιση του Νόμου 4172/23.7.2013, με τον οποίο θεσμοθετήθηκε και επιβλήθηκαν περικοπές (rebate και claw back) επί των υποβληθέντων λογαριασμών των Ιδιωτικών Κλινικών προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και μάλιστα με αναδρομική ισχύ από 01/01/2013, είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της χρήσεως τα οποία διαμορφώθηκαν σε (EBITDA) 383 χιλ. € ως αποτέλεσμα της αύξησης των ακαθάριστων εσόδων κατά 19,8%.

Μέχρι σήμερα, έχει κοινοποιηθεί μόνο το Ά εξάμηνου του 2018 αλλά για λόγους ορθής λογιστικής απεικόνισης, και παρά το γεγονός ότι δεν είναι δυνατόν να υπολογιστεί επακριβώς το ύψος των περικοπών του 2018, η εταιρεία προέβη σε τεκμηριωμένες εκτιμήσεις και ενέγραψε ανάλογες μειώσεις σε βάρος των αποτελεσμάτων της ποσού € 1.147 χιλ. περίπου.

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει προβεί σε νομικές ενέργειες και έχει εκφράσει τις διαφωνίες και τις επιφυλάξεις της στους αρμόδιους φορείς, αλλά και σε όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αναφορικά με τις περικοπές των μηχανισμών claw back και rebate. Η εταιρεία αναμένοντας τις οριστικές αποφάσεις των Δικαστηρίων, δεν αποδέχεται σε καμιά περίπτωση τα προσωρινά καταλογισθέντα μέχρι σήμερα ποσά από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και θα προσφύγει σε οποιαδήποτε άλλη απόφαση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ή άλλης υπουργικής απόφασης αναφορικά με το θέμα αυτό.

Οικονομικά Αποτελέσματα Εταιρείας

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας για τη χρήση 2018 αυξήθηκε σε σχέση με τον αντίστοιχο του 2017 και ανήλθε σε € 4.859.421,28 έναντι € 3.785.283,98. Τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της εταιρείας διαμορφώθηκαν σε € 0,38 εκατ. έναντι € - 0,66 εκατ. της αντίστοιχης χρήσης του 2017.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται κάποιοι από τους κυριότερους οικονομικούς δείκτες της εταιρείας:

	31/12/2017		**31/12/2016**	
Πάγιο ενεργητικό	27.066.518,21	65,37%	27.635.568,20	64,84%
Σύνολο ενεργητικού	41.402.740,58		42.620.443,38	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε πάγιο ενεργητικό.

Σύνολο υποχρεώσεων	34.681.846,56	83,77%	34.379.562,52	80,66%
Σύνολο παθητικού	41.402.740,58		42.620.443,39	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας

Κυκλοφορούν ενεργητικό	14.336.222,37	41,50%	14.984.875,18	43,76%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	34.546.874,29		34.245.111,29	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Μικτά αποτελέσματα	594.926,64	12,24%	-665.462,24	-17,58%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	4.859.421,28		3.785.283,98	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

Ξένα κεφάλαια	34.681.846,56	516,03%	34.379.562,52	417,18%
Ίδια κεφάλαια	6.720.894,02		8.240.880,86	

Σημαντικά γεγονότα κατά τη χρήση 2018

Κύριο χαρακτηριστικό του 2018 αποτελεί η αύξηση των περιστατικών κατά 12% που είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του κύκλου εργασιών (προ rebate και claw back) κατά 19,80%. Το γεγονός αυτό συνέβαλε καθοριστικά στην λειτουργική κερδοφορία της εταιρείας EBIDTA αφού από 656 χιλ. € ζημίες στο έτος 2017 έκλεισε με θετικό πρόσημο και έφτασε τις 383 χιλ. €.

Παρόλα αυτά, η εταιρεία δεν μπορεί ακόμη να αποπληρώσει τα Ομολογιακά Δάνεια της ποσού € 18,881 εκατ., τα οποία βρίσκονται σε καθυστέρηση. Η εταιρεία είναι σε συζητήσεις με τις συνεργαζόμενες τράπεζες για τη συνολική διευθέτηση του δανεισμού. Για τα εν λόγω δάνεια δεν έχουν δοθεί εγγυήσεις από τις εταιρείες του Ομίλου. Λόγω της μη ύπαρξης οριστικής συμφωνίας, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των Ομολογιακών Δανείων της εταιρείας εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

Προοπτικές – Εξέλιξη δραστηριοτήτων στο 2019

Πάγια πολιτική της Διοίκησης της εταιρίας είναι να μην ανακοινώνονται – δημοσιεύονται τα επιχειρηματικά σχέδια και οι προβλέψεις παρά μόνο όταν υπογράφονται συγκεκριμένες συμβάσεις – συμφωνίες ή όταν λαμβάνονται οι σχετικές αποφάσεις από το Δ.Σ. για την υλοποίηση συγκεκριμένων επιχειρηματικών πλάνων.

Ο κλάδος της Υγείας επηρεάζεται σημαντικά από τις εξελίξεις της Ελληνικής οικονομίας. Πρόσθετη επίδραση δέχεται και από τις εξελίξεις στο δημόσιο σύστημα υγείας, στο οποίο παρατηρείται σχετική αποδυνάμωση, η οποία σε ορισμένες περιπτώσεις επιδρά θετικά στον ιδιωτικό τομέα.

Η Διοίκηση της εταιρίας παρακολουθεί τις εξελίξεις αυτές και προβαίνει στη λήψη μέτρων αναπροσαρμόζοντας συνεχώς τη στρατηγική της με απώτερο σκοπό την ωφέλεια του κοινωνικού συνόλου και των μετόχων της.

Στη δύσκολη και αβέβαιη κοινωνική και οικονομική συγκυρία, οι προτεραιότητες της Διοίκησης και στο επόμενο έτος είναι να αντιμετωπίσει τις δυσκολίες και να εκπληρώσει τους στόχους που είναι:

- Η διατήρηση αλλά και η επαύξηση του αριθμού των πελατών/ασθενών, εσωτερικών αλλά και εξωτερικών.
- Η περαιτέρω αύξηση του βαθμού ικανοποίησης των πελατών/ασθενών με την βελτίωση του επιπέδου των παρεχομένων υπηρεσιών.
- Τη συνέχιση του εξορθολογισμού του κόστους λειτουργίας, χωρίς ακρότητες που θα απομειώνουν την εικόνα προς τους ασθενείς και την διατάραξη του κλίματος εμπιστοσύνης που έχει αναπτυχθεί μαζί τους.

- Οι πολιτικές της κυβέρνησης και ειδικότερα του Υπουργείου Υγείας, διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στις σκέψεις και στα πλάνα της Διοίκησης της εταιρίας. Με ιδιαίτερη προσοχή αντιμετωπίζονται τα μέτρα του claw back και οι αλλαγές στο δημόσιο τομέα Υγείας, αφού θα έχουν άμεσο αντίκτυπο στον ιδιωτικό τομέα Υγείας.

- Η ενίσχυση της ταμειακής ρευστότητας της εταιρίας μέσα από την αύξηση των λειτουργικών δραστηριοτήτων και η βελτίωση των πρακτικών εισπραξιμότητας, από πελάτες παλαιούς και νέους πέραν του ΕΟΠΥΥ θα βελτιώσουν την κατάσταση ταμειακών ροών.

Σε αναμονή των αποφάσεων και δράσεων πολιτικής σχετικά με τις κατευθύνσεις της Ελληνικής Οικονομίας σε συνδυασμό με τις ανακοινώσεις του Υπουργείου Υγείας σχετικά με την προτεινόμενη πολιτική στο χώρο της ιδιωτικής υγείας και την λειτουργία του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κάθε απόπειρα διαμόρφωσης πρόβλεψης ή εκτίμησης για το 2019 είναι παρακινδυνευμένη.

Σημαντικό ρόλο για τον κλάδο θα αποτελέσει η αναδιοργάνωση και οικονομική στήριξη του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ώστε να λειτουργεί αποδοτικά και με ανταποδοτικότητα σε συνεργασία με τον ιδιωτικό τομέα υγείας, προς όφελος των ασθενών, καταρτίζοντας προϋπολογισμό ανά πάροχο και προχωρώντας σε ελέγχους των υποβολών σε πραγματικό χρόνο εκπληρώνοντας παράλληλα και τις συμβατικές οικονομικές του υποχρεώσεις

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να επισημάνουμε το έντονο ενδιαφέρον της Διοίκησης για την ανάπτυξη του ιατρικού τουρισμού, καθώς με τον τρόπο αυτό μπορεί να διευρυνθεί σημαντικά η πελατειακή βάση της εταιρείας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας για το 2018 και τα επόμενα έτη διατηρεί συγκρατημένη αισιοδοξία. Παρά την δυσμενή οικονομική συγκυρία, πιστεύουμε ότι στο νέο έτος θα αυξήσουμε τις εισαγωγές ασθενών και τα περιστατικά εξυπηρέτησης των εξωτερικών ασθενών με αποτέλεσμα την ταυτόχρονη βελτίωση των οικονομικών μεγεθών της εταιρείας.

Η προσήλωση στις αξίες μας και οι καλά εδραιωμένες δυνάμεις μας με κυριότερες την εμπιστοσύνη των πελατών, την αφοσίωση των συνεργατών ιατρών και του προσωπικού, μας επιτρέπουν να πιστεύουμε στην επίτευξη των μακρόπνοων ποσοτικών και ποιοτικών μας στόχων.

Παράγοντες κινδύνου – αβεβαιότητες

Η πολιτική της εταιρείας είναι να παρακολουθεί συνεχώς τις συνθήκες και τις εξελίξεις τόσο στο χώρο της Ελληνικής επικράτειας όσο και διεθνώς. Στόχος είναι να αποφευχθούν πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Η Εταιρεία χάρη στο εξειδικευμένο ιατρικό, νοσηλευτικό και διοικητικό προσωπικό τους, τον άρτιο κτιριακό και ιατρικό εξοπλισμό τους και την συνδρομή κορυφαίων ιατρών-συνεργατών όλων των ειδικοτήτων, καταφέρνουν να διατηρούνται ανταγωνιστικοί και να περιορίζουν τους κινδύνους.

Ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η εταιρεία δεν είναι σημαντικός δεδομένου ότι το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων της είναι προς το Δημόσιο (κυρίως προς τον Ε.Ο.Π.Π.Υ.). Πιθανός πιστωτικός κίνδυνος

αφορά ιδιαιτέρως αδυναμία εκπλήρωσης υποχρεώσεων από το Ελληνικό Δημόσιο. Αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις από τα Ασφαλιστικά Ταμεία, δηλαδή τις απαιτήσεις προ Ε.Ο.Π.Υ.Υ. περιόδου έχουν γίνει εξαγγελίες από την κυβέρνηση και έχουν νομοθετηθεί δεσμεύσεις ότι θα πληρωθούν στο επόμενο διάστημα. Για τις απαιτήσεις αυτές, καθολικός διάδοχος είναι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και οι υποχρεώσεις του έχουν συμπεριληφθεί στο πλαίσιο της συμφωνίας με τους θεσμούς. Ήδη αποπληρώνεται μέρος των υποχρεώσεων προς τις φαρμακευτικές εταιρείες και για τούτο υπάρχουν εκτιμήσεις ότι η αποπληρωμή των υποχρεώσεων αυτών θα γίνει εντός του τρέχοντος έτους. Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία έχει προσφύγει στην δικαιοσύνη προκειμένου να κατοχυρώσει τις απαιτήσεις αυτές και να αποφύγει ενδεχόμενο παραγραφής τους. Ως εκ τούτου, η εταιρεία εκτιμά ότι δεν υπάρχει ενδεχόμενο μη εξυπηρέτησης των παραπάνω υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. καθώς φέρουν την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου. Ωστόσο η αβεβαιότητα που εντοπίζεται από την εταιρεία, αφορά το χρόνο αποπληρωμής και την ενδεχόμενη επιβολή μονομερών περικοπών στην απόδοση νοσηλίων από τον εκάστοτε Ασφαλιστικό φορέα.

Ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έχει κοινοποιήσει στην εταιρεία τα ποσά του rebate και claw back συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. από το 2013 έως 2015 καθώς και το calw back των ετών 2016, 2017 και Ά εξάμηνο 2018, τα οποία ανέρχονται σε 7.190 χιλ. €.

Η εταιρεία δεν έχει αποδεχθεί τις πράξεις που έχουν κοινοποιηθεί για τις παραπάνω χρήσεις και έχει προσφύγει κατά αυτών ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Τέλος για τις απαιτήσεις από Ιδιώτες αλλοδαπής υπηκοότητας (Λίβυοι πολίτες) που ανέρχονται την 31.12.2018 σε € 12,563 εκ., η εταιρεία είναι σε διαρκή επικοινωνία με την οφειλέτιδα Πρεσβεία και αισιοδοξεί για τη ρευστοποίηση των εν λόγω απαιτήσεων σε βραχύ διάστημα λαμβανομένης υπόψη της διακοπής της συνεργασίας από το Σεπτέμβριο του 2014.

Η εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις Ομολογιακών Δανείων όπου εκτός των άλλων περιγράφονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καταγγελίας των εκ μέρους των Ομολογιούχων Δανειστών. Στην περίπτωση που η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εξυπηρετήσει τις δανειακές της υποχρεώσεις ή να πληροί συγκεκριμένους ετήσιους χρηματοοικονομικούς δείκτες, οι ομολογιούχοι δανειστές στα πλαίσια άσκησης των δικαιωμάτων τους έχουν την δυνατότητα μονομερούς καταγγελίας της Δανειακής Σύμβασης και το σύνολο των Ομολογιών που δεν έχουν εξοφληθεί, να καταστούν ληξιπρόθεσμες και αμέσως απαιτητές πριν την τακτή λήξη τους στην αμέσως επόμενη διαχειριστική χρήση. Δεν υπήρξε από τους Ομολογιούχους, στα πλαίσια σχετικού όρου των συμβάσεων, έγγραφη καταγγελία να καταστούν ληξιπρόθεσμα και απαιτητά τα εν λόγω δάνεια. Η Διοίκηση της εταιρείας έκανε γνωστό ότι υπάρχει μια αρχική συμφωνία με τους ομολογιούχους δανειστές Ε.Τ.Ε. Α.Ε. και ALPHA BANK Α.Ε. για την τροποποίηση του χρονοδιαγράμματος αποπληρωμής ορισμένων δόσεων η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου του 2017. Λόγω της μη ύπαρξης οριστικής συμφωνίας, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των ομολογιακών δανείων της εταιρείας εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στο πλαίσιο της συνολικής διαχείρισης κινδύνων. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί η εταιρεία αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες και λογαριασμούς εισπρακτέους. Όσον αφορά στη σωστή διαχείριση της

ρευστότητας, αυτή πραγματοποιείται με το συνδυασμό ρευστών διαθεσίμων, εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων και αυστηρή παρακολούθηση των ταμειακών ροών.

Εργασιακά ζητήματα

Η επιχείρηση προσλαμβάνει και απασχολεί προσωπικό χωρίς να κάνει διακρίσεις φύλλου ή θρησκείας. Διαθέτει χρηματικούς πόρους για την εκπαίδευση του προσωπικού σε νέες δεξιότητες ανάλογα με τις προτεραιότητες που θέτει η Διοίκηση. Για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων απασχολεί ιατρό εργασίας και τεχνικό ασφαλείας.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με την δραστηριότητά της. Τηρεί την υφιστάμενη νομοθεσία σχετικά με την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης που προκύπτει από τη δραστηριότητά της

Υποκαταστήματα της εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

Ακίνητα της εταιρείας

Η εταιρεία κατέχει ακίνητα (οικόπεδα, κτίρια) τα οποία εμφανίζει στην εύλογη αξία.

Τα ακίνητα της εταιρείας κατά την 31.12.2018 εμφανίζονται στις κατωτέρω αξίες:

	ΕΥΛΟΓΗ
	ΑΞΙΑ 31-12-2018
ΟΙΚΟΠΕΔΑ	7.810.677,00
ΚΤΙΡΙΑ	19.002.609,00
ΣΥΝΟΛΑ	**26.813.286,00**

Λοιπές πληροφορίες

Το ενεργητικό και το παθητικό της εταιρείας καθώς και τα στοιχεία των αποτελεσμάτων αναφέρονται με κάθε λεπτομέρεια στην υπό δημοσίευση Κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, στην Κατάσταση Οικονομικής θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης, στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών και στις Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2018.

Μετά την ανωτέρω παρουσίαση των πεπραγμένων, παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις κατά νόμο

προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 1.1.2018 έως 31.12.2018.

Κορωπί, 17/4/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.» 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, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά 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 η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ ’αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές 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, όπως αυτά 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 εταιρικές οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά 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 οικονομικές 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 αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης 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 εταιρικών οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, 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

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 18 Απριλίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

MPI HELLAS S.A.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 155
Εθνικής Αντιστάσεως 9-11
Χαλάνδρι - Αθήνα

Ο Ορκωτός Ελεγκτής

Βρουστούρης Παναγιώτης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12921

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημ.	1/1/2018-31/12/2018	1/1/2017-31/12/2017
Κύκλος εργασιών (μετά Rebate & Clawback)	16	4.859.421,28	3.785.283,98
Κόστος πωληθέντων	17	4.264.494,65	4.450.746,22
Μικτά κέρδη / (ζημίες)		**594.926,64**	**-665.462,24**
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	18	91.103,22	72.727,37
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	19	-523.869,21	-569.971,88
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	20	-90.785,01	-98.176,89
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	21	-268.745,46	-108.905,02
Λειτουργικά αποτελέσματα		**-197.369,83**	**-1.369.788,66**
Κόστος χρηματοδότησης	22	-1.193.717,71	-1.319.496,15
Αποτελέσματα προ φόρων		**-1.561.382,38**	**-2.689.284,81**
Φόρος εισοδήματος	23	-246.436,48	2.320,87
Αποτελέσματα μετά φόρων (Α)		**-1.637.524,02**	**-2.686.963,94**
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
Κέρδη/Ζημίες επανεκτίμησης ακινήτων	4	-5.710,02	0,00
Αναβαλλόμενος Φόρος		1.427,50	
Αναγνώριση αναλογιστικών κερδών/ζημιών	14	11.877,72	8.003,00
Αναβαλλόμενος φόρος	24	-2.969,43	-2.320,87
Αναβαλλόμενος φόρος λόγω αλλαγής συντελεστή		247.978,41	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		**252.604,18**	**5.682,13**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)		**-1.384.919,84**	**-2.681.281,81**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ – ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΕΠΑΝΕΝΤΑΞΗΣ & ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΑΤΟΜΩΝ Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2018 έως 31η Δεκεμβρίου 2018
(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε Ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά εκφρασμένα σε €

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	**Σημ.**	**31/12/2018**	**31/12/2017**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	4	27.051.861,97	27.621.241,95
Ασώματες ακινητοποιήσεις	5	1.498,24	1.168,25
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	13.158,00	13.158,00
		27.066.518,21	**27.635.568,20**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	7	76.612,17	84.460,45
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	14.245.956,86	14.792.826,73
Μετρητά και χρηματικά διαθέσιμα	9	13.653,34	107.588,00
		14.336.222,37	**14.984.875,18**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		**41.402.740,58**	**42.620.443,38**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	7.932.655,85	7.932.655,85
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	10	2,00	2,00
Αποθεματικά εύλογης αξίας	11	4.656.557,48	4.412.261,87
Λοιπά αποθεματικά	12	173.118,70	173.118,70
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο		-6.041.440,01	-4.277.157,56
Σύνολο		**6.720.894,02**	**8.240.880,86**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δικαιώματα εργαζομένων	14	134.972,27	134.451,23
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	24	0,00	0,00
		134.972,27	**134.451,23**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	15	14.590.972,59	13.950.038,55
Δάνεια	13	19.955.901,70	20.295.072,74
		34.546.874,29	**34.245.111,29**
Σύνολο υποχρεώσεων		**34.681.846,56**	**34.379.562,52**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		**41.402.740,58**	**42.620.443,38**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ποσά σε €	**Μετοχικό κεφάλαιο**	**Διαφορά υπέρ το άρτιο**	**Αποθεματικά εύλογης αξίας**	**Λοιπά αποθεματικά**	**Αποτελέσματα εις νέο**	**Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπα 1.1.2017	**7.932.655,85**	**2,00**	**4.412.261,87**	**173.118,70**	**-1.595.875,75**	**10.922.162,67**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.681.281,81	**-2.681.281,81**
Υπόλοιπα 31.12.2017	**7.932.655,85**	**2,00**	**4.412.261,87**	**173.118,70**	**-4.277.157,56**	**8.240.880,86**
Υπόλοιπα 1.1.2018	**7.932.655,85**	**2,00**	**4.412.261,87**	**173.118,70**	**-4.277.157,56**	**8.240.880,86**
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	0,00	0,00	0,00	0,00	-135.067,00	**-135.067,00**
Υπόλοιπα 1.1.2018	**7.932.655,85**	**2,00**	**4.412.261,87**	**173.118,70**	**-4.412.224,56**	**8.105.813,86**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης			244.295,61		-1.629.215,45	**-1.384.919,84**
Υπόλοιπα 31.12.2018	**7.932.655,85**	**2,00**	**4.656.557,48**	**173.118,70**	**-6.041.440,01**	**6.720.894,02**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε €

Έμμεση μέθοδος	**1/1/2018-31/12/2018**	**1/1/2017-31/12/2017**
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτελέσματα προ φόρων	-1.391.087,54	-2.689.284,81
Πλέον / μείον προσαρμογές για :		
Αποσβέσεις	580.710,63	714.175,93
Προβλέψεις	1.132.358,12	1.247.152,32
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	0,00	-0,17
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.193.717,71	1.319.496,32
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμών κεφαλαίου κινήσεως ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες :		
Μείωση /(αύξηση) αποθεμάτων	7.848,28	26.720,05
Μείωση /(αύξηση) απαιτήσεων	-708.156,49	-307.422,14
Μείωση /(αύξηση) λοιπών λογαριασμών ενεργητικού	0,00	10.342,00
(Μείωση) /αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-1.381.497,21	-691.146,24
Μείον :		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-5.922,22	-498.451,94
Καταβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**-572.029,20**	**-868.418,68**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσωμάτων και άυλων παγίων στοιχείων	-17.371,14	-17.245,99
Τόκοι εισπραχθέντες	0,00	0,17
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-17.371,14**	**-17.245,82**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Ανάληψη δανεισμού	830.000,00	1.724.121,56
Αποπληρωμή δανείων	-334.534,80	-750.000,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**495.465,20**	**-974.121,56**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α)+(β)+(γ)	**-93.934,66**	**88.457,06**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	**107.588,00**	**19.130,94**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	**13.653,34**	**107.588,00**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1.1. Γενικές πληροφορίες

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας ΙΑΣΩ.

Η Εταιρία «ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ ΑΕ» ιδρύθηκε το 1998 στην Αθήνα και εδρεύει στην Ελλάδα, Νομός Αττικής, Δήμος Κρωπίας οδός Πευκών και Πεισιστράτους. Η διάρκεια της Εταιρίας ορίζεται σε πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της Εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της. Η λειτουργία της άρχισε το έτος 2007.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση 2018 έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ. της εταιρείας την 17.04.2019 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, η οποία έχει το δικαίωμα να τις τροποποιεί.

1.2. Αντικείμενο δραστηριότητας

Η ίδρυση, ανέγερση, οργάνωση και εκμετάλλευση των Πρότυπων Κέντρων, κλειστής νοσηλείας, Φυσικής Ιατρικής Αποκατάστασης και Επανένταξης, η επέκταση και ανάπτυξη σε όλο το φάσμα των υπηρεσιών φυσικής ιατρικής αποκατάστασης, η εν γένει συστηματική παροχή ιατρικών υπηρεσιών σε άτομα με σωματικό, αντιληπτικό, ψυχικό και λειτουργικό έλλειμμα πάσης ηλικίας και φύλου.

Η αποστολή του Κέντρου Αποκατάστασης ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ είναι η βελτίωση της σωματικής κατάστασης των ανθρώπων που χρειάζονται την αποκατάσταση της υγείας τους μετά από μια σοβαρή ασθένεια, ατύχημα κ.λ.π. με παράλληλη υποστήριξη της φυσικής, νοητικής, συναισθηματικής και ψυχολογικής κατάστασης.

Στα πλαίσια αυτά, η ευθύνη και η συμβολή του κέντρου στη σωματική και ψυχική υγεία των ατόμων και των οικογενειών τους και ευρύτερα στην κοινωνία, είναι ιδιαίτερα σημαντική.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

2.1. Γενικά

Οι παρούσες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις με ημερομηνία 31/12/2018 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και τις Διερμηνείες που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2018. Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν στις ετήσιες

Οικονομικές Καταστάσεις είναι συνεπείς με αυτές που είχαν υιοθετηθεί για την κατάρτιση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2017, με εξαίρεση τις διαφοροποιήσεις που επήλθαν από την εφαρμογή των νέων προτύπων οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεων για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται. Επομένως, παρά την εμπειρία, τις πληροφορίες και τις γνώσεις της Διοίκησης, είναι δυνατό να παρουσιαστούν διαφορές μεταξύ των υπολογισμών και παραδοχών που έχουν γίνει και των πραγματικών αποτελεσμάτων. Οι εν λόγω εκτιμήσεις και παραδοχές επανεξετάζονται ανά τακτά διαστήματα προκειμένου να συμπεριληφθούν όλα τα νέα δεδομένα.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

2.2. Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

2.3. Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2018 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ στη χρήση 2018

Δ.Π.Χ.Α. 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»

Το πρότυπο αντικατέστησε τα Πρότυπα 11 και 18 και τις Διερμηνείες 13, 15, 18 και 31. Με βάση το πρότυπο αυτό η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ακολουθώντας πέντε βασικά βήματα. Η εφαρμογή του προτύπου στην Εταιρεία έγινε κατά την 1/1/2018 και δεν είχε επιπτώσεις στα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα αποτελέσματα και την καθαρή θέση.

Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοοικονομικά στοιχεία»

Το Δ.Π.Χ.Α. 9 αντικατέστησε τις προβλέψεις του Δ.Λ.Π. 39 αναφορικά με την αρχική αναγνώριση και την μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Με βάση την παράγραφο 7.2.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, η εταιρεία δεν εφάρμοσε το εν λόγω Δ.Π.Χ.Α. αναδρομικά.

Για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες εφαρμόσθηκε η 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.

Οι εν λόγω διαφορές και οι σχετικές γνωστοποιήσεις παρατίθενται στη σημείωση 8.

Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1/1/2019

«Νέο Δ.Π.Χ.Α. 16 Μισθώσεις». Προβλέπει την εισαγωγή ενός απλού μοντέλου μισθώσεων για τον μισθωτή απαιτώντας την αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για όλες τις μισθώσεις που έχουν διάρκεια μεγαλύτερη των 12 μηνών. Ο εκμισθωτής συνεχίζει να ταξινομεί τις μισθώσεις ως λειτουργικές και χρηματοδοτικές. Το νέο πρότυπο έχει ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2019 και δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στην εταιρεία, αναφορικά με τον χειρισμό των λειτουργικών μισθώσεων από την άποψη του μισθωτή, βάσει του Δ.Λ.Π. 17.

«Εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α. 9 Χρηματοοικονομικά στοιχεία με το Δ.Π.Χ.Α. 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια». Εγκρίθηκε τον Σεπτέμβριο του 2016 και παρέχει απαλλαγή στην εφαρμογή του Δ.Π.Χ.Α. 9 μέχρι την 31/12/2020, στις ασφαλιστικές οντότητες που εφαρμόζουν το Δ.Π.Χ.Α. 4. Δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Ετήσιες Βελτιώσεις Προτύπων Κύκλου 2015-2017». Αφορά διορθώσεις στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 3, Δ.Π.Χ.Α. 11, Δ.Λ.Π. 12 και Δ.Λ.Π. 23. Εγκρίθηκε τον Δεκέμβριο του 2017 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2019. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Τροποποιήσεις στα πρότυπα Δ.Λ.Π. 1 και Δ.Λ.Π. 8», αναφορικά με τον ορισμό του σημαντικού (material) που εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2018 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2020. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Τροποποιήσεις στο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. 3», αναφορικά με τον ορισμό της επιχείρησης (Business), που εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2018 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2020. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Μακροπρόθεσμα Συμφέροντα σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες – Τροποποίηση του Δ.Λ.Π. 28». Εξετάζει αν μακροπρόθεσμα συμφέροντα σε συγγενείς ή κοινοπραξίες που στην ουσία αποτελούν μέρος της καθαρής επένδυσης, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 9 για σκοπούς απομείωσης. Εγκρίθηκε τον Οκτώβριο του 2017 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2019. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Χαρακτηριστικά Προπληρωμής με Αρνητική Αποζημίωση - Τροποποίηση του Δ.Π.Χ.Α. 9». Εξετάζει αν χρεωστικοί τίτλοι θα μπορούσαν να έχουν συμβατικές χρηματοροές που είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκου, αν οι συμβατικοί όροι επιτρέπουν την εξόφληση σε ποσό που θα ήταν μεγαλύτερο ή μικρότερο από το ανεξόφλητο ποσό του κεφαλαίου και του τόκου. Εγκρίθηκε τον Οκτώβριο του 2017, με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2019. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Διερμηνεία 23 Αβεβαιότητα επί φορολογικών χειρισμών». Εξετάζει αν είναι ενδεδειγμένη η αναγνώριση τρέχουσας φορολογικής απαίτησης στην περίπτωση που η νομοθεσία απαιτεί να γίνουν πληρωμές σε σχέση με αμφισβητούμενους φορολογικούς χειρισμούς. Εγκρίθηκε τον Ιούνιο του 2017 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2019. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Δ.Π.Χ.Α. 17 Ασφαλιστικές Συμβάσεις». Αντικαθιστά το Δ.Π.Χ.Α. 4 και καθιερώνει αρχές για την αναγνώριση επιμέτρηση παρουσίαση και γνωστοποιήσεις των εκδιδομένων ασφαλιστικών συμβάσεων. Εγκρίθηκε τον Μάιο του 2017 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2021. Δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

«Τροποποίηση Προγράμματος Περικοπή και Διακανονισμός - Τροποποίηση του ΔΛΠ 19». Απαιτεί την χρήση επικαιροποιημένων αναλογιστικών παραδοχών για τον προσδιορισμό του κόστους και του

καθαρού τόκου για το υπόλοιπο της ετήσιας περιόδου αναφοράς μετά την τροποποίηση του προγράμματος την περικοπή ή τον διακανονισμό κατά την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένης παροχής. Εγκρίθηκε τον Φεβρουάριο του 2018 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1/1/2019. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

3. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

3.1. Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Η εταιρεία τηρεί τα λογιστικά βιβλία σε Ευρώ. Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ίσχυε την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες. Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

3.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Τα γήπεδα και οι κτιριακές εγκαταστάσεις αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, όπως αυτή προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές. Οι αναπροσαρμογές γίνονται κάθε τρία έως πέντε χρόνια ή νωρίτερα αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία των ακινήτων. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσώματων παγίων μόνο εάν πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην εταιρεία μελλοντικά οικονομικά οφέλη και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Μειώσεις στη λογιστική αξία που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή καταχωρούνται στα έξοδα αφού πρώτα διαγραφεί το τυχόν σχηματισμένο αποθεματικό αναπροσαρμογής για το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο. Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	50 έτη

Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	7 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

Για τα ενσώματα πάγια δεν έχουν υπολογιστεί υπολειμματικές αξίες.

3.3. Ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

3.3.1. Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία με το κόστος αγοράς τους. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής αυτών ανέρχεται σε 1-5 έτη.

3.4. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη ότι το περιουσιακό στοιχείο ενδέχεται να έχει απομειωθεί. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η ζημία απομείωσης καταχωρείται στην Κατάσταση Συνολικών εσόδων για περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται στο κόστος ενώ θεωρείται ως μείωση της αναπροσαρμογής, για περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται στην αναπροσαρμοσμένη αξία.

3.5. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος και στην εύλογη αξία. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Ο Όμιλος αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής.

Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσονται σε τρεις

κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- στην εύλογη αξία μέσω κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Αποαναγνώριση

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 και είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Απομείωση

Η εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκά να εισπράξει. Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία η πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

3.6. Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσής τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης τους στην κανονική λειτουργία της εταιρείας, μειωμένη με τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, εξετάζονται ως προς την απομείωσή

τους τα αποθέματα που είναι απαξιωμένα, άχρηστα και με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Για τη μείωση της αξίας κτήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, σχηματίζονται απομειώσεις οι οποίες καταχωρούνται στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως την περίοδο που εμφανίζονται. Οι απομειώσεις επανεξετάζονται σε κάθε επόμενη περίοδο.

3.7. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις όψεως, επενδύσεις σε άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία λήξης μέχρι τρεις μήνες. Τα στοιχεία των διαθεσίμων και ταμιακών ισοδύναμων έχουν ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

3.8. Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις προβλέψεις τα νομοθεσίας περί κεφαλαιακής επάρκειας.

3.9. Δάνεια

Όλα τα δάνεια αρχικώς καταχωρούνται στην εύλογη αξία της παροχής αφαιρουμένων ων εξόδων πρόσκτησης. . Τα δάνεια αποτιμώνται μεταγενέστερα στην αποσβεσθείσα τιμή κτήσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

3.10. Λειτουργικές Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Εκμισθωτής

Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Μισθωτής

Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αποτιμώμενα, κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση στις

μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικά έξοδα και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό κόστος καταχωρείται στα έξοδα.

Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται μετά τη λήξη των συμβάσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων έχουν εγγραφεί ως περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας στις ενσώματες ακινητοποιήσεις και αποσβένονται στην ίδια χρονική περίοδο με τα αντίστοιχα πάγια κυριότητας της εταιρείας.

3.11. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο φόρος εισοδήματος χρήσης αποτελείται από τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο. Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά φόρο επί των φορολογητέων κερδών της εταιρείας όπως αναμορφώνεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου και υπολογίζεται με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία αναφοράς μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

3.12. Μερίσματα

Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση κατά τον χρόνο έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.13. Παροχές σε εργαζόμενους

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν

καθίστανται δουλευμένες.

β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που απασχολούνται σε αυτή, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στη παρούσα αξία του, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως με τη χρήση της μεθόδου της προβαλλόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομένοντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή, το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδοτήσεως. Η εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές, όταν δεσμεύεται. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού προεξοφλούνται.

3.14. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην ονομαστική αξία τους όταν υπάρχει εύλογη διαβεβαίωση ότι η επιχορήγηση θα ληφθεί και ότι η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με τρέχουσες δαπάνες αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου εκείνης που χρειάζεται για να αντιστοιχίσουν τις δαπάνες εκείνες που είναι προορισμένες να αντισταθμίσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με την αγορά ενσώματων ακινητοποιήσεων συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδα επομένων χρήσεων, αναγνωρίζονται ως έσοδο και μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγημένου περιουσιακού στοιχείου.

3.15. Χρηματοοικονομικά εργαλεία

Τα βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και τα δάνεια τραπεζών. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσεως των εργαλείων αυτών, η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

3.16. Αναγνώριση εσόδων

Στα έσοδα περιλαμβάνεται η εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών προ ΦΠΑ και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

δ) Έσοδα από ενοίκια

Τα έσοδα από ενοίκια λογίζονται στη βάση του δουλευμένου, σύμφωνα με τις ισχύουσες συμβάσεις.

3.17. Έξοδα

3.17.1. Λειτουργικές μισθώσεις

Οι πληρωμές που γίνονται βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου αναφοράς ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

3.17.2. Κόστος χρηματοδότησης

Το καθαρό χρηματοδοτικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους τόκους επί των συναφθέντων δανείων, που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά εκπεφρασμένα σε Ευρώ	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια & κτιρ. Εγκατ.	Μηχ/τα & μηχ/κός εξοπλ.	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπ. Εξοπλ.	Σύνολο
01.01 - 31.12.2017						
Κόστος ή εκτίμηση έναρξης	**8.217.487,00**	**24.950.983,46**	**3.577.024,36**	**148.018,13**	**4.004.427,85**	**40.897.940,80**
Προσθήκες/πωλήσεις/καταστροφές	0,00	0,00	0,00	0,00	17.245,99	**17.245,99**
Επανεκτίμηση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Σύνολα 31.12.2017	**8.217.487,00**	**24.950.983,46**	**3.577.024,36**	**148.018,13**	**4.021.673,84**	**40.915.186,79**
Αποσβέσεις 31.12.2016	**0,00**	**-5.374.415,46**	**-3.432.255,06**	**-147.043,10**	**-3.627.170,02**	**-12.580.883,64**
Αποσβέσεις 2017	0,00	-487.529,49	-46.153,06	-300,00	-179.078,65	**-713.061,20**
Σωρευμένες αποσβέσεις	**0,00**	**-5.861.944,95**	**-3.478.408,12**	**-147.343,10**	**-3.806.248,67**	**-13.293.944,84**
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.17	**8.217.487,00**	**19.089.038,51**	**98.616,24**	**675,03**	**215.425,17**	**27.621.241,96**
01.01 - 31.12.2018						
Κόστος ή εκτίμηση έναρξης	**8.217.487,00**	**24.950.983,46**	**3.577.024,36**	**148.018,13**	**4.021.673,84**	**40.915.186,79**
Προσθήκες/πωλήσεις/καταστροφές	0,00	0,00	1.086,19	0,00	15.092,05	**16.178,24**
Επανεκτίμηση ακινήτων	-406.810,00	401.099,98	0,00	0,00	0,00	**-5.710,02**
Σύνολα 31.12.2018	**7.810.677,00**	**25.352.083,44**	**3.578.110,55**	**148.018,13**	**4.036.765,89**	**40.925.655,01**
Αποσβέσεις 31.12.2017	**0,00**	**-5.861.944,95**	**-3.478.408,12**	**-147.343,10**	**-3.806.248,67**	**-13.293.944,84**
Αποσβέσεις 2018	0,00	-487.529,49	-36.926,81	-300,00	-55.091,90	**-579.848,20**
Σωρευμένες αποσβέσεις	**0,00**	**-6.349.474,44**	**-3.515.334,93**	**-147.643,10**	**-3.861.340,57**	**-13.873.793,04**
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.18	**7.810.677,00**	**19.002.609,00**	**62.775,62**	**375,03**	**175.425,32**	**27.051.861,97**

Στην χρήση 2018 τα οικόπεδα της Εταιρείας επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία τους από ανεξάρτητους εκτιμητές (επίπεδο ιεράρχησης εύλογων αξιών 2). Για την επιμέτρηση της αξίας τους χρησιμοποιήθηκαν οι μέθοδοι αποσβεσμένου κόστους αντικατάστασης (συντελεστής απαξίωσης 0,79 έως 0,83, κόστος αντικατάστασης ανάλογα με το είδος κατασκευής του κτιρίου, τις παροχές αυτού και τη λειτουργία του 650 – 1.450 ανά τ.μ.) και η συγκριτική μέθοδος (τιμές ανά τ.μ. 80 - 340 ανάλογα με τον συντελεστή δόμησης, το σημείο, την προβολή και το μέγεθος των οικοπέδων). Η εκτίμηση, οδήγησε σε μείωση της αξίας των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας κατά € 5.710,02, η οποία μεταφέρθηκε σε μείωση των αποθεματικών εύλογης αξίας μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος.

Η εταιρεία επένδυσε, εντός της χρήσης 2018, συνολικό ποσό € 16 χιλ. που αφορά στην αγορά νέου ιατρικού, νοσοκομειακού και ξενοδοχειακού εξοπλισμού.

Επί των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται εμπράγματα βάρη υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος και της ALPHA BANK συνολικού ποσού 25,5 εκατ. € για εξασφάλιση κοινού ομολογιακού δανείου. Τα υπόλοιπα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην τιμή κτήσης τους απομειωμένα κατά τις αποσβέσεις.

5. Ασώματες ακινητοποιήσεις

Τα ασώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	Λογισμικά προγράμματα
01.01 - 31.12.2017	
Κόστος ή εκτίμηση έναρξης	232.828,73
Προσθήκες /πωλήσεις/Απομειώσεις	0,00
Σύνολα 31.12.2017	**232.828,73**
Αποσβέσεις 31.12.2016	-230.545,77
Αποσβέσεις 2017	-1.114,73
Σωρευμένες αποσβέσεις	**-231.660,50**
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.17	**1.168,25**
01.01 - 31.12.2018	
Κόστος ή εκτίμηση έναρξης	232.828,73
Προσθήκες /πωλήσεις/Απομειώσεις	1.192,44
Σύνολα 31.12.2018	**234.021,17**
Αποσβέσεις 31.12.2017	-231.660,50
Αποσβέσεις 2018	-862,43
Σωρευμένες αποσβέσεις	**-232.522,93**
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.18	**1.498,24**

6. Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της εταιρείας αντιπροσωπεύουν κατά € 11.158,00 δοσμένες εγγυήσεις (Δ.Ε.Η., ύδρευση κλπ) και κατά € 2.000,00 εισφορά σε μια εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

7. Αποθέματα

Ποσά σε Ευρώ	31.12.2018	31.12.2017
Αναλώσιμα υλικά	76.612,17	84.460,45
ΣΥΝΟΛΟ	**76.612,17**	**84.460,45**

8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι συνολικές απαιτήσεις της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	31.12.2018	31.12.2017
Πελάτες	15.802.286,36	15.568.217,80
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-2.088.973,58	-1.470.562,86
Προκαταβολές	1.977,93	1.977,93
Επιταγές σε καθυστέρηση	14.350,00	14.350,00
Χρεώστες διάφοροι	494.184,95	483.646,73
Λογ/σμοί προκ/λών & πιστώσεων	20.639,66	194.487,01

Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.491,54	710,12
ΣΥΝΟΛΟ	**14.245.956,86**	**14.792.826,73**

Στο κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι, περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από φόρους οι οποίες είτε θα συμψηφιστούν με αντίστοιχες υποχρεώσεις που θα προκύψουν στο επόμενο διάστημα προς το Ελληνικό Δημόσιο ή θα επιστραφούν κατόπιν αιτήσεως. Τα υπόλοιπα αυτά ανέρχονται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 σε € 167 χιλ..

Εφαρμογή I.F.R.S. 9

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 προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον, με βάση τον οποίο οι πρόσθετες αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες κατά την 31/12/2018 και 31.12.2017 ανήλθαν σε € 483.343,71 και 135.067,01, αντίστοιχα.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ							
31/12/2017	**Χωρίς Καθυστέρηση**	**1-30 ημέρες καθυστέρηση**	**31-60 ημέρες καθυστέρηση**	**61-90 ημέρες καθυστέρηση**	**91-180 ημέρες καθυστέρηση**	**άνω των 180 ημερών καθυστέρηση**	**Σύνολο**
Απαιτήσεις	386.095,05	384.923,15	140.000,00	100.000,00	450.000,00	14.121.549,60	15.582.567,80
Ποσοστό απωλειών	1,00%	2,00%	3,00%	5,00%	7,00%	11,00%	**10,30%**
Ποσό πρόβλεψης	3.860,95	7.698,46	4.200,00	5.000,00	31.500,00	1.553.370,46	**1.605.629,87**
					Υπόλοιπο προβλέψεων 31/12/2017 βάσει Δ.Λ.Π. 39		**1.470.562,86**
					Πρόσθετες προβλέψεις βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9		**135.067,01**
31/12/2018	**Χωρίς Καθυστέρηση**	**1-30 ημέρες καθυστέρηση**	**31-60 ημέρες καθυστέρηση**	**61-90 ημέρες καθυστέρηση**	**91-180 ημέρες καθυστέρηση**	**άνω των 180 ημερών καθυστέρηση**	**Σύνολο**
Απαιτήσεις	514.268,63	335.439,53	294.107,34	70.000,00	200.000,00	14.402.820,84	15.816.636,34
Ποσοστό απωλειών	1,00%	2,00%	4,00%	6,00%	8,00%	14,20%	**13,21%**
Ποσό πρόβλεψης	5.142,69	6.708,79	11.764,29	4.200,00	16.000,00	2.045.157,81	**2.088.973,58**
					Υπόλοιπο προβλέψεων 31/12/2017 βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9		**1.605.629,87**
					Πρόσθετες προβλέψεις βάσει Δ.Π.Χ.Α. 9		**483.343,71**

Οι μεταβολές της απομείωσης των επισφαλών απαιτήσεων κατά τη χρήση 2018 και 2017 για την εταιρεία, έχουν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ		
Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Σύνολο πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων πελατών την 1.1.2018 και 1.1.2017	1.470.562,86	1.586.427,95
Αύξηση/(Μείωση) πρόβλεψης επισφαλειών (Rebate-Clawback)	618.410,72	-115.865,09
Σύνολο προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων πελατών την 31.12.18 και 31.12.17	**2.088.973,58**	**1.470.562,86**

9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Πιο συγκεκριμένα:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Διαθέσιμα στο ταμείο	2.269,75	2.276,46
Καταθέσεις όψεως	11.383,59	105.311,54
ΣΥΝΟΛΟ	**13.653,34**	**107.588,00**

10. Μετοχικό Κεφάλαιο και Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 22.664.731 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,35 εκάστη. Το μετοχικό κεφάλαιο και το κεφάλαιο υπέρ το άρτιο της εταιρείας αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Μετοχικό κεφάλαιο	7.932.655,85	7.932.655,85
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	2,00	2,00
ΣΥΝΟΛΟ	**7.932.657,85**	**7.932.657,85**

11. Αποθεματικά εύλογης αξίας

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Οικόπεδα	3.650.158,01	4.056.968,01
Κτίρια	2.558.585,30	2.157.485,32
Σύνολο μικτής αξίας	**6.208.743,31**	**6.214.453,34**
Αναβαλλόμενος φόρος οικοπέδων	912.539,50	1.176.520,72
Αναβαλλόμενος φόρος κτιρίων	639.646,33	625.670,74
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογίας	1.552.185,83	1.802.191,47
Σύνολο αποθεματικών εύλογης αξίας Ισολογισμού	**4.656.557,48**	**4.412.261,87**

Από την αποτίμηση των ακινήτων στην εύλογη αξία κατά την χρήση 2018, προέκυψε μείωση των αποθεματικών κατά ποσό € 5.710,02, το οποίο αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της

Εταιρείας.

Για τη σωρευμένη υπεραξία από αναπροσαρμογή ακινήτων στην εύλογη αξία, που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις έχει συμπεριληφθεί αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση με συντελεστή 25%.

12. Λοιπά Αποθεματικά

Ποσά σε Ευρώ	31.12.2018	31.12.2017
Τακτικό αποθεματικό	168.275,42	168.275,42
Έκτακτα αποθεματικά	90,80	90,80
Διαφορά από αναπροσαρμογή λοιπών περιουσιακών στοιχείων	993,40	993,40
Αποθεματικό δωρηθέντων παγίων	3.759,08	3.759,08
ΣΥΝΟΛΟ	**173.118,70**	**173.118,70**

Το τακτικό αποθεματικό καταλογίζεται με την έγκριση της διανομής των κερδών από την Τακτική Γενική Συνέλευση και δημιουργείται με τη μεταφορά ποσοστού τουλάχιστον 5% επί των ετήσιων κερδών, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, έως ότου αυτό φθάσει τουλάχιστον στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους της εταιρείας παρά μόνο σε περίπτωση διάλυσης της εταιρείας.

13. Δάνεια

Τα δάνεια της εταιρείας κατά την 31.12.2018 αναλύονται, ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	31.12.2018	31.12.2017
	Βραχ/σμες υποχρεώσεις	Βραχ/σμες υποχρεώσεις
Ομολογιακά δάνεια	18.881.110,66	18.857.430,66
Δάνειο Πειραιώς	0,00	250.000,00
Δάνειο ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.1403369200	544.614,62	557.805,89
ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.140829620-03	-6.652,56	79.844,34
ΕΘΝΙΚΗ ΛΟΓ.1404359089	537.656,96	550.819,79
ΕΤΕ FACTORS ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΣ Λ/04447030067	1.958,24	1.958,24
ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 5041062283611	-2.786,22	-2.786,18
ΣΥΝΟΛΟ	**19.955.901,70**	**20.295.072,74**

Τα Ομολογιακά Δάνεια της εταιρείας «ΦΙΛΟΚΤΉΤΗΣ Α.Ε.» ποσού € 18,881 εκατ., βρίσκονται σε καθυστέρηση. Η εταιρεία είναι σε συζητήσεις με τις συνεργαζόμενες τράπεζες για τη συνολική διευθέτηση του δανεισμού. Για τα εν λόγω δάνεια δεν έχουν δοθεί εγγυήσεις από τις εταιρείες του Ομίλου. Λόγω της μη ύπαρξης οριστικής συμφωνίας, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των Ομολογιακών

Δανείων της εταιρείας εμφανίζεται στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

14. Δικαιώματα Εργαζομένων

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετρείται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, έχει συνταχθεί αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή με ημερομηνία 31.12.2018. Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Επιτόκιο προεξόφλησης	1,80%
Αναμενόμενη μέση ετήσια αύξηση αποδοχών	2,00%
Μέση αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή προσωπικού	26,43

Οι παραδοχές αυτές αναπροσαρμόζονται σε ετήσια βάση.

Οι δουλευμένες παροχές κάθε περιόδου επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους υπαλλήλους που αποχωρούν λόγω συνταξιοδοτήσεως μειώνουν αντίστοιχα τη συνταξιοδοτική υποχρέωση. Ο αριθμός του απασχολούμενου στην εταιρεία προσωπικού και το αντίστοιχο κόστος μισθοδοσίας του, έχουν ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Άτομα:		
Μόνιμης απασχολήσεως	119	106
Σύνολο	**119**	**106**
Ανάλυση κόστους εργαζομένων:		
Έξοδα μισθοδοσίας	1.490.127,59	1.709.081,99
Έξοδα αποζημιώσεων προσωπικού	9.525,05	0,00
Έξοδα ασφαλιστικών ταμείων	387.974,13	448.373,97
Έξοδα παροχών στο προσωπικό	1.272,57	1.919,03
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	21.923,81	18.433,00
Συνολικό κόστος	**1.910.823,15**	**2.177.807,99**

Η δαπάνη για πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την εταιρεία που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα καθώς και οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης είναι:

	31.12.2018	31.12.2016
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την 1η Ιανουαρίου	**134.451,23**	**124.021,23**
Δαπάνη τόκου	2.420,14	2.480,00
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	16.800,99	15.953,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	2.702,68	0,00
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-9.525,05	0,00
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στην υποχρέωση	-11.877,72	-8.003,00
Κόστος μεταφοράς προσωπικού	0,00	0,00
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την 31η Δεκεμβρίου	**134.972,28**	**134.451,23**

15. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι συνολικές υποχρεώσεις της εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά εκπεφρασμένα σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	82.205,81	252.850,49
Προμηθευτές & γραμμάτια πληρωτέα	1.314.527,29	1.864.495,94
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	244.522,66	304.304,01
Υποχρεώσεις προς ΙΑΣΩ ΑΕ	10.840.659,78	10.010.659,78
Πιστωτές διάφοροι	2.074.013,13	1.091.170,10
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	35.043,92	426.558,23
ΣΥΝΟΛΟ	**14.590.972,59**	**13.950.038,55**

16. Κύκλος εργασιών

Τα έσοδα της χρήσης αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2017**	**31.12.2017**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε εσωτερικούς ασθενείς	5.981.705,88	4.815.577,92
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε εξωτερικούς ασθενείς	234.384,18	198.425,38
Εκπτώσεις REBATE & CLAW BACK	-1.356.668,78	-1.228.719,32
ΣΥΝΟΛΟ	**4.859.421,28**	**3.785.283,98**

17. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2017**	**31.12.2017**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.635.535,42	1.869.686,09
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.043.054,97	909.158,11
Παροχές τρίτων	341.127,97	348.237,47

Φόροι - τέλη	71.173,25	78.654,79
Διάφορα έξοδα	204.721,69	216.118,30
Αποσβέσεις	542.282,00	666.915,20
Προβλέψεις	10.786,92	16.036,71
Κόστος αναλώσεων	415.812,43	345.939,54
ΣΥΝΟΛΟ	**4.264.494,65**	**4.450.746,22**

18. Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως

Τα λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Έσοδα από επιχορήγηση	4.593,50	0,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	19.755,00	32.485,00
Έσοδα ενοικίων	36.000,00	36.000,00
Λοιπά έκτακτα έσοδα	2.445,00	296,66
Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	28.309,72	3.945,71
ΣΥΝΟΛΟ	**91.103,22**	**72.727,37**

19. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	204.932,69	234.260,96
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	47.386,34	41.303,36
Παροχές τρίτων	73.062,96	74.585,67
Φόροι - τέλη	60.346,10	66.689,52
Διάφορα έξοδα	98.231,33	103.699,76
Αποσβέσεις	38.545,93	47.404,98
Προβλέψεις	1.363,86	2.027,63
ΣΥΝΟΛΟ	**523.869,21**	**569.971,88**

20. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Τα έξοδα λειτουργίας διαθέσεως αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**

Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	48.431,23	55.427,93
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	10.758,23	9.377,20
Παροχές τρίτων	3.534,92	3.608,59
Φόροι - τέλη	1.091,80	1.206,56
Διάφορα έξοδα	26.720,86	28.187,95
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	247,97	368,66
ΣΥΝΟΛΟ	**90.785,01**	**98.176,89**

21. Λοιπά λειτουργικά έξοδα

Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	19.126,21	6.003,49
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	7.120,88	28.540,72
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	12.427,28	35.367,09
Διαγραφή απαιτήσεων	213.776,31	0,00
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	16.294,78	38.993,72
ΣΥΝΟΛΟ	**268.745,46**	**108.905,02**

22. Κόστος χρηματοδότησης

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα (έσοδα) αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Χρεωστικοί τόκοι τραπεζικών υποχρεώσεων	1.184.641,82	1.176.934,53
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	9.075,89	142.561,79
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	**1.193.717,71**	**1.319.496,32**
Πλέον:		
Πιστωτικοί τόκοι	0,00	0,17
Κόστος χρηματοδότησης	**1.193.717,71**	**1.319.496,15**

23. Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος (καταβλητέος) προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή του λογιστικού αποτελέσματος με τις διαφορές μεταξύ λογιστικής-φορολογικής βάσης και των μη εκπιπτόμενων στην φορολογία εισοδήματος δαπανών. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία τη Εταιρείας και οριστικοποιηθούν οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον φορολογικό συμψηφισμό κερδών των πέντε

επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας της 31/12/2018 και της 31/12/2017 οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρουσιάζονται συμψηφισμένες.

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Αναβαλλόμενος φόρος	246.436,48	2.320,.87
Σύνολο	**246.436,48**	**2.320,87**

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου. Η διαφορά έχει ως εξής:

Ποσά σε Ευρώ	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Ζημιές προ φόρων	-1.391.087,54	-2.689.284,81
Φορολογικός συντελεστής	29%	29%
Φόρος με βάση τον τρέχοντα συντελεστή	403.415,39	779.892,59
Φόρος μόνιμων διαφορών	-61.265,16	0,00
Φόρος ζημιών	-588.586,71	-777.571,72
Φόρος	**246.436,48**	**2.320,87**

24. Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση) καθώς και η κίνηση της στην τρέχουσα χρήση έχει ως εξής:

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Ενσώματα & άυλα στοιχεία	-2.209.534,89	-2.327.957,91
Απαιτήσεις από πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	522.243,40	426.463,23
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	33.743,07	38.990,86
Λοιπά	-10.953,33	-19.573,07
Φορολογικές ζημιές	1.664.501,76	1.882.076,89
ΣΥΝΟΛΟ	**0,00**	**0,00**

Μεταβολή χρήσης 2017	**31.12.2017**	**31.12.2017**
Χρέωση/(Πίστωση) στα αποτελέσματα	246.436,48	2.320,87
Χρέωση/(Πίστωση) στα ίδια κεφάλαια απευθείας	0,00	0,00

Χρέωση/(Πίστωση) στα ίδια κεφάλαια μέσω κατάστασης συνολικού εισοδήματος	-246.436,48	-2.320,87
ΣΥΝΟΛΟ	**0,00**	**0,00**

25. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

25.1. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις από επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Τον Μάρτιο του 2012, η Διοίκηση δεν προχώρησε σε ανανέωση των ασφαλιστήριων συμβάσεων (οι οποίες έληξαν 15.03.2012), διότι οι ασφαλιστικές εταιρείες για να συνεχίσουν την ασφαλιστική κάλυψη των περιστατικών αστικής επαγγελματικής ευθύνης, απαίτησαν περαιτέρω κάλυψη αυτών των περιστατικών με απαλλαγή ανά περιστατικό, ποσού το οποίο είναι μεγαλύτερο από το σύνηθες ποσό που εκδικάζουν τα Ελληνικά δικαστήρια. Μέχρι την 31.12.2018, δεν έχουν κοινοποιηθεί στην εταιρεία αγωγές που δεν καλύπτονται από συμβάσεις αστικής επαγγελματικής ευθύνης.

Σε κάθε περίπτωση πάντως, για το σύνολο των συμβάντων που ενδεχομένως προκύψουν στο χρονικό διάστημα μετά την κατά τα ανωτέρω λήξη των ασφαλιστικών συμβάσεων, θα διενεργείται πρόβλεψη μέσω των αποτελεσμάτων για το σύνολο της ζημίας που εκτιμάται από την εταιρεία ότι ενδέχεται να προκύψει.

Οι λοιπές επίδικες διαφορές καθώς και οι εκκρεμούσες δικαστικές αποφάσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάστασή της.

25.2. Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Η εταιρεία δεν έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων.

25.2.1. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Από τη χρήση 2011 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Νόμιμων Ελεγκτών σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Οι εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2012 έως και 2017 εκδόθηκαν χωρίς επιφύλαξη.

Για τη χρήση του 2018 η εταιρεία ελέγχεται στα πλαίσια της έκδοσης του φορολογικού πιστοποιητικού, από τους Νόμιμους Ελεγκτές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2018. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη του ομίλου ΙΑΣΩ περιλαμβάνουν τη μητρική εταιρεία, τις εταιρείες που ελέγχονται από τη μητρική εταιρεία, τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της Διοίκησης. Οι συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, έγιναν υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι διεταιρικές συναλλαγές και τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα αναλύονται ως εξής:

Διεταιρικές συναλλαγές

ΑΓΟΡΕΣ & ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΊΛΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/1/2018		
	ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ	
ΠΩΛΗΤΗΣ	ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
ΙΑΣΩ	78.524,24	**78.524,24**
ΙΑΣΩ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.	79.583,25	**79.583,25**
ΣΥΝΟΛΑ	**158.107,49**	**158.107,49**

ΑΓΟΡΕΣ & ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΤΟΥ ΟΜΊΛΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/1/2017		
	ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ	
ΠΩΛΗΤΗΣ	ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
ΙΑΣΩ	56.616,25	**56.616,25**
ΙΑΣΩ GENERAL	174.709,06	**174.709,06**
ΙΑΣΩ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.	120.521,20	**120.521,20**
ΣΥΝΟΛΑ	**351.846,51**	**351.846,51**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31.12.2018	ΙΑΣΩ GENERAL ΑΕ	ΙΑΣΩ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΓΕΙΑΣ	ΙΑΣΩ ΑΕ	ΣΥΝΟΛΟ
ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ ΑΕ	0,00	513.876,48	11.271.166,64	11.785.043,12
Σύνολο	**0,00**	**513.876,48**	**11.271.166,64**	**11.785.043,12**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31.12.2017	ΙΑΣΩ GENERAL ΑΕ	ΙΑΣΩ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΓΕΙΑΣ	ΙΑΣΩ ΑΕ	ΣΥΝΟΛΟ
ΦΙΛΟΚΤΗΤΗΣ ΑΕ	481.191,24	367.264,37	10.362.632,33	11.211.087,94
Σύνολο	**481.191,24**	**367.264,37**	**10.362.632,33**	**11.211.087,94**

Δεν υπάρχουν αμοιβές προς μέλη της Διοίκησης.

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας (και τις οικογένειές τους).

27. Μερίσματα ανά μετοχή

Για τη χρήση 2018 τα αποτελέσματα χρήσεως ήταν αρνητικά (ζημιές) και ως εκ τούτου δεν θα γίνει διανομή μερίσματος.

28. Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

Η πολιτική της εταιρείας είναι να παρακολουθεί συνεχώς τις συνθήκες και τις εξελίξεις τόσο στο χώρο της Ελληνικής επικράτειας όσο και διεθνώς. Στόχος είναι να αποφευχθούν πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Η Εταιρεία χάρη στο εξειδικευμένο ιατρικό, νοσηλευτικό και διοικητικό προσωπικό τους, τον άρτιο κτιριακό και ιατρικό εξοπλισμό και την συνδρομή κορυφαίων ιατρών-συνεργατών, καταφέρνει να διατηρείται ανταγωνιστική και να περιορίζει τους κινδύνους. Παρόλα αυτά, πρόσθετοι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που επί του παρόντος δεν είναι γνωστοί ή που θεωρούνται επουσιώδεις, μπορεί να επιδράσουν δυσμενώς στις επιχειρηματικές δραστηριότητες, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα και τις προοπτικές της εταιρείας.

Η εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι ο κίνδυνος αγοράς, ο οποίος περιλαμβάνει τον συναλλαγματικό κίνδυνο και τον κίνδυνο επιτοκίου, ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο κίνδυνος μη εξυπηρέτησης δανειακών υποχρεώσεων.

Όπως προαναφέρθηκε στην παράγραφο 3.16, τα κύρια χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και τα δάνεια τραπεζών. Η Διοίκηση της εταιρείας εξετάζει και αναθεωρεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων, οι οποίες περιγράφονται κατωτέρω:

Α. Κίνδυνος αγοράς

- ***Κίνδυνος επιτοκίου:*** Τα λειτουργικά κέρδη και οι ταμειακές ροές της εταιρείας επηρεάζονται μερικώς από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Πολιτική της εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τη διάρκεια των χρηματοδοτικών αναγκών. Όλες οι υφιστάμενες συμβάσεις της εταιρείας είναι σε ευρώ και βασίζονται σε κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor. Μελλοντικές διακυμάνσεις του Euribor ή άλλων επιτοκίων, ενδέχεται να αυξήσουν τα χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν τις δανειακές υποχρεώσεις της, μειώνοντας τις ταμειακές ροές που θα ήταν διαθέσιμες για κεφαλαιουχικές δαπάνες και για τις ανάγκες κεφαλαίου κίνησης και επιβραδύνοντας την ικανότητά της να αποπληρώσει τα δάνειά της.

- ***Συναλλαγματικός κίνδυνος:*** Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της και των υποχρεώσεών της είναι σε ευρώ.

Β. Πιστωτικός κίνδυνος

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων αναλύονται ως εξής:

Ποσά εκπεφρασμένα σε Ευρώ	31.12.2018	31.12.2017
Μετρητά και χρηματικά διαθέσιμα	13.653,34	107.588,00
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14.245.956,86	14.792.826,73
ΣΥΝΟΛΟ	**14.259.610,20**	**14.900.414,73**

Όσον αφορά τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας η εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα με υψηλή πιστοληπτική διαβάθμιση.

Για τις απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς ο πιστωτικός κίνδυνος κυρίως εστιάζεται στην εφαρμογή του Ν.4172/2013 με τον οποίο καθιερώθηκε ο μηχανισμός επιστροφών και εκπτώσεων (clawback & rebate).

Γ. Κίνδυνος ρευστότητας

Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται από τη Διοίκηση σε διάφορες χρονικές περιόδους, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση.

Δ. Κίνδυνος μη εξυπηρέτησης δανειακών υποχρεώσεων

Η εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις Ομολογιακών Δανείων όπου εκτός των άλλων περιγράφονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καταγγελίας των εκ μέρους των Ομολογιούχων Δανειστών. Στην περίπτωση που η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εξυπηρετήσει τις δανειακές της υποχρεώσεις ή να πληρεί συγκεκριμένους ετήσιους χρηματοοικονομικούς δείκτες, οι ομολογιούχοι δανειστές στα πλαίσια άσκησης των δικαιωμάτων τους έχουν την δυνατότητα μονομερούς έγγραφης καταγγελίας της Δανειακής Σύμβασης και το σύνολο των Ομολογιών που δεν έχουν εξοφληθεί, να καταστούν ληξιπρόθεσμες και αμέσως απαιτητές πριν την τακτή λήξη τους στην αμέσως επόμενη διαχειριστική χρήση.

29. Επιμέτρηση εύλογης αξίας

Παρακάτω, παρουσιάζεται μία σύγκριση, ανά κατηγορία, των λογιστικών και εύλογων αξιών στοιχείων του ενεργητικού της εταιρίας, τα οποία απεικονίζονται στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης την 31η Δεκεμβρίου:

Ποσά σε Ευρώ	Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
Περιουσιακά στοιχεία	2018	2017	2018	2017
Γήπεδα οικόπεδα	7.810.677,00	8.217.487,00	7.810.677,00	8.217.487,00
Κτίρια	19.002.609,00	19.089.038,51	19.089.038,51	19.089.038,51

Ιεραρχία εύλογης αξίας

Η εταιρία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και τω υποχρεώσεων ανά μέθοδο αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Χρηματιστηριακές αξίες από ενεργές χρηματαγορές για ακριβώς ίδια εμπορεύσιμα στοιχεία,

Επίπεδο 2: Αξίες που δεν είναι επιπέδου 1 αλλά μπορεί να εντοπισθούν ή να προσδιορισθούν άμεσα ή έμμεσα μέσω χρηματιστηριακών τιμών από ενεργές χρηματαγορές,

Επίπεδο 3: Αξίες για περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δεν βασίζονται σε χρηματιστηριακές τιμές από ενεργές χρηματαγορές.

	Εύλογη αξία		Ιεράρχηση εύλογης αξίας
Περιουσιακά στοιχεία	**2018**	**2017**	
Γήπεδα οικόπεδα	7.810.677,00	8.217.487,00	Επίπεδο 2
Κτίρια	19.002.609,00	19.089.038,51	Επίπεδο 2

30. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού Γεγονότα

Δεν υπάρχουν, μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου, γεγονότα που να αφορούν την εταιρεία και για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Κορωπί, 17 Απριλίου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ
ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΝΤΣΑΚΛΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	ΤΣΙΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΑΔΤ Κ. 030874	ΑΔΤ ΑΕ. 046383	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 21907 Α'ΤΑΞΗΣ ΑΔΤ ΑΙ 619215

`