



ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.

**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ  
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1<sup>η</sup> ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ  
31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**



**ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
με δ.τ. «BIOCLINIC»**

**ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.) και τα  
ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (Δ.Π.Χ.Α)**

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με δ.τ. «BIOCLINIC» την 26η Απριλίου 2013 και έχουν δημοσιευθεί με την καταχώρησή τους στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και την ανάρτησή τους στην ιστοσελίδα της εταιρείας [www.bioclinic-thessaloniki.gr](http://www.bioclinic-thessaloniki.gr).

Αρ.Μ.Α.Ε. 8632/62/Β/86/466  
Αρ.Γ.Ε.ΜΗ. 00057268204000  
Μητροπόλεως 86, Θεσσαλονίκη

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση διαχείρισης Δ.Σ.....	5
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή .....	8
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης .....	10
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων .....	11
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων .....	12
Κατάσταση ταμιακών ροών .....	13
<b>1. Πληροφορίες για την Εταιρεία .....</b>	<b>14</b>
1.1 Γενικές Πληροφορίες.....	14
1.2 Φύση Δραστηριοτήτων.....	14
1.3 Θέση της εταιρείας στο Κλάδο .....	15
1.4 Λειτουργίες και κύριες δραστηριότητες .....	15
1.5 Προοπτικές εταιρείας.....	16
<b>2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων .....</b>	<b>17</b>
<b>3. Βασικές λογιστικές αρχές.....</b>	<b>17</b>
3.1 Νέα λογιστικά πρότυπα και ερμηνείες της ΔΕΕΧΠ.....	17
3.2 Βάση προετοιμασίας οικονομικών καταστάσεων .....	19
3.3 Κρίσεις .....	19
3.4 Εκτιμήσεις και υποθέσεις.....	20
3.5 Πληροφόρηση κατά τομέα.....	20
3.6 Μετατροπή ξένου νομίσματος.....	21
3.7 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	21
3.8 Επενδύσεις σε Ακίνητα.....	22
3.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	22
3.10 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων .....	23
3.11 Χρηματοοικονομικά μέσα.....	24
3.12 Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία ταξινομημένα ως διακρατούμενα προς πώληση .....	25
3.13 Αποθέματα .....	26
3.14 Εμπορικές απαιτήσεις .....	26
3.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμιακών διαθεσίμων .....	26
3.16 Μετοχικό κεφάλαιο και Αποθεματικά.....	26
3.17 Δανεισμός .....	27
3.18 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	27

3.19 Παροχές στο προσωπικό.....	28
3.20 Επιχορηγήσεις .....	29
3.21 Προβλέψεις .....	29
3.22 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων .....	29
3.23 Μισθώσεις .....	30
3.24 Κόστος Δανεισμού.....	31
3.25 Διανομή μερισμάτων.....	31
3.26 Διακοπείσες Εκμεταλλεύσεις .....	31
<b>4. Διαχείριση κινδύνων .....</b>	<b>31</b>
4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	31
4.2 Κίνδυνος αγοράς.....	31
4.3 Πιστωτικός κίνδυνος.....	32
4.4 Κίνδυνος ρευστότητας.....	32
4.5 Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών λόγω των επιτοκίων.....	32
<b>5. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα.....</b>	<b>33</b>
<b>6. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις.....</b>	<b>33</b>
6.1 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις, Πάγια περιουσιακά στοιχεία και Στοιχεία χρηματοδοτικής μίσθωσης, Ασώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα εγκαταστάσεως.....	33
6.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	36
6.3 Αποθέματα.....	36
6.4 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις.....	36
6.5 Λοιπές Απαιτήσεις .....	36
6.6 Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία.....	37
6.7 Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις.....	37
6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	37
6.9 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού.....	37
6.10 Μετοχικό κεφάλαιο & διαφορά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο.....	37
6.11 Αποθεματικά Εύλογης Αξίας.....	39
6.12 Λοιπά Αποθεματικά.....	40
6.13 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.....	40
6.14 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	41
6.15 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	42
6.16 Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις .....	42
6.17 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	42



## ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.

6.18 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις .....	43
6.19 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.....	43
6.20 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	43
6.21 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.....	43
6.22 Πωλήσεις υπηρεσιών & λοιπών αποθεμάτων .....	44
6.23 Κόστος πωλήσεων .....	44
6.24 Άλλα έσοδα.....	44
6.25 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης .....	45
6.26 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας.....	45
6.27 Άλλα έξοδα .....	46
6.28 Χρηματοοικονομικά έσοδα.....	46
6.29 Χρηματοοικονομικά έξοδα .....	46
6.30 Φόρος εισοδήματος.....	46
<b>7. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις- Απαιτήσεις.....</b>	<b>47</b>
<b>8. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη .....</b>	<b>47</b>
<b>9. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....</b>	<b>47</b>
<b>10. Αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού.....</b>	<b>48</b>
<b>11. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....</b>	<b>48</b>
<b>12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού .....</b>	<b>49</b>
<b>13. Στοιχεία και πληροφορίες σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Κ2-11365/16.12.2008 ΥΠ.ΕΘ.Ο. &amp; ΥΠ.ΑΝ. .....</b>	<b>50</b>

**Έκθεση διαχείρισης Δ.Σ.**

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, τις οικονομικές καταστάσεις για την τριακοστή τρίτη εταιρική χρήση που έληξε την 31/12/2012 και να σας ανακοινώσουμε τα πεπραγμένα της διοίκησης της εταιρείας.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα κατ' εφαρμογή των άρθρων 134 & 135 του Κ.Ν. 2190/20 και περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της μητρικής εταιρείας ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.-ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ, η οποία συμμετέχει κατά 99,65% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας. Τα κονδύλια ενσωματώθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Επίσης θα εκθέσουμε τα ακόλουθα σχετικά με την δραστηριότητά της, την οικονομική θέση της και την προβλεπόμενη πορεία της στο μέλλον.

**α. Εξέλιξη εργασιών**

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις ο κύκλος εργασιών της εταιρείας έφθασε στο ποσό των 17.246.565,65 € έναντι 13.870.976,68 € κατά την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση 24,34%.

**β. Οικονομική θέση της εταιρείας**

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της χρήσης 2012 με παράθεση των αντίστοιχων της προηγούμενης είναι τα ακόλουθα:

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	14.092.394,38	14.692.366,07
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.392,53	10.044,19
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	27.470,01	11.980,01
Αποθέματα	582.333,23	477.427,24
Απαιτήσεις από πελάτες	11.419.406,04	6.891.499,86
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	892.837,32	1.494.268,43
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>27.019.833,51</b>	<b>23.577.585,80</b>
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
Μετοχικό Κεφάλαιο (α)	1.244.216,00	1.244.216,00
Λοιπά στοιχεία Καθαρής Θέσης (β)	1.355.536,69	-983.942,46
Σύνολο Καθαρής Θέσης (γ) = (α) + (β)	<b>2.599.752,69</b>	<b>260.273,54</b>
Προβλέψεις & Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.695.554,32	2.152.146,24
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	13.260.317,46	13.467.094,03
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.464.209,04	7.698.071,99
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	24.420.080,82	23.317.312,26
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)</b>	<b>27.019.833,51</b>	<b>23.577.585,80</b>
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</b>		
	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Κύκλος εργασιών	17.246.565,65	13.870.976,68
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη)	6.089.479,14	2.605.431,64

Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	3.931.817,63	172.282,46
Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων	3.019.718,90	-744.832,21
Κέρδη (Ζημίες) μετά από φόρους	2.476.386,83	-858.407,28
Κέρδη (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά σε €	6,89	-2,39
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	4.710.707,02	929.865,43

**γ. Ακολουθούμενες Λογιστικές Αρχές**

Η εταιρεία κατήρτισε οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.). Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης αναφέρονται αναλυτικά στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012.

**δ. Συνάλλαγμα**

Η εταιρεία δεν διατηρεί ταμειακά διαθέσιμα σε συνάλλαγμα

**ε. Ακίνητα**

Η εταιρεία έχει στην κατοχή της τα παρακάτω ακίνητα με τις παρατιθέμενες αξίες κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα:

Α/Α	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ - ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ (τ.μ.)	ΑΞΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
1.	Μητροπόλεως 86, 54622-Θεσσαλονίκη	Κλινική	2.544,06	4.690.000,00	5.413.286,07

**στ. Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων**

	1/1-31/12/2012	1/1-31/12/2011
<b>Ίδια κεφάλαια έναρξης χρήσεως (1/1/2012 και 1/1/2011)</b>	260.273,54	164.518,30
Κέρδη (Ζημίες) της χρήσεως	2.476.386,83	-858.407,28
	<b>2.736.660,37</b>	<b>-693.888,98</b>
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	53.976,00
Λοιπά στοιχεία μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	-136.907,68	900.186,52
<b>Ίδια κεφάλαια λήξης χρήσεως (31/12/2012 και 31/12/2011)</b>	<b>2.599.752,69</b>	<b>260.273,54</b>

**ζ. Αριθμοδείκτες**

<b>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ</b>	
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία	47,72%
Σύνολο ενεργητικού	
«Ίδια κεφάλαια»	10,65%
Σύνολο υποχρεώσεων	
«Ίδια κεφάλαια»	18,45%
Πάγιο ενεργητικό	

Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία	59,35%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
<b>β) Αποδόσεως και Αποδοτικότητας:</b>	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	17,51%
Πωλήσεις υπηρεσιών	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	116,15%
«Ίδια κεφάλαια»	
Μικτά αποτελέσματα	35,31%
Πωλήσεις υπηρεσιών	
Πωλήσεις υπηρεσιών	663,39%
«Ίδια κεφάλαια»	
<b>EBITDA</b>	<b>4.710.707,02</b>
<b>γ) Διαχειριστικής πολιτικής :</b>	
Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	377
Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση	
Απαιτήσεις από πελάτες	226
Πωλήσεις υπηρεσιών με πίστωση	
Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών	47,37%
Σύνολο υποχρεώσεων	

**Κύριοι Μέτοχοι,**

Ο κύκλος εργασιών προβλέπεται στην χρήση 2013 να σταθεροποιηθεί στα επίπεδα της τρέχουσας χρήσης, παρά τις δυσμενείς οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στην ελληνική αγορά. Αυτό θα επιτευχθεί κυρίως λόγω νέων παρεχομένων υπηρεσιών, σημαντικών συνεργασιών και διείσδυσης σε νέες αγορές. Βελτιώσεις μπορούμε να επιτύχουμε στους εξής τομείς:

- Αύξηση της παραγωγικότητας της εταιρείας
- Βελτίωση της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών
- Ανάπτυξης του τμήματος Marketing

Ευάγγελος Σπανός  
Πρόεδρος Δ.Σ.

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή****Προς τους Μετόχους της Εταιρείας  
«ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»****Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων, 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.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

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

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Γνώμη**

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «**ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα





**Βιοκλινική**

**ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.**

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 20/5/2013

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χρήστος Β. Κοκοτίνης

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 13501



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

**Κατάσταση Οικονομικής Θέσης**

	Σημ.	31/12/2012	31/12/2011
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</b>			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	6.1	13.684.294,94	14.035.460,02
Πάγια στοιχεία χρηματοδοτικής μίσθωσης	6.1	408.099,44	656.906,05
Ασώματες ακινητοποιήσεις	6.1	5.392,53	10.044,19
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.2	27.470,01	11.980,01
		<b>14.125.256,92</b>	<b>14.714.390,27</b>
<b>Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία</b>			
Αποθέματα	6.3	582.333,23	477.427,24
Πελάτες & λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.4	11.419.406,04	6.891.499,86
Λοιπές απαιτήσεις	6.5	153.957,89	122.104,54
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού	6.6	0,00	0,00
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	6.7	386.901,70	564.003,27
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.8	189.738,37	308.618,69
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	6.9	162.239,36	499.541,93
		<b>12.894.576,59</b>	<b>8.863.195,53</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>27.019.833,51</b>	<b>23.577.585,80</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.10	1.244.216,00	1.244.216,00
Διαφορά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	6.10	3.269.702,81	3.269.702,81
Αποθεματικά αναπροσαρμογής (εύλογης αξίας)	6.11	4.938.114,78	5.075.022,46
Λοιπά αποθεματικά	6.12	106.552,74	106.552,74
Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου		150.000,00	150.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		-7.108.833,64	-9.585.220,47
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>		<b>2.599.752,69</b>	<b>260.273,54</b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	6.13	2.473.060,44	1.792.820,69
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	6.14	203.353,79	307.918,18
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.15	19.140,09	51.407,37
<b>Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>2.695.554,32</b>	<b>2.152.146,24</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	6.16	7.376.749,07	6.538.595,77
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	6.17	171.896,53	192.875,53
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.18	13.191.000,00	13.290.994,75
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	6.19	69.317,46	176.099,28
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.20	842.125,68	888.684,97
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	6.21	73.437,76	77.915,72
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>21.724.526,50</b>	<b>21.165.166,02</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>24.420.080,82</b>	<b>23.317.312,26</b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων &amp; Υποχρεώσεων</b>		<b>27.019.833,51</b>	<b>23.577.585,80</b>

**Κατάσταση Συνολικών Εσόδων**

	<i>Σημ.</i>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>Έσοδα (Κύκλος εργασιών)</b>	<b>6.22</b>	17.246.565,65	13.870.976,68
Κόστος πωλήσεων	<b>6.23</b>	-11.157.086,51	-11.265.545,04
<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη)</b>		<b>6.089.479,14</b>	<b>2.605.431,64</b>
Άλλα έσοδα	<b>6.24</b>	532.153,87	381.025,70
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<b>6.25</b>	-429.414,97	-428.199,06
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<b>6.26</b>	-1.697.439,99	-1.692.633,57
Άλλα έξοδα	<b>6.27</b>	-562.960,42	-693.342,25
Χρηματοοικονομικά έσοδα	<b>6.28</b>	1.425,29	843,26
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<b>6.29</b>	-913.524,02	-917.957,93
<b>Ζημίες χρήσεως πρό φόρων</b>		<b>3.019.718,90</b>	<b>-744.832,21</b>
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	<b>6.30</b>	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	<b>6.30</b>	-543.332,07	-113.575,07
<b>Καθαρές ζημίες χρήσεως μετά φόρων (α)</b>		<b>2.476.386,83</b>	<b>-858.407,28</b>
Λοιπά συνολικά έσοδα		0,00	0,00
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α+β)</b>		<b>2.476.386,83</b>	<b>-858.407,28</b>

**Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων**

Ποσά σε Ευρώ	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά προοριζόμενα για Α.Μ.Κ.	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2010</b>	<b>1.190.240,00</b>	<b>2.515.130,81</b>	<b>5.075.022,46</b>	<b>106.552,74</b>	<b>-8.722.427,71</b>	-	<b>164.518,30</b>
Ζημία της χρήσεως					-858.407,28		<b>-858.407,28</b>
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	53.976,00	754.572,00				150.000,00	<b>958.548,00</b>
Λοιπά στοιχεία μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων					-4.385,48		<b>-4.385,48</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2011</b>	<b>1.244.216,00</b>	<b>3.269.702,81</b>	<b>5.075.022,46</b>	<b>106.552,74</b>	<b>-9.585.220,47</b>	<b>150.000,00</b>	<b>260.273,54</b>
Κέρδη της χρήσεως					2.476.386,83		<b>2.476.386,83</b>
Μεταβολή στην Αναβαλλόμενη Φορολογία (αλλαγή φορολογικού συντελεστή)			-136.907,68				<b>-136.907,68</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>1.244.216,00</b>	<b>3.269.702,81</b>	<b>4.938.114,78</b>	<b>106.552,74</b>	<b>-7.108.833,64</b>	<b>150.000,00</b>	<b>2.599.752,69</b>

**Κατάσταση ταμιακών ροών**

<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Εισπράξεις από πελάτες	12.126.157,13	14.050.164,68
Μείωση / (Αύξηση) Αποθεμάτων	-104.905,99	10.490,97
Μείωση / (Αύξηση) Απαιτήσεων	-39.026,19	-703.808,42
Πληρωμές σε προμηθευτές, πιστωτές και εργαζόμενους	-10.920.559,01	-13.567.696,99
Τόκοι πληρωθέντες	-990.970,06	-881.432,42
Ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	70.695,88	-1.092.282,18
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	0,00	345.404,97
<b>Καθαρές ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>70.695,88</b>	<b>-746.877,21</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Πληρωμές για απόκτηση ενσωμάτων παγίων, άυλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων	-266.778,52	-104.934,61
Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών, ενσωμάτων παγίων, άυλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων	14.276,52	1.299,35
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων	248.025,08	843,26
<b>Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>-4.476,92</b>	<b>-102.792,00</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	958.548,00
Εισπράξεις από ληφθέντα βραχυπρόθεσμα δάνεια	0,00	178.182,70
Εξοφλήσεις δανείων	-9.000,00	0,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	-176.099,28	-506.066,40
<b>Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<b>-185.099,28</b>	<b>630.664,30</b>
Καθαρή μείωση ταμιακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων χρήσεως	-118.880,32	-219.004,91
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως	308.618,69	527.623,60
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσεως	189.738,37	308.618,69

## 1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

### 1.1 Γενικές Πληροφορίες

Η κλινική συστήθηκε στις 10 Ιουνίου 1966 με ιδιωτικό συμφωνητικό - εταιρικό σύστασης Ομορρύθμου Εταιρείας, το οποίο δημοσιεύθηκε στα βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με αύξοντα αριθμό 1709/11-6-1966 και με αρχική επωνυμία «ΑΛΕΞΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ».

Στις 5/4/1974 με ιδιωτικό συμφωνητικό περί τροποποιήσεως του καταστατικού της, το οποίο δημοσιεύθηκε στα βιβλία των Εμπορικών Εταιρειών του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με αύξοντα αριθμό 1740/5-4-1974, η κλινική λειτουργεί με την επωνυμία «ΑΛΕΞΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΑΛΗΝΟΣ ΟΕ» με σκοπό την δημιουργία προτύπου κλινικής στο χώρο υγείας της Θεσσαλονίκης.

Στη συνέχεια με βάσει τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/1972, οι εταίροι κ.κ. Αλεξίδης Φίλιππος και Αλεξίδης Ιωάννης απεφάσισαν στις 31 Δεκεμβρίου 1976 τον μετασχηματισμό της Ομορρύθμου Εταιρείας σε Ανώνυμη Εταιρεία με το από 37140/29-11-1977 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Κωνσταντίνου Ι. Βαράνου και δημοσιεύθηκε στο με αριθμό 3606/28-12-1977 ΦΕΚ, με την Επωνυμία «ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΑΛΗΝΟΣ Α.Ε» με σκοπό:

την προληπτική ιατρική, την διάγνωση, την παρακολούθηση και την θεραπεία ασθενών όλων των ειδικοτήτων

την φυσική ιατρική και την εκμετάλλευση κλινικών και ιατρικών εργαστηρίων

την ιατρική έρευνα, την άσκηση εκπαιδευομένων σε όλους τους κλάδους της ιατρικής επιστήμης φοιτητών και νοσηλευτών-τριών, καθώς επίσης με την ειδίκευση και μετεκπαίδευση των ιατρών με στόχο την κάλυψη των εκάστοτε αναγκών και επιδιώξεων της κλινικής

Την 9/6/2008 έγινε αλλαγή της επωνυμίας της εταιρείας από «ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΑΛΗΝΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» σε «ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με δ.τ. BIOCLINIC (Ανακοίνωση Νομάρχη Θεσσαλονίκης 5745/9.6.2008)

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας είναι [www.bioclinic-thessaloniki.gr](http://www.bioclinic-thessaloniki.gr)

Οι Οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 30/04/2012. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται στις ετήσιες ενοποιημένες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2011, της «ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της μητρικής εταιρείας ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.-ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ, η οποία συμμετέχει κατά 99,65% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας. Τα κονδύλια ενσωματώθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

### 1.2 Φύση Δραστηριοτήτων

Η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

- παροχή υπηρεσιών υγείας κάθε μορφής σχετικά με τη διάγνωση, πρόληψη, θεραπεία και αποθεραπεία
- ανάπτυξη ειδικών δραστηριοτήτων, ερευνών και μελετών με σκοπό την προαγωγή των μεθόδων διάγνωσης, πρόληψης και θεραπείας
- συνεργασία με γιατρούς κάθε ειδικότητας και η παροχή κάθε αναγκαίας προς τούτο διευκόλυνσης σε αυτούς.

### 1.3 Θέση της εταιρείας στο Κλάδο

Στο σημερινό σύνθετο και ταχύτατα αναπτυσσόμενο τομέα υγείας, η ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατορθώνει με σοβαρή και αξιόπιστη εργασία, ευπρέπεια και σύνεση, να συνδυάσει την σύγχρονη υψηλού επιπέδου ιατρική και νοσηλευτική φροντίδα, το φιλικό πραγματικά ανθρώπινο προσωπικό, το πλήρως εξοπλισμένο, καλαίσθητο και φιλόξενο οικογενειακό περιβάλλον με συνετή και ισορροπημένη τιμολογιακή πολιτική.

### 1.4 Λειτουργίες και κύριες δραστηριότητες

Στη κλινική λειτουργούν τα παρακάτω τμήματα:

#### **A) ΓΕΝΙΚΗ ΝΟΣΗΛΕΙΑ - ΤΜΗΜΑΤΑ**

##### **I) ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ - ΤΜΗΜΑΤΑ:**

- ΑΓΓΕΙΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ
- ΝΕΥΡΟΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ
- ΟΡΘΟΠΕΔΙΚΟ
- ΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ
- ΓΕΝΙΚΗΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ
- ΟΥΡΟΛΟΓΙΚΟ
- ΟΦΘΑΛΜΟΛΟΓΙΚΟ
- ΩΡΛ

##### **II) ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ - ΤΜΗΜΑΤΑ:**

- ΓΕΝΙΚΗΣ ΠΑΘΟΛΟΓΙΑΣ
- ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ
- ΝΕΦΡΟΛΟΓΙΚΟ
- ΜΟΝΑΔΑ ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΓΚΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΧΗΜΕΙΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ

##### **III) ΜΑΙΕΥΤΙΚΟ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ**

##### **IV) ΝΕΟΓΝΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ**

##### **V) ΘΑΛΑΜΟΙ ΑΠΟΜΟΝΩΣΗΣ**

##### **IV) ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑ ΕΠΕΜΒΑΣΕΩΝ - ΤΜΗΜΑΤΑ**

- ΑΣΗΠΤΩΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΠΕΜΒΑΣΕΩΝ
- ΣΗΠΤΙΚΩΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΠΕΜΒΑΣΕΩΝ
- ΕΝΔΟΣΚΟΠΗΣΕΩΝ

#### **B) ΕΙΔΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ**

##### **I) ΜΕΘ (ΜΟΝΑΔΑ ΕΝΤΑΤΙΚΗΣ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ)**

##### **II) ΤΕΧΝΗΤΟΣ ΝΕΦΡΟΣ**

Α' + Β' ΤΜΗΜΑΤΑ συνολικά 28 μονάδων Αιμοδιύλισης

#### **Γ) ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ**

- ΑΙΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ
- ΑΚΤΙΝΟΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ
- ΑΞΟΝΙΚΗΣ ΤΟΜΟΓΡΑΦΙΑΣ
- ΓΑΣΤΡΕΝΤΕΡΟΛΟΓΙΚΟ
- ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΣΤΕΟΠΟΡΩΣΗΣ
- ΙΟΛΟΓΙΚΟ
- ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΙΚΟ
- ΜΑΓΝΗΤΙΚΗΣ ΤΟΜΟΓΡΑΦΙΑΣ
- ΑΙΜΟΔΥΝΑΜΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ
- ΑΝΟΣΟΛΟΓΙΚΟ
- ΒΙΟΧΗΜΙΚΟ
- ΓΑΣΤΡΟΣΚΟΠΗΣΕΩΝ
- ΗΠΑΤΟΛΟΓΙΚΟ
- ΕΝΔΟΣΚΟΠΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ
- ΚΥΤΤΑΡΟΛΟΓΙΚΟ
- ΜΑΣΤΟΓΡΑΦΙΑΣ

- ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ
- ΝΕΥΡΟΛΟΓΙΚΟ
- ΟΥΡΟΔΥΝΑΜΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ
- ΠΑΘΟΛΟΓΟΑΝΑΤΟΜΙΚΟ
- ΠΝΕΥΜΟΝΟΛΟΓΙΚΟ
- ΠΥΡΗΝΙΚΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ, Γ' CAMERA
- ΥΠΕΡΗΧΩΝ
- ΜΟΡΙΑΚΗΣ ΒΙΟΛΟΓΙΑΣ
- ΟΡΜΟΝΟΛΟΓΙΚΟ
- ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΚΡΑΤΕΙΑΣ ΟΥΡΩΝ
- ΠΑΡΑΚΕΝΤΗΣΕΩΝ
- ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
- TRIPLEX

### 1.5 Προοπτικές εταιρείας

Τον Σεπτέμβριο του 2006 η ΓΕΝΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΑΛΗΝΟΣ Α.Ε., και ήδη ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, εντάχθηκε στον Όμιλο της ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗΣ, της οποίας ιδρυτής είναι ο κ. Ευάγγελος Σπανός, με σκοπό την δραστηριοποίηση του Ομίλου και στον δευτεροβάθμιο τομέα υγείας στην Θεσσαλονίκη.

Το όραμα του ιδρυτή της ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗΣ είναι η κάλυψη της ανάγκης για προληπτική ιατρική και η παροχή πλήρους φάσματος, υψηλού επιπέδου ιατρικών και νοσηλευτικών υπηρεσιών στο χώρο της Δευτεροβάθμιας Φροντίδας ώστε να βελτιωθεί συνολικά και ποιοτικά η ποιότητα ζωής των πολιτών. Η παρουσία λοιπόν του Ομίλου της ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗΣ Α.Ε. και τα αυστηρά πλαίσια προδιαγραφών λειτουργίας, που αυτός επιβάλλει, οδηγούν την Εταιρεία σε μία ριζική αναδιάρθρωση των λειτουργιών της.

Τα χειρουργεία, τα εξωτερικά ιατρεία, οι νοσηλευτικοί και λοιποί κοινόχρηστοι χώροι ανακατασκευάζονται με υψηλού επιπέδου, ιατρικά αξιόπιστα, μοντέρνα δομικά και τεχνολογικά υλικά.

Ο ιατροτεχνολογικός εξοπλισμός αντικαθίσταται και συμπληρώνεται με νέα εξειδικευμένα ιατρικά μηχανήματα, προηγμένης τεχνολογίας.

Το ιατρικό, νοσηλευτικό και λοιπό προσωπικό εμπλουτίζεται με νέα, άριστα καταρτισμένα άτομα, ικανά να ανταποκριθούν στις σύγχρονες επιστημονικές και τεχνολογικές απαιτήσεις.

Οι προοπτικές της ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαγράφονται ιδιαίτερα θετικές με την ανάπτυξη στρατηγικού σχεδιασμού, στοχεύοντας:

- στην παροχή υψηλού επιπέδου νοσηλευτικών υπηρεσιών με σύγχρονη αντίληψη και νοοτροπία
- στο κύρος, αξιοπιστία στους Ιατρούς και στους υποψήφιους πελάτες-ασθενείς της κλινικής
- στην ευχερέστερη προσέγγιση των πελατών-ασθενών και δυνατότητα διείσδυσης σε νέες υπηρεσίες
- στην αύξηση της αποδοτικότητας ανθρωπίνων και υλικών πόρων, μέσω της μείωσης του κόστους των υπηρεσιών, μείωση του χρόνου επίλυσης προβλημάτων, ταχύτερης προσαρμογής στο μεταβαλλόμενο περιβάλλον και ταχύτερης ενσωμάτωσης νέων συνεργατών
- στην βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της κλινικής
- στην αναβάθμιση της εικόνας της κλινικής με παράλληλη αύξηση των εσόδων της κλινικής



## 2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31-12-2012, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (καλούμενα εφεξής «Δ.Λ.Π.») και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (καλούμενα εφεξής «Δ.Π.Χ.Π.») όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.), καθώς και των ερμηνειών τους (καλούμενες εφεξής «Διερμηνείες»), όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εκτός από τα

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Οι Αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. διαφέρουν σε κάποιες περιοχές από τα Δ.Π.Χ.Π. Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. (ή I.F.R.S.) απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

## 3. Βασικές λογιστικές αρχές

### 3.1 Νέα λογιστικά πρότυπα και ερμηνείες της ΔΕΕΧΠ

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας για την πιθανή επίδραση από την εφαρμογή αυτών των τροποποιήσεων παρατίθεται στην συνέχεια κατά περίπτωση.

#### 1. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για την τρέχουσα οικονομική χρήση

##### **Δ.Π.Χ.Α. 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» - μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Η παρούσα τροποποίηση απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μεταβιβασμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν έχουν αποαναγνωριστεί εξολοκλήρου καθώς και για μεταβιβασμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποαναγνωριστεί εξολοκλήρου αλλά για τα οποία η Εταιρεία έχει συνεχιζόμενη ανάμειξη. Παρέχει επίσης καθοδήγηση για την εφαρμογή των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων. Η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

##### **Δ.Λ.Π 12 (Τροποποίηση) «Φόροι εισοδήματος»**

Η τροποποίηση του Δ.Λ.Π 12 παρέχει μια πρακτική μέθοδο για την επιμέτρηση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται με τη μέθοδο εύλογης αξίας σύμφωνα με το Δ.Λ.Π 40 «Επενδύσεις σε ακίνητα». Η τροποποίηση αυτή δεν έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας γιατί η Εταιρεία δεν αποτιμά τα ακίνητα επενδύσεων στην εύλογη αξία.

#### 2. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές από περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από 1 Ιανουαρίου 2013

##### **Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2015)

Το Δ.Π.Χ.Α. 9 αποτελεί την πρώτη φάση στο έργο του Σ.Δ.Λ.Π. (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) για την αντικατάσταση του Δ.Λ.Π 39 και εφαρμόζεται κατά την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Στις επόμενες φάσεις, το ΣΔΛΠ θα ασχοληθεί με τη λογιστική αντιστάθμιση και την απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Η Εταιρεία θα εξετάσει την

επίδραση αυτού του προτύπου στις οικονομικές του καταστάσεις όταν το τελικό πρότυπο, που θα περιλαμβάνει όλες τις φάσεις, εκδοθεί.

**ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας»** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2013).

Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει τον ορισμό της εύλογης αξίας και παρουσιάζει σε ένα ενιαίο πρότυπο το πλαίσιο αναφορικά με τον υπολογισμό της εύλογης αξίας και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τον υπολογισμό της εύλογης αξίας. Το πρότυπο εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση το Δεκέμβριο του 2012 και η Εταιρεία θα εξετάσει την επίδρασή του στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

**Δ.Λ.Π 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων»** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2012)

Η τροποποίηση αυτή απαιτεί οι οντότητες να διαχωρίσουν τα στοιχεία που παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα σε δύο ομάδες, βάσει του αν αυτά στο μέλλον είναι πιθανό να μεταφερθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση και δεν έχει καμία επίδραση στην οικονομική θέση της Εταιρείας.

**Δ.Λ.Π 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε Εργαζομένους»** (εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013)

Αυτή η τροποποίηση επιφέρει σημαντικές αλλαγές στην αναγνώριση και επιμέτρηση του κόστους των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των παροχών εξόδου από την υπηρεσία (κατάργηση της μεθόδου του περιθωρίου), καθώς και στις γνωστοποιήσεις όλων των παροχών σε εργαζομένους. Οι βασικές αλλαγές αφορούν κυρίως στην αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών και ζημιών, στην αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας/περικοπών, στην επιμέτρηση του εξόδου για τις συντάξεις, στις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις, στο χειρισμό των εξόδων και των φόρων που σχετίζονται με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών, καθώς και στη διάκριση μεταξύ βραχυπρόθεσμων και λοιπών μακροπρόθεσμων παροχών.

**ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες απογύμνωσης υπαίθριων ορυχείων κατά το στάδιο της παραγωγής»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013).

Αυτή η διερμηνεία παρέχει καθοδήγηση για τη λογιστικοποίηση των δαπανών της απομάκρυνσης των στείρων υπερκείμενων («απογύμνωση») κατά το στάδιο της παραγωγής ενός ορυχείου. Η διερμηνεία αυτή δεν έχει εφαρμογή στην Εταιρεία.

**ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2013).

Το ΣΔΛΠ δημοσίευσε αυτή την τροποποίηση προκειμένου να συμπεριλάβει επιπλέον πληροφόρηση η οποία θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μίας οικονομικής οντότητας να αξιολογήσουν την επίδραση ή την πιθανή επίδραση που θα έχουν οι συμφωνίες για διακανονισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος για συμψηφισμό που σχετίζεται με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, στην οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας. Η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εξέτασης της επίδρασης αυτής της τροποποίησης στις οικονομικές του καταστάσεις.

**ΔΛΠ 32 (Τροποποίηση) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2014).

Αυτή η τροποποίηση στις οδηγίες εφαρμογής του ΔΛΠ 32 παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με κάποιες απαιτήσεις για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις οικονομικές του καταστάσεις.

**3. Ομάδα προτύπων σχετικά με την ενοποίηση και τις από κοινού συμφωνίες** (εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2013).

**ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις».** Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά στο σύνολό τους τις οδηγίες αναφορικά με τον έλεγχο και την ενοποίηση, που παρέχονται στο ΔΛΠ 27 και στο SIC 12. Το νέο πρότυπο παρέχει ένα μοναδικό μοντέλο ενοποίησης που βασίζεται σε υφιστάμενες αρχές, θέτοντας την έννοια του ελέγχου ως καθοριστικού παράγοντα προκειμένου να αποφασιστεί εάν μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να ενοποιείται. Το νέο πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις αναφορικά με συμμετοχικά

δικαιώματα και δικαιώματα άσκησης βέτο (protective rights), καθώς επίσης και αναφορικά με σχέσεις πρακτόρευσης / πρακτορευομένων.

**ΔΠΧΑ 11 «Από Κοινού Συμφωνίες».** Το νέο πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες». Οι τύποι των συμφωνιών περιορίζονται σε δύο: οι από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες και οι κοινοπραξίες. Η μέθοδος της αναλογικής ενοποίησης για τις κοινοπραξίες δεν είναι πλέον επιτρεπτή. Οι συμμετέχοντες σε κοινοπραξίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ενοποίηση με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι οικονομικές οντότητες που συμμετέχουν σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες θα εφαρμόζουν παρόμοιο λογιστικό χειρισμό με αυτόν που εφαρμόζουν επί του παρόντος οι συμμετέχοντες σε από κοινού ελεγχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή σε από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες. Το πρότυπο παρέχει επίσης διευκρινίσεις σχετικά με τους συμμετέχοντες σε από κοινού συμφωνίες, χωρίς να υπάρχει από κοινού έλεγχος.

**ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποίηση Συμμετοχής σε Άλλες Οικονομικές Οντότητες».** Το ΔΠΧΑ 12 απαιτεί οι οικονομικές οντότητες να γνωστοποιούν πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κρίσεων και υποθέσεων, οι οποίες επιτρέπουν στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τη φύση, τους κινδύνους και τις οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή της οικονομικής οντότητας σε θυγατρικές, συγγενείς, από κοινού συμφωνίες και μη ενοποιούμενες οικονομικές οντότητες (structured entities).

#### **ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 (Τροποποίηση) «Οδηγία μετάβασης»**

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις μεταβατικές διατάξεις του ΔΠΧΑ 10. Παρέχουν, επίσης, πρόσθετες διευκολύνσεις μειώνοντας τις απαιτήσεις παροχής προσαρμοσμένων συγκριτικών πληροφοριών μόνο κατά την προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Επιπρόσθετα, για γνωστοποιήσεις που αφορούν σε μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις, οι τροποποιήσεις καταργούν την απαίτηση για την παροχή συγκριτικών στοιχείων για περιόδους πριν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 12.

**ΔΛΠ 27 (Τροποποίηση) «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις».** Το Πρότυπο αυτό δημοσιεύθηκε ταυτόχρονα με το ΔΠΧΑ 10 και τα δύο πρότυπα μαζί αντικαθιστούν το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις». Το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 ορίζει το λογιστικό χειρισμό και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις συμμετοχές σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς όταν μία οικονομική οντότητα ετοιμάζει Εταιρικές οικονομικές καταστάσεις. Παράλληλα, το Συμβούλιο μετέφερε στο ΔΛΠ 27 όρους του ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις» και του ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» που αφορούν τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις.

**ΔΛΠ 28 (Τροποποίηση) «Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες».** Η τροποποίηση του ΔΛΠ 28 αντικαθιστά το ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις». Ο σκοπός αυτού του προτύπου είναι να ορίσει τον λογιστικό χειρισμό αναφορικά με τις επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και να παραθέσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης κατά τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς και κοινοπραξίες, όπως προκύπτει από τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 11.

### **3.2 Βάση προετοιμασίας οικονομικών καταστάσεων**

Οι λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2011, έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται και συνοψίζονται κατωτέρω. Οι οικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζονται έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, για τις περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή για τις περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις. Σημειώνεται ότι τυχόν μικρές αποκλίσεις σε δεκαδικά οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

### **3.3 Κρίσεις**

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών η διοίκηση της εταιρείας χρησιμοποιώντας ως βάση την πληρέστερη πληροφόρηση που έχει στη διάθεσή της εφαρμόζει την κρίση της με γνώμονα τη

γνώση της για την εταιρεία αλλά και της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται. Μεταγενέστερες πιθανές αλλαγές στις υπάρχουσες συνθήκες λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να εφαρμοστεί η κατάλληλη λογιστική πολιτική. Οι κρίσεις της διοίκησης αναφορικά με τη διενέργεια εκτιμήσεων σε ότι αφορά τις λογιστικές πολιτικές συνοψίζονται στις ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων:

- Κατηγοριοποίηση των επενδύσεων - η κρίση της εταιρείας αναφορικά με τη μελλοντική πορεία των επενδύσεων της ασκεί σημαντική επίδραση στις εκτιμήσεις της σε ότι αφορά την αποτίμηση των συγκεκριμένων επενδύσεων.
- Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων - η κρίση της διοίκησης αναφορικά με την εκτίμηση για ανακτησιμότητα των απαιτήσεων αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την αξιολόγηση των υπολοίπων ως επισφαλή ή μη και την επιμέτρηση τυχόν απομείωσης της αξίας τους.
- Απαξίωση των αποθεμάτων - οι κρίσεις και οι γνώσεις της διοίκησης αναφορικά με την απαξίωση ή όχι του υπολοίπου των αποθεμάτων υπόκειται τόσο σε υποκειμενικά (κρίση σε ότι αφορά τη χρήση του αποθέματος) όσο και σε αντικειμενικά κριτήρια (φυσική καταλληλότητα του προϊόντος).
- Κατά πόσο μία μίσθωση που συνάπτεται με έναν εκμισθωτή κατατάσσεται ως λειτουργική ή χρηματοδοτική - η αξιολόγηση τέτοιων συμβάσεων δεν εναπόκειται μόνο στον έλεγχο του τύπου που τη διέπει αλλά κυρίως στην αξιολόγηση της ουσίας της συναλλαγής.

### **3.4 Εκτιμήσεις και υποθέσεις**

Μία σημαντική λογιστική εκτίμηση απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, η επίδραση των οποίων δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα.

- Φόροι εισοδήματος. Η αξιόπιστη επιμέτρηση των φόρων εισοδήματος βασίζεται σε εκτιμήσεις τόσο του τρέχοντος όσο και του αναβαλλόμενου φόρου. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις του κατά πόσο θα οφείλονται νέοι φόροι.
- Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά στοιχεία για τη διαχείριση κινδύνων που σχετίζονται με το μακροπρόθεσμο δανεισμό. Η λογιστική αντιστάθμισης με τη χρήση παραγώνων απαιτεί, κατά την έναρξη και σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, το αντισταθμιζόμενο στοιχείο και το στοιχείο αντιστάθμισης (παράγωγο χρηματοοικονομικό συμβόλαιο) να ικανοποιούν τις διατάξεις για αντισταθμιστική λογιστική.
- Επισφαλείς απαιτήσεις. Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων βασίζονται στην ιστορικότητα των στατιστικών στοιχείων που διατηρεί η εταιρεία, αναφορικά με τον κίνδυνο απαιτήσεις κατά συναλλασσομένων κυρίως να μην ανακτηθούν.
- Ενδεχόμενα γεγονότα. Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δεν θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2011. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς.

### **3.5 Πληροφόρηση κατά τομέα**

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές

Ο πρωτεύων τομέας δραστηριότητας της Εταιρείας είναι ο επιχειρηματικός, δηλαδή η παροχή ιατρικών υπηρεσιών πρωτοβάθμιας & δευτεροβάθμιας φροντίδας. Γεωγραφικά η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελληνική Επικράτεια και συγκεκριμένα στη Θεσσαλονίκη / Βόρεια Ελλάδα.

### **3.6 Μετατροπή ξένου νομίσματος**

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

### **3.7 Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους ή στις αξίες τεκμαιρόμενου κόστους όπως αυτό προσδιορίστηκε βάσει εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία μετάβασης, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και κατά δεύτερον, τυχόν απομειώσεις αξίας των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από τη χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιείται.

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, μειωμένες κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Τα ακίνητα αναπροσαρμόζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε οι αναπόσβεστες αξίες να μην διαφέρουν από τις εύλογες αξίες κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος του ισολογισμού.

Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων, εκτός εάν αφορά σε αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής (υποτίμησης) συγκεκριμένου ακινήτου που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα. Σε αυτή την περίπτωση ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα.

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.

Η διαφορά μεταξύ των αποσβέσεων που διενεργούνται επί της αναπροσαρμοσμένης αξίας των ακινήτων και οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα και των αποσβέσεων που βασίζονται στο κόστος κτήσεώς τους, μεταφέρεται από το αποθεματικό αναπροσαρμογής κατ' ευθείαν στα κέρδη εις νέο.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Για τα παραγωγικά ακίνητα που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

<b>Κτίρια</b>	18 - 50 έτη
<b>Μηχανήματα και εξοπλισμός</b>	8 - 12 έτη
<b>Μεταφορικά μέσα</b>	8 έτη
<b>Έπιπλα &amp; Λοιπός εξοπλισμός</b>	5 - 10 έτη

Κατά την πώληση ενσώματων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού που συμμετέχει στην κατασκευή, το κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

### 3.8 Επενδύσεις σε Ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον ιδιοκτήτη (ή από τον μισθωτή σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης), είτε για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωση τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτηση τους (π.χ συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης).

Μετά την αρχική αναγνώριση οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους δηλαδή στην τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών σε μία συνήθη εμπορική συναλλαγή. Η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα προσδιορίζεται ετήσια από ανεξάρτητο, αναγνωρισμένο εκτιμητή. Οποιαδήποτε μεταβολή στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα απεικονίζεται στα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία προκύπτει.

### 3.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα Άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται η υπεραξία, οι παραχωρήσεις, τα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας καθώς και τα λογισμικά προγράμματα.

**Υπεραξία:** Είναι η διαφορά μεταξύ του κόστους αγοράς και της εύλογης αξίας του ενεργητικού και του παθητικού θυγατρικής / συγγενούς επιχείρησης κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Η Εταιρεία κατά την ημερομηνία της αγοράς αναγνωρίζει την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση, ως ένα στοιχείο του ενεργητικού, και την εμφανίζει στο κόστος. Το κόστος αυτό είναι ίσο με το ποσό κατά το οποίο το κόστος ενοποίησης υπερβαίνει το μερίδιο της επιχείρησης, στα στοιχεία του ενεργητικού, στις υποχρεώσεις και στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτηθείσας εταιρείας.

Μετά την αρχική αναγνώριση η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες ζημιές λόγω μείωσης της αξίας της. Η υπεραξία δεν αποσβένεται, αλλά εξετάζεται ετήσια για τυχόν μείωση της αξίας της, εάν υπάρχουν γεγονότα που παρέχουν ενδείξεις για ζημία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36.

Στην περίπτωση που το κόστος της απόκτησης είναι μικρότερο από το μερίδιο της εταιρείας στα ίδια κεφάλαια της αποκτηθείσας επιχείρησης, τότε η πρώτη υπολογίζει ξανά το κόστος της απόκτησης, αποτιμά τα στοιχεία του ενεργητικού, τις υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτηθείσας επιχείρησης και αναγνωρίζει απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης ως κέρδος (οποιαδήποτε διαφορά παραμένει μετά τον επαναυπολογισμό).

**Παραχωρήσεις και Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας:** Οι παραχωρήσεις και τα δικαιώματα βιομηχανικής αποτιμώνται στην εύλογη αξία σύμφωνα με εκτίμηση αναγνωρισμένων εκτιμητών, μείον αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία έχει διάρκεια όσο διαρκή η άδεια εκμετάλλευσης του θαλάσσιου χώρου.

**Λογισμικά Προγράμματα:** Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία εκτιμάται σε 7 έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στο έτος που προκύπτουν.

### **3.10 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων**

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ, αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από τη διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα χρήσεως κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών.

### **3.11 Χρηματοοικονομικά μέσα**

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μία χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μία άλλη επιχείρηση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες με βάση την ουσία της σύμβασης και το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν:

#### **i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης**

Πρόκειται για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, που ικανοποιούν οποιαδήποτε από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς (συμπεριλαμβάνονται τα παράγωγα, εκτός από εκείνα που είναι καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, αυτά που αποκτώνται ή δημιουργούνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά και τέλος αυτά που αποτελούν μέρος ενός χαρτοφυλακίου από αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά μέσα)

κατά την αρχική αναγνώριση ορίζεται από την επιχείρηση ως στοιχείο που αποτιμάται στην εύλογη αξία, με αναγνώριση των μεταβολών στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

#### **ii) Δάνεια και απαιτήσεις**

Πρόκειται για μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές.

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται τα παρακάτω στοιχεία:

απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,

απαιτήσεις που έχουν να κάνουν με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,

οποιοδήποτε μέσο δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

#### **iii) Επενδύσεις κατεχόμενες έως τη λήξη**

Πρόκειται για μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές και συγκεκριμένη λήξη και τα οποία η Εταιρεία έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να τα κρατήσει ως την λήξη τους.

#### **iv) Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού**

Πρόκειται για μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία, είτε δεν μπορούν να ενταχθούν σε κάποια από τις ανωτέρω.

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 πώληση το στοιχείο.



Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτέων στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση όσον αφορά τις άμεσα επιρριπτέες στη συναλλαγή δαπάνες, για τα στοιχεία εκείνα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Κατά τη μεταγενέστερη αποτίμηση, τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρι τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Κατά την πώληση ή όταν χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα, τα κέρδη ή οι ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα δεν αντιστρέφονται μέσω αποτελεσμάτων.

Οι επενδύσεις διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τις επενδύσεις λήγει ή μεταβιβάζεται και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τις ανταμοιβές που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

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

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργούς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές ζήτησης. Για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης όπως ανάλυση πρόσφατων συναλλαγών, συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται και προεξόφληση ταμειακών ροών.

Οι μη διαπραγματεύσιμοι σε ενεργό αγορά συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία και των οποίων η εύλογη αξία δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με αξιοπιστία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση. Για μετοχές εταιρειών που έχουν ταξινομηθεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, τέτοια ένδειξη συνιστά η σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας σε σχέση με το κόστος κτήσεως. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η σωρευμένη στα ίδια κεφάλαια ζημία που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

### **3.12 Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία ταξινομημένα ως διακρατούμενα προς πώληση**

Τα περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται προς πώληση συμπεριλαμβάνουν τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας) και τα ενσώματα πάγια που η Εταιρεία σκοπεύει να πουλήσει εντός ενός έτους από την ημερομηνία ταξινόμησής τους ως «διακρατούμενα προς πώληση».

Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως «διακρατούμενα προς πώληση»

(α) αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας τους αμέσως πριν την ταξινόμησή τους ως κρατούμενα προς πώληση, και την εύλογή τους αξία μείον το κόστος πώλησης

(β) δεν υπόκεινται σε απόσβεση

(γ) το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση και επανεκτίμηση συμπεριλαμβάνεται στα «άλλα έσοδα» και «άλλα έξοδα», αντίστοιχα, στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

Τα μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται ως κατεχόμενα για πώληση εφόσον η αναπόσβεστη αξία τους θα ανακτηθεί μέσω πώλησης παρά από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Αυτή η

προϋπόθεση θεωρείται ότι ισχύει μόνο όταν η πώληση είναι πολύ πιθανή και το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση στην κατάσταση που βρίσκεται.

### **3.13 Αποθέματα**

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους ή την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Το κόστος των αποθεμάτων πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα κόστη αγοράς και τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση.

Το κόστος αγοράς περιλαμβάνει την τιμή αγοράς, τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλους φόρους (εκτός εκείνων που η οντότητα μπορεί στη συνέχεια να επανακτήσει από τις φορολογικές αρχές), καθώς και μεταφορικά, έξοδα παράδοσης και τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες. Εμπορικές εκπτώσεις, μειώσεις τιμών και άλλα παρόμοια στοιχεία αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς.

### **3.14 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα (για υπόλοιπα που ξεπερνούν τα κανονικά όρια πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον τυχόν προβλέψεις για μείωση της αξίας τους.

Στην περίπτωση που η αναπόσβεστη αξία ή το κόστος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου υπερβαίνει την παρούσα αξία, τότε το στοιχείο αυτό αποτιμάται στο ανακτήσιμο ποσό αυτού, δηλαδή στην παρούσα αξία των μελλοντικών ροών του περιουσιακού στοιχείου, η οποία υπολογίζεται με βάση το πραγματικό αρχικό επιτόκιο. Η σχετική ζημία μεταφέρεται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

Οι ζημίες απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις), δηλαδή όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της.

### **3.15 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμιακών διαθεσίμων**

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας μέχρι 3 μήνες, όπως τα προϊόντα της αγοράς χρήματος και οι τραπεζικές καταθέσεις καθώς και τους τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάλιψης. Τα προϊόντα της αγοράς χρήματος είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

### **3.16 Μετοχικό κεφάλαιο και Αποθεματικά**

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Οι υποχρεωτικά εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται στις υποχρεώσεις. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων μέχρι οι ίδιες μετοχές πωληθούν, ακυρωθούν ή

επανεκδοθούν. Κάθε κέρδος ή ζημία από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για τη συναλλαγή λοιπά έξοδα & φόρους εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

### **3.17 Δανεισμός**

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Ο διαχωρισμός σε βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα γίνεται ανάλογα με τις ισχύουσες συμβάσεις, εάν προβλέπεται αποπληρωμή τους στους επόμενους δώδεκα μήνες ή αργότερα αντίστοιχα.

Η Διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα βραχυπρόθεσμα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές.

Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου των δανείων.

### **3.18 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος**

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του Ισολογισμού χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από την Εταιρεία και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

### 3.19 Παροχές στο προσωπικό

**Βραχυπρόθεσμες παροχές:** Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

**Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:** Οι παροχές μετά την λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις ή άλλες παροχές (ασφάλειες ζωής και ιατρική περίθαλψη) που παρέχει η επιχείρηση μετά τη λήξη της απασχόλησης, ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

**Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών :** Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική ή τεκμαρτή) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (π.χ. ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση (ή και ο εργαζόμενος) και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών.

Η πληρωτέα εισφορά από την επιχείρηση σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται είτε ως μία υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, είτε ως ένα έξοδο.

**Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών :** Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (εάν υπάρχουν) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται περιοδικά από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες είναι στοιχεία της υποχρέωσης της παροχής της επιχείρησης, όσο και του εξόδου το οποίο θα αναγνωριστεί στα αποτελέσματα. Αυτά που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα και είναι πάνω ή κάτω από το περιθώριο του 10% της σωρευμένης υποχρέωσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα μέσα στον αναμενόμενο μέσο ασφαλιστικό χρόνο των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται 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.

**Παροχές τερματισμού της απασχόλησης:** Οι παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εκούσια (εθελουσία) αποχώρηση. Όταν οι παροχές αυτές καθίστανται πληρωτέες σε περιόδους πέρα των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού, τότε θα πρέπει να προεξοφλούνται με βάση τις αποδόσεις των υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων ή των κρατικών ομολόγων.

Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, η αποτίμηση των παροχών λήξης της εργασιακής σχέσης πρέπει να βασίζεται στον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά.

Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

### 3.20 Επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια:

α) υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και

β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί.

Οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του πάγιου στοιχείου του ενεργητικού.

### 3.21 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία.

Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

### 3.22 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

**Έσοδα:** Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου. Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία της παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- **Έσοδα από εκχωρηθέντα δικαιώματα χρήσης ενσώματων στοιχείων (αντισταθμιστικά οφέλη):** Η εύλογη αξία των παραχωρηθέντων δικαιωμάτων αναγνωρίζεται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αποσβένεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης ανάλογα με το ρυθμό εκτέλεσης των συμβάσεων για τις οποίες έχουν εκχωρηθεί ως αντάλλαγμα.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.
- **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

**Έξοδα:** Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

### 3.23 Μισθώσεις

**Η Εταιρεία ως Μισθωτής σε Χρηματοδοτικές Μισθώσεις:** Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρεία όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν χρηματοοικονομικές μισθώσεις.

Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων.

Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις.

Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης έτσι ώστε να υπάρχει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο για το υπόλοιπο της υποχρέωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

**Η Εταιρεία ως Μισθωτής σε Λειτουργικές Μισθώσεις:** Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

**Η Εταιρεία ως Εκμισθωτής:** Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση.

### **3.24 Κόστος Δανεισμού**

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων κατά τη χρήση που προκύπτει.

### **3.25 Διανομή μερισμάτων**

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

### **3.26 Διακοπείσες Εκμεταλλεύσεις**

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων, είναι μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος διάθεσης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων ή είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί. Η Εταιρεία γνωστοποιεί σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π. 5 «Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες» όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που ορίζονται από το πρότυπο.

## **4. Διαχείριση κινδύνων**

### **4.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων.

Η διαχείριση των ανωτέρω καταστάσεων από τη διοίκηση και τα τμήματα της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την οικονομική διεύθυνση σε συνεργασία με τα λοιπά άμεσα εμπλεκόμενα τμήματα της Εταιρείας.

### **4.2 Κίνδυνος αγοράς**

**(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Η έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο είναι μηδαμινή διότι όλες οι συναλλαγές πραγματοποιούνται σε Ευρώ.

Για την διαχείριση του συναλλαγματικού κινδύνου, η οικονομική διεύθυνση κάνει ανάλογες προβλέψεις όπου κρίνεται αναγκαίο.

**(β) Κίνδυνος τιμής:** Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε αξιόλογες μεταβολές της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών, δεδομένου ότι αφενός για τις χονδρικές παροχές ιατρικών υπηρεσιών προς τα μεν Δημόσια Ασφαλιστικά Ταμεία υπάρχει διατιμημένος τιμοκατάλογος με ετήσια τουλάχιστον ισχύ, προς δε τις Ιδιωτικές Ασφαλιστικές Εταιρείες υπάρχει συμφωνημένος κατ' ελάχιστον σε ετήσια βάση τιμοκατάλογος, αφετέρου ο τιμοκατάλογος των παρεχόμενων λιανικών ιατρικών υπηρεσιών παραμένει ανταγωνιστικός.

#### 4.3 Πιστωτικός κίνδυνος

**Πιστωτικός κίνδυνος:** Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας αφορά κυρίως στις απαιτήσεις από πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών (Δημόσια Ασφαλιστικά Ταμεία και Ιδιωτικές Ασφαλιστικές Εταιρείες). Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται κυρίως είτε τοις μετρητοίς, είτε μέσω πιστωτικών καρτών.

#### 4.4 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

#### 4.5 Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών λόγω των επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές της Εταιρείας εξαρτώνται σε μικρό βαθμό από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία. Πολιτική της Εταιρείας, εκτιμώντας τις παρούσες οικονομικές συγκυρίες και γενικότερα τη διακύμανση των επιτοκίων του Ευρώ, είναι να διατηρεί περίπου το σύνολο του δανεισμού σε προϊόντα κυμαινόμενου επιτοκίου βασιζόμενα στο euribor πλέον spread. Στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου το σύνολο του δανεισμού ήταν σε δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου.

	31/12/2012	31/12/2011
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	19.140,09	51.407,37
Υποχρεώσεις χρημ/κής μίσθωσης πληρωτέες στην επόμενη χρήση	69.317,46	176.099,28
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	13.191.000,00	13.290.994,75
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-189.738,37	-308.618,69
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>13.089.719,18</b>	<b>13.209.882,71</b>
	31/12/2012	31/12/2011
Κεφάλαιο	1.244.216,00	1.244.216,00
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.599.752,69	260.273,54
Καθαρός δανεισμός	13.089.719,18	13.209.882,71
	31/12/2012	31/12/2011
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.599.752,69	260.273,54
Πλέον: Καθαρός δανεισμός	13.279.457,55	13.518.501,40
<b>Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων</b>	<b>15.879.210,24</b>	<b>13.778.774,94</b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων</b>	<b>16%</b>	<b>1,89%</b>



## **5. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα**

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Πρωτεύων τύπος πληροφόρησης:

α) Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον επιχειρηματικό τομέα της Δευτεροβάθμιας Φροντίδας Υγείας, που αφορά στην παροχή ιατρικών και νοσηλευτικών υπηρεσιών.

β) Η εταιρεία λειτουργεί με έδρα τη Θεσσαλονίκη και παρέχει ιατρικές υπηρεσίες διάγνωσης, εξέτασης και νοσηλείας τόσο στην μητροπολιτική περιοχή της Θεσσαλονίκης όσο και στην ευρύτερη γεωγραφική περιοχή της βόρειας Ελλάδας.

## **6. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις**

### **6.1 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, Πάγια περιουσιακά στοιχεία και Στοιχεία χρηματοδοτικής μίσθωσης, Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα εγκαταστάσεως**

Τα οικόπεδα, τα κτίρια αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. (01/01/2004) στο τεκμαιρόμενο κόστος (deemed cost), σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Π. 1. Ως «τεκμαιρόμενο» κόστος θεωρείται η εύλογη αξία (fair value) του πάγιου εξοπλισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π., η οποία προσδιορίστηκε για τα οικόπεδα και τα κτίρια μετά από μελέτη ανεξάρτητου οίκου εκτιμητών. Στη παρούσα περίπτωση η εταιρεία έχει εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων οι οποίες δεν αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία.

Η εταιρεία ανά τακτά χρονικά διαστήματα θα επανεκτιμά την αξία των παραπάνω κατηγοριών των παγίων της. Για τα λοιπά πάγια η αποτίμηση κατά την ημερομηνία μετάβασης έγινε στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Έγινε προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής τους και της υπολειμματικής αξίας τους για δε τα μηχανήματα από εξειδικευμένο μηχανικό της εταιρείας, ενώ για τα υπόλοιπες κατηγορίες παγίων κατ' εκτίμηση της διοίκησης της εταιρείας και σύμφωνα με αυτές θα διενεργούνται αποσβέσεις.

Οι μεταβολές της τρέχουσας χρήσης στις ενσώματες ακίνητοποιήσεις της εταιρείας (Ιδιόκτητα πάγια περιουσιακά στοιχεία και Πάγια στοιχεία χρηματοδοτικής μίσθωσης), στις ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα εγκατάστασης, εμφανίζονται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα:

**Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις**

ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ	Εδαφικές εκτάσεις	Κτίρια & εγκ/σεις κτιρίων	Μηχανήματα & Τεχνικές εγκ/σεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο Ενσώματων ακιν/σεων
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2010</b>	<b>4.690.000,00</b>	<b>6.129.121,60</b>	<b>1.510.507,92</b>	<b>0,00</b>	<b>831.559,40</b>	<b>13.161.188,92</b>
Προσθήκες & βελτιώσεις	0,00	21.209,00	1.832.444,06	24.630,99	40.045,53	1.918.329,58
Πωλήσεις & μειώσεις	0,00	0,00	-1.189,35	0,00	-110,00	-1.299,35
Μεταβολές - Διάθεση σε επένδυση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	-111.293,71	-266.746,47	0,00	-172.853,84	-550.894,02
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00	0,00	-491.865,11	0,00	0,00	-491.865,11
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011</b>	<b>4.690.000,00</b>	<b>6.039.036,89</b>	<b>2.583.151,05</b>	<b>24.630,99</b>	<b>698.641,09</b>	<b>14.035.460,02</b>
Προσθήκες & βελτιώσεις	0,00	0,00	594.150,42	0,00	16.497,13	610.647,55
Πωλήσεις & μειώσεις	0,00	0,00	-38.576,79	0,00	-1.493,90	-40.070,69
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	-111.326,53	-437.528,69	-5.560,70	-133.257,23	-687.673,15
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00	<b>0,00</b>	-234.427,53	0,00	<b>358,74</b>	-234.068,79
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>4.690.000,00</b>	<b>5.927.710,36</b>	<b>2.466.768,46</b>	<b>19.070,29</b>	<b>580.745,83</b>	<b>13.684.294,94</b>

**Πάγια στοιχεία χρηματοδοτικής μίσθωσης**

<b>ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ</b>	<b>Μηχανήματα &amp; Τεχνικές εγκ/σεις</b>	<b>Μεταφορικά μέσα</b>	<b>Σύνολο Ενσώματων ακιν/σεων</b>
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2010</b>	<b>2.151.701,41</b>	<b>28.798,31</b>	<b>2.180.499,72</b>
Προσθήκες & βελτιώσεις	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις & μειώσεις	-1.789.621,41	-44.482,65	-1.834.104,06
Αποσβέσεις χρήσης	-197.866,99	-4.170,25	-202.037,24
Μειώσεις αποσβεσθέντων	492.693,04	19.854,59	512.547,63
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011</b>	<b>656.906,05</b>	<b>0,00</b>	<b>656.906,05</b>
Προσθήκες & βελτιώσεις	55.000,00	0,00	55.000,00
Πωλήσεις & μειώσεις	-461.466,85	0,00	-461.466,85
Αποσβέσεις χρήσης	-86.564,58	0,00	-86.564,58
Μειώσεις αποσβεσθέντων	244.224,82	0,00	244.224,82
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>408.099,44</b>	<b>0,00</b>	<b>408.099,44</b>

**Ασώματες Ακινητοποιήσεις**

<b>ΑΪΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>Ασώματες ακινητοποιήσεις</b>
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2010</b>	<b>14.695,90</b>
Προσθήκες & βελτιώσεις	0,00
Πωλήσεις & μειώσεις	0,00
Αποσβέσεις χρήσης	-4.651,71
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011</b>	<b>10.044,19</b>
Προσθήκες & βελτιώσεις	0,00
Πωλήσεις & μειώσεις	0,00
Αποσβέσεις χρήσης	-4.651,66
Μειώσεις αποσβεσθέντων	0,00
<b>Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012</b>	<b>5.392,53</b>

### 6.2 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31/12/2012	31/12/2011
Δοσμένες εγγυήσεις	27.470,01	11.980,01
<b>Σύνολο</b>	<b>27.470,01</b>	<b>11.980,01</b>

### 6.3 Αποθέματα

Το σύνολο των αποθεμάτων της εταιρείας αποτελείται από αναλώσιμα ιατρικά και φαρμακευτικά υλικά και αναλύεται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Αναλώσιμα Υγειονομικά Υλικά	582.333,23	477.427,24
<b>Σύνολο</b>	<b>582.333,23</b>	<b>477.427,24</b>

### 6.4 Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Πελάτες	1.055.226,18	811.915,66
Πελάτες Ν.Π.Δ.Δ.	10.374.584,94	5.853.202,34
Πελάτες Ν.Π.Δ.Δ. σε Factoring	555.781,02	476.733,24
Επισφαλείς & επίδικοι πελάτες & χρεώστες	373.118,44	87.005,68
Γραμμάτια εισπρακτέα	88.835,77	96.303,71
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	9.028,29	9.028,29
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	0,00	2.500,00
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών πελατών	-1.037.168,60	-445.189,06
<b>Σύνολο</b>	<b>11.419.406,04</b>	<b>6.891.499,86</b>

Η Εταιρεία προτίθεται να συμμετάσχει, εντός του 2013 στη ρύθμιση εξόφλησης των οφειλών από τα δημόσια ασφαλιστικά ταμεία σύμφωνα με τις Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις 9425/24.1.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 188/4.2.2013), Κ.Υ.Α. 18579/19.2.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 427/25.2.2013) και την εγκύκλιο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ΓΕΝ Δ/ΝΣΗ ΔΑΑΥ/Φ1/8/13.3.2013, και να παράσχει έκπτωση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα σε αυτές. Η Εταιρεία διενήργησε εντός της χρήσης 2012 πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων από πελάτες ισόποση με την παρεχόμενη έκπτωση και βάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης αυτής. Η παρεχόμενη έκπτωση θα ανέλθει στο ποσό των 456.167,63 ευρώ για την Εταιρεία.

### 6.5 Λοιπές Απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Προκαταβολές & δάνεια προσωπικού	2.726,67	5.145,17
Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες	2.480,72	97,83

Λοιποί χρεώστες διάφοροι	148.750,50	116.861,54
<b>Σύνολο</b>	<b>153.957,89</b>	<b>122.104,54</b>

Όλες οι λοιπές απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες.

### 6.6 Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία

Τα λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Προσωπικοί λογαριασμοί προς απόδοση	-	-
Λοιποί συνεργάτες λογαριασμοί προς απόδοση	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 6.7 Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις της εταιρείας αφορούν προκαταβλητέους και λοιπούς παρακρατούμενους φόρους και αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος από τόκους	-	-
Παρακρατημένοι φόροι από πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο & Ν.Π.Δ.Δ.	-	32.718,09
Επιστρεφόμενος φόρος τρέχουσας χρήσης	386.901,70	531.285,18
<b>Σύνολο</b>	<b>386.901,70</b>	<b>564.003,27</b>

### 6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Διαθέσιμα στο ταμείο	3.337,72	13.252,45
Καταθέσεις όψεως	186.400,65	295.366,24
<b>Σύνολο</b>	<b>189.738,37</b>	<b>308.618,69</b>

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά καθώς και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

### 6.9 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού της εταιρείας αφορούν «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα επομένων χρήσεων» και αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Έξοδα επομένων χρήσεων	76.912,26	124.995,97
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	85.327,10	374.545,96
<b>Σύνολο</b>	<b>162.239,36</b>	<b>499.541,93</b>

### 6.10 Μετοχικό κεφάλαιο & διαφορά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο

Το κατά την ίδρυση της εταιρίας μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, καταβλητέο με εισφορές σε είδος και μετρητά (σύμφωνα με όσα αναλυτικά εκτίθενται στο άρθρο 39 του ιδρυτικού καταστατικού εγγράφου της εταιρίας που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ. 37140/1977 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Κων/νου Βαράνου περί συστάσεως Αωνόμου Εταιρίας κατά μετατροπή υφισταμένης ομορρυθμού εταιρίας) ορίσθηκε σε τριάντα οκτώ εκατομμύρια δραχμές (38.000.000 δρχ.), διαιρούμενο σε τριάντα οκτώ χιλιάδες (38.000) μετοχές ονομαστικής αξίας χιλίων δραχμών (1.000 δρχ.) εκάστη.

Στη συνέχεια, με απόφαση της από 24.6.1983 Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρίας, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά έξι εκατομμύρια οκτακόσιες σαράντα χιλιάδες δραχμές (6.840.000 δρχ.), κατόπιν αφενός μεν κεφαλαιοποιήσεως της διαφοράς που προέκυπτε από αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων κατ' εφαρμογή του Ν. 1249/82 που ανήρχετο σε δραχμές έξι εκατομμύρια πεντακόσιες ενενήντα επτά χιλιάδες εξακόσιες πενήντα δύο (6.597.552 δρχ.) και αφετέρου με την καταβολή μετρητών εκ δραχμών διακοσίων σαράντα δύο χιλιάδων τριακοσίων σαράντα οκτώ (242.348 δρχ.), και το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανήλθε σε σαράντα τέσσερα εκατομμύρια οκτακόσιες σαράντα χιλιάδες δραχμές (44.840.000 δρχ.) διαιρούμενο και πάλι σε τριάντα οκτώ χιλιάδες (38.000) μετοχές ονομαστικής αξίας χιλίων εκατόν ογδόντα δραχμών (1.180 δρχ.) εκάστη, λόγω αναλογικής αυξήσεως της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής.

Στη συνέχεια, με απόφαση της από 30.6.1992 Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρίας, με την οποία διορθώθηκε και συμπληρώθηκε η από 30.6.1987 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά πενήντα εκατομμύρια οκτώ χιλιάδες τετρακόσιες δραχμές (50.008.400 δρχ.) με την έκδοση σαράντα δύο χιλιάδων τριακοσίων ογδόντα (42.380) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας χιλίων εκατόν ογδόντα δραχμών (1.180 δρχ.) εκάστη, καταβλητέας της αυξήσεως αυτής του μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά, και ειδικότερα κατά ποσοστό 25% εντός διμήνου και κατά το υπόλοιπο ποσοστό 75% μέσα σε πέντε έτη, εντός των οποίων πιστοποιήθηκε η ολοσχερής καταβολή της παραπάνω αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο έτσι ανήλθε σε ενενήντα τέσσερα εκατομμύρια οκτακόσιες σαράντα οκτώ χιλιάδες τετρακόσιες δραχμές (94.848.400 δρχ.) διαιρούμενο σε ογδόντα χιλιάδες τριακόσιες ογδόντα (80.380) μετοχές ονομαστικής αξίας χιλίων εκατόν ογδόντα δραχμών (1.180 δρχ.) εκάστη.

Στην συνέχεια, με απόφαση της από 30.6.2000 Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρίας, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας αυξήθηκε κατά εκατό εκατομμύρια τριακόσιες χιλιάδες δραχμές (100.300.000 δρχ.) με την έκδοση 85.000 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 1.180 δρχ. η κάθε μία και με τιμή διάθεσης αυτών 2.950 δρχ. η κάθε μία, οι οποίες να διατεθούν στους παλαιούς μετόχους που θα ασκήσουν το δικαίωμά τους προτίμησης σε αναλογία πέντε (5) νέες μετοχές προς δύο (2) παλαιές μετοχές, καταβλητέας της τελευταίας αυτής αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά, και ειδικότερα με άμεση μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου της παραπάνω αύξησης κατά ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) εντός διμήνου και κατά το υπόλοιπο ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) μέσα σε τρία έτη από την λήψη της απόφασης αυτής.

Ήδη, με απόφαση της από 15.2.2001 Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρίας, η προηγούμενη τελευταία από 30.6.2000 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας ακυρώθηκε, και ταυτόχρονα αποφασίσθηκε εκ νέου η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας κατά εκατό εκατομμύρια τριακόσιες χιλιάδες δραχμές (100.300.000 δρχ.) με την έκδοση 85.000 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 1.180 δρχ. η κάθε μία και με τιμή διάθεσης αυτών 2.950 δρχ. η κάθε μία, οι οποίες να διατεθούν στους παλαιούς μετόχους που θα ασκήσουν το δικαίωμά τους προτίμησης σε αναλογία πέντε (5) νέες μετοχές προς δύο (2) παλαιές μετοχές, καταβλητέας της τελευταίας αυτής αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά, και ειδικότερα με άμεση μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου της παραπάνω αύξησης κατά ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) εντός εξήντα (60) ημερών ήτοι μέχρι την 17<sup>η</sup> Απριλίου 2001 και κατά το υπόλοιπο ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) μέσα σε τρία έτη από την λήψη της απόφασης αυτής.

Στη συνέχεια, με απόφαση της από 18/6/2002 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, μετατράπηκε η ονομαστική αξία κάθε μετοχής της Εταιρείας από χίλιες εκατόν ογδόντα δραχμές (1.180) δρχ. σε τρία ευρώ και σαράντα έξι λεπτά (3,46) ευρώ, μετατράπηκε αντίστοιχα το μετοχικό κεφάλαιο της

εταιρείας από δραχμές σε ευρώ, σύμφωνα με την ανωτέρω μετατροπή της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής, σε πεντακόσιες εβδομήντα δύο χιλιάδες διακόσια δέκα τέσσερα ευρώ και ογδόντα λεπτά (165.380 μετοχές επί 3,46 ευρώ ίσον 572.214,80 ευρώ), ποσό το οποίο υπολειπόταν από το εκφρασμένο έως τότε σε δραχμές μετοχικό κεφάλαιο που ανερχόταν σε 572.702,57 ευρώ κατά το ποσό των 487,77 ευρώ με συνέπεια να αποφασισθεί από την παραπάνω Γενική Συνέλευση των Μετόχων η ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου λόγω μετατροπής του από δραχμές σε ευρώ.

Μετά την ολοκλήρωση της μετατροπής της ονομαστικής αξίας των μετοχών και του μετοχικού κεφαλαίου σε ευρώ και της ως άνω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που αποφασίσθηκε με την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 18/6/2002, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 572.214,80 ευρώ, διαιρούμενο σε 165.380 μετοχές ονομαστικής αξίας τριών ευρώ και σαράντα έξι λεπτά ( 3,46) ευρώ της κάθε μίας.

Στην συνέχεια, με απόφαση της από 30.6.2004 Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά τετρακόσιες πενήντα επτά χιλιάδες επτακόσια εβδομήντα ένα ευρώ και ογδόντα τέσσερα λεπτά (457.771,84) ευρώ, με την έκδοση 132.304 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 3,46 ευρώ η κάθε μία, οι οποίες να διατεθούν στους παλαιούς μετόχους που θα ασκήσουν το δικαίωμά τους προτίμησης σε αναλογία τεσσάρων (4) νέων μετοχών προς πέντε (5) παλαιές μετοχές, καταβλητέας της τελευταίας αυτής αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά.

Με απόφαση της από 24.10.2006 Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό των εξήντα έξι χιλιάδων επτακοσίων πενήντα επτά και είκοσι τέσσερα λεπτά (66.757,24) ΕΥΡΩ, με καταβολή μετρητών με έκδοση 19.294 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας τριών Ευρώ και σαράντα έξι λεπτών (3,46) η κάθε μία, με τιμή διάθεσης της κάθε μετοχής 43,19 ευρώ εκάστη.

Με απόφαση της από 30.06.2010 Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της εταιρείας, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά το ποσό των ενενήντα τριών χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα έξι και δώδεκα λεπτά (93.496,12) ΕΥΡΩ, με καταβολή μετρητών με έκδοση 27.022 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας τριών Ευρώ και σαράντα έξι λεπτών (3,46) η κάθε μία, με τιμή διάθεσης της κάθε μετοχής 48,37 ευρώ εκάστη.

Τέλος, με την από 30.6.2011 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων της εταιρείας αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο κατά το ποσό των πενήντα τριών χιλιάδων εννιάκοσίων εβδομήντα έξι χιλιάδων ευρώ (53.976,00 €), με καταβολή μετρητών, με έκδοση δέκα πέντε χιλιάδων εξακοσίων (15.600) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας τριών ευρώ και σαράντα έξι λεπτών (3,46 €) η κάθε μία, με τιμή διάθεσης της κάθε μετοχής πενήντα μίας ευρώ και ογδόντα τριών λεπτών (51,83 €) εκάστη.

Έτσι, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται πλέον στο ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων σαράντα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων δέκα έξι ευρώ (1.244.216,00) ΕΥΡΩ, διαιρούμενο σε τριακόσιες πενήντα εννέα χιλιάδες εξακόσιες (359.600) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τριών ευρώ και σαράντα έξι λεπτών (3,46 €) η κάθε μία.

Το μετοχικό κεφάλαιο και η διαφορά υπέρ το άρτιο της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ Το άρτιο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 31/12/2010</b>	<b>344.000</b>	<b>1.190.240,00</b>	<b>2.515.130,81</b>	<b>3.705.370,81</b>
Έκδοση Νέων Μετοχών	15.600	53.976,00	754.572,00	808.548,00
<b>Υπόλοιπο 31/12/2011</b>	<b>359.600</b>	<b>1.244.216,00</b>	<b>3.269.702,81</b>	<b>4.513.918,81</b>
Έκδοση Νέων Μετοχών	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Υπόλοιπο 31/12/2012</b>	<b>359.600</b>	<b>1.244.216,00</b>	<b>3.269.702,81</b>	<b>4.513.918,81</b>

## 6.11 Αποθεματικά Εύλογης Αξίας

Τα αποθεματικά εύλογης αξίας της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<b>Εδαφικών εκτάσεων</b>	<b>Κτιρίων</b>	<b>Σύνολο</b>
Αποθεματικό αναπροσαρμογής στην εύλογη αξία	4.498.894,68	2.174.233,40	<b>6.673.128,08</b>
Αναβαλλόμενος φόρος	-1.169.712,62	-565.300,68	<b>-1.735.013,30</b>
<b>Υπόλοιπο 31/12/2012</b>	<b>3.329.182,06</b>	<b>1.608.932,72</b>	<b>4.938.114,78</b>

Τα υπόλοιπα των αποθεματικών εύλογης αξίας παρουσιάζονται καθαρά από αναβαλλόμενους φόρους.

### 6.12 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της εταιρείας απαρτίζονται από τακτικό αποθεματικό, διαφορές αναπροσαρμογής μετοχών, αφορολόγητα αποθεματικά καθώς και αποθεματικά φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο και λοιπά έκτακτα αποθεματικά και τα οποία αναλύονται ως εξής:

	Τακτικό Αποθεματικό	Διαφορές αναπρ/γής συμμετοχών	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Λοιπά Αποθεματικά	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 31/12/2010</b>	<b>14.146,86</b>	<b>487,77</b>	<b>47.124,10</b>	<b>44.794,01</b>	<b>106.552,74</b>
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	-	-	-
<b>Υπόλοιπο 31/12/2011</b>	<b>14.146,86</b>	<b>487,77</b>	<b>47.124,10</b>	<b>44.794,01</b>	<b>106.552,74</b>
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης	-	-	-	-	-
<b>Υπόλοιπο 31/12/2012</b>	<b>14.146,86</b>	<b>487,77</b>	<b>47.124,10</b>	<b>44.794,01</b>	<b>106.552,74</b>

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται υποχρεωτικά σε ετήσια βάση με ποσοστό 5% επί των καθαρών κερδών της χρήσης και προορίζεται να καλύψει μελλοντικές ζημιές.

### 6.13 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

	31/12/2012		31/12/2011	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
<b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού</b>				
Εδαφικές εκτάσεις	0,00	1.239.999,82	0,00	884.490,51
Κτίρια & εγκαταστάσεις κτιρίων	66.251,16	862.791,46	50.962,43	603.216,63
Μηχανήματα & Τεχνικές εγκαταστάσεις	353.221,86	927.809,92	221.941,45	713.699,94
Μεταφορικά μέσα	7.469,60	12.427,23	4.633,80	9.559,41
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	21.953,39	115.663,05	16.887,22	79.635,24
Άυλων στοιχείων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	32.306,13	32.376,93	24.850,87	25.213,38
<b>Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία</b>				
Πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00



Λοιπών απαιτήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού	9.874,63	0,00	7.595,87	0,00
Προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων	228.689,12	77.628,87	228.689,12	27.338,27
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού	207.557,76	154.685,77	61.950,82	112.680,22
Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	24.103,99	19.127,57	18.541,53	8.260,06
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Προμηθευτών	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπών υποχρεώσεων	397.824,92	379.802,38	306.019,17	270.799,31
<b>Σύνολο</b>	<b>1.349.252,56</b>	<b>3.822.313,00</b>	<b>942.072,28</b>	<b>2.734.892,97</b>
<b>Υπόλοιπο υποχρέωσης</b>		<b>-2.473.060,44</b>		<b>-1.792.820,69</b>

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται η εταιρεία για το 2012 είναι ίσος με 20%. Ο φορολογικός συντελεστής για τη χρήση 2013 και επόμενες έχει νομοθετικά ορισθεί με τροποποίηση του σχετικού άρθρου του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος σε 26%. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναπροσαρμόστηκαν στη τρέχουσα χρήση ώστε να εμφανίζουν τη μέλλουσα φορολογική υποχρέωση της Εταιρείας. Οι διαφορές αναπροσαρμογής λόγω της αλλαγής του φορολογικού συντελεστή βάρυναν τα Αποτελέσματα εις νέο.

Ο συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων λαμβάνει χώρα όταν υπάρχει, από πλευράς εταιρείας, εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα για κάτι τέτοιο και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

#### 6.14 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημιώσεως στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησεως. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης.

Η σχετική υποχρέωση της εταιρείας και οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
<b>Υποχρεώσεις για :</b>		
Παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	203.353,79	307.918,18
<b>Σύνολο</b>	<b>203.353,79</b>	<b>307.918,18</b>

	2012	2011
Προεξοφλητικό επιτόκιο	5,30%	5,60%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	0,80%	0,80%
Πληθωρισμός	0,80%	3,50%
Μισθολογικό όριο	NAI	NAI
Πλήθος μισθών	14	14

	31/12/2012	31/12/2011
Ποσοστό αποχωρήσεων	Turnover rates	Turnover rates
<b>Προϋπηρεσία</b>		



0 - 1	6%	18%
1 - 5	6%	13%
5 - 10	3%	9%
10 και άνω	2%	5%

<b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
α. Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	20.657,62	29.237,80
β. Δαπάνη τόκου	13.548,71	21.918,37
γ. Καθαρό αναλογιστικό κέρδος (ζημία) καταχωρημένο στο έτος	87.899,31	157.917,42
<b>Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων (α)+(β)-(γ)</b>	<b>-53.692,98</b>	<b>-106.761,25</b>

Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση την καταχωρημένη στον ισολογισμό, που γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 120 (ε):

	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
α. Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 1η Ιανουαρίου	307.918,18	474.880,67
β. Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-53.692,98	-106.761,25
γ. Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	50.871,41	60.201,24
<b>Καθαρή υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό την 31.12 (α)+(β)-(γ)</b>	<b>203.353,79</b>	<b>307.918,18</b>

### 6.15 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Μακρ/σμες υποχρεώσεις από συμβάσεις χρημ/κής μίσθωσης	88.457,55	227.506,65
<b>Μείον: Υποχρεώσεις από συμβάσεις χρημ/κής μίσθωσης πληρωτέες στην επόμενη χρήση</b>	<b>-69.317,46</b>	<b>-176.099,28</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>19.140,09</b>	<b>51.407,37</b>

### 6.16 Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Εμπορικοί προμηθευτές	6.896.960,68	6.038.282,46
Ελληνικό Δημόσιο	528,90	15,17
Επιταγές πληρωτέες	479.259,49	500.298,14
<b>Σύνολο</b>	<b>7.376.749,07</b>	<b>6.538.595,77</b>

### 6.17 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας που αφορούν άμεσους, έμμεσους και πληρωτέους φόρους αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)	36.757,32	31.332,78
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	45.347,72	46.493,00
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	87.701,65	44.084,47
Λοιποί φόροι-τέλη	2.089,84	78,60
Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	0,00	70.886,68
<b>Σύνολο</b>	<b>171.896,53</b>	<b>192.875,53</b>

### 6.18 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Δάνεια τραπεζής Ε.Τ.Ε.	2.991.000,00	3.000.000,00
Δάνεια τραπεζής ΕFG EUROBANK ERGASIAS	10.200.000,00	10.290.994,75
<b>Σύνολο</b>	<b>13.191.000,00</b>	<b>13.290.994,75</b>

### 6.19 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη Χρήση της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης πληρωτέες στην επόμενη χρήση	69.317,46	176.099,28
<b>Σύνολο</b>	<b>69.317,46</b>	<b>176.099,28</b>

### 6.20 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2012	31/12/2011
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	181.784,94	227.365,08
Δικαιούχοι αμοιβών	9.010,12	525,30
Λοιπές υποχρεώσεις	61.996,23	55.394,74
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	589.334,39	605.399,85
<b>Σύνολο</b>	<b>842.125,68</b>	<b>888.684,97</b>

### 6.21 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

**ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.**

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού της εταιρείας περιλαμβάνουν «Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα» και αναλύονται ως εξής :

	31/12/2012	31/12/2011
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	42.846,10	40.232,20
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	30.591,66	37.683,52
<b>Σύνολο</b>	<b>73.437,76</b>	<b>77.915,72</b>

**6.22 Πωλήσεις υπηρεσιών & λοιπών αποθεμάτων**

Ακολουθεί ανάλυση των πωλήσεων υπηρεσιών & λοιπών αποθεμάτων της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Έσοδα παροχής ιατρικών υπηρεσιών	17.246.565,65	13.870.976,68
<b>Σύνολο</b>	<b>17.246.565,65</b>	<b>13.870.976,68</b>

Οι πωλήσεις της εταιρείας αφορούν κατά κύριο λόγο παροχή διαγνωστικών υπηρεσιών (Πρωτοβάθμιας φροντίδας) και παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών (Δευτεροβάθμιας φροντίδας) μέσω των κλινικών.

**6.23 Κόστος πωλήσεων**

Ακολουθεί ανάλυση του κόστους πωλήσεων (παροχής) της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Αναλώσεις υλικών & αποθεμάτων	1.967.674,90	2.102.153,91
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	4.011.109,40	4.250.641,09
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	866.561,70	1.095.612,95
Παροχές τρίτων	1.022.397,03	1.048.422,57
Φόροι & τέλη	306.269,55	244.936,93
Διάφορα έξοδα	2.223.512,63	1.884.837,19
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	632.499,70	615.197,75
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	127.061,60	23.742,65
<b>Σύνολο</b>	<b>11.157.086,51</b>	<b>11.265.545,04</b>

**6.24 Άλλα έσοδα**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται έσοδα που δημιουργούνται από παρεπόμενες δραστηριότητες εκτός από την λειτουργική δραστηριότητα της εταιρείας.

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών εσόδων της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	9.445,14	24.688,50
Έσοδα από μελέτες σε τρίτους	239.384,79	188.200,77



Έσοδα παρεπομένων ασχολιών (ενοίκια)	7.215,00	7.844,40
Έκτακτα έσοδα	10.251,03	730,33
Κέρδη από εκποίηση επίπλων & εξοπλισμού	285,88	1.643,41
Αναλογιστικό κέρδος από προβλέψεις αποζημ. προσωπικού	91.133,70	157.917,99
Έσοδα προηγ. χρήσεων	174.438,33	0,30
<b>Σύνολο</b>	<b>532.153,87</b>	<b>381.025,70</b>

Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών αφορούν έσοδα κυρίως από παροχές υπηρεσιών σε τρίτους καθώς επίσης και έσοδα από ενοίκια. Στα άλλα έσοδα περιλαμβάνονται κυρίως έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές, αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις καθώς επίσης και κέρδη από εκποίηση παγίων.

### 6.25 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

Ακολουθεί ανάλυση των εξόδων λειτουργίας διάθεσης της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	187.436,42	198.629,58
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	40.493,84	51.197,25
Παροχές τρίτων	47.775,92	48.992,08
Φόροι & τέλη	14.311,77	11.445,74
Διάφορα έξοδα	103.903,24	88.077,16
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	29.556,28	28.747,77
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	5.937,50	1.109,48
<b>Σύνολο</b>	<b>429.414,97</b>	<b>428.199,06</b>

### 6.26 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Ακολουθεί ανάλυση των εξόδων διοικητικής λειτουργίας της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	740.919,85	785.165,41
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	160.068,62	202.378,27
Παροχές τρίτων	188.854,05	193.661,41
Φόροι & τέλη	56.573,18	45.244,00
Διάφορα έξοδα	410.720,45	348.161,36
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	116.833,41	113.637,45
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	23.470,43	4.385,67
<b>Σύνολο</b>	<b>1.697.439,99</b>	<b>1.692.633,57</b>

### 6.27 Άλλα έξοδα

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών εξόδων της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	15.315,84	70.961,17
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	12.159,87	378.610,87
Ζημίες από εκποίηση & διαγραφές	77.115,69	1,17
Λοιπές έκτακτες ζημίες	8,78	71,29
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	456.167,63	-
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.192,61	243.697,75
<b>Σύνολο</b>	<b>562.960,42</b>	<b>693.342,25</b>

### 6.28 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Ακολουθεί ανάλυση των χρηματοοικονομικών εσόδων της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Τόκοι Καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	1.425,29	843,26
Τόκοι παρούσας αξίας χρηματοοικονομικών μέσων	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.425,29</b>	<b>843,26</b>

### 6.29 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Ακολουθεί ανάλυση των χρηματοοικονομικών εξόδων της εταιρείας:

	31/12/2012	31/12/2011
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων	6.250,09	14.607,14
Τόκοι & έξοδα βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	817.737,77	806.088,35
Τόκοι λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00	93,77
Τόκοι & έξοδα πρακτορείας απαιτήσεων	70.162,49	68.412,04
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	5.824,96	6.838,26
Προβλέψεις τόκων προβλέψεων αποζημ. προσωπικού	13.548,71	21.918,37
<b>Σύνολο</b>	<b>913.524,02</b>	<b>917.957,93</b>

### 6.30 Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία για τις ανώνυμες εταιρείες για τη τρέχουσα χρήση 2012, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20%. Στις επόμενες χρήσεις ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώνεται σε 26%:

Η φορολογία εισοδήματος της εταιρείας αναλύεται ως εξής :



	31/12/2012	31/12/2011
<b>Φορολογικά κέρδη</b>		
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος	-543.332,07	-113.575,07
<b>Σύνολο</b>	<b>-543.332,07</b>	<b>-113.575,07</b>
<b>Λογιστικά κέρδη</b>		
<b>Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων</b>	3.019.718,90	-744.832,21
Ανακτώμενες ζημίες προηγούμενων χρήσεων	<b>-8.800.717,50</b>	<b>-8.542.995,93</b>
Συντελεστής Φορολογίας	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου</b>		
- Προσαρμογές για μεταβολή στον συντελεστή φορολογίας	-	-
- Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	-	-
- Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης	-543.332,07	-113.575,07
<b>Πραγματική Δαπάνη Φόρου</b>	<b>-543.332,07</b>	<b>-113.575,07</b>
<b>Αναλύεται σε:</b>		
- Προσαρμογές για μεταβολή στον συντελεστή φορολογίας	-	-
- Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	-	-
- Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	-543.332,07	-113.575,07
	<b>-543.332,07</b>	<b>-113.575,07</b>

## 7. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις- Απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της οι οποίες δεν επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά στοιχεία της.

**Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις:** Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

**Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες απαιτήσεις :** Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

## 8. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Δεν υφίστανται.

## 9. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008-2010 και επομένως οι φορολογικές της υποθέσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Για τον έλεγχο της τρέχουσας χρήσης 2012, η

**ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.**

Εταιρεία έχει επιλέξει να ενταχθεί στις διατάξεις του άρθρου 82, παραγρ. 5 του Ν.2238/1994, για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού από την ελεγκτική εταιρεία «Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε.» και τον ίδιο Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή.

**10. Αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού**

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της εταιρείας με σχέση εξαρτημένης εργασίας στο τέλος της τρέχουσας χρήσης ανερχόταν σε 199 άτομα έναντι 196 ατόμων στο τέλος της προηγούμενη χρήσης.

**11. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της μητρικής εταιρείας ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε. - ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ, η οποία συμμετέχει κατά 99,65% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Τα ποσά των αγορών και των πωλήσεων παροχής υπηρεσίας της εταιρείας από και προς τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων των συνδεδεμένων εταιρειών έχουν ως εξής :

<b>ποσά σε ευρώ</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
<b>Πωλήσεις υπηρεσιών</b>		
Σε συγγενείς εταιρείες	953.643,45	967.618,26
<b>Λήψη υπηρεσιών</b>		
Από συγγενείς εταιρείες	483.800,55	43.620,32
Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		
<b>Υποχρεώσεις</b>		
Προς συγγενείς εταιρείες	935.634,70	245.947,94
<b>Απαιτήσεις</b>		
Από συγγενείς εταιρείες	0,00	123,00

Οι ανωτέρω συναλλαγές έγιναν με βάση εμπορικούς όρους της αγοράς.



**12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού**

Με τις Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις 9425/24.1.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 188/4.2.2013), Κ.Υ.Α. 18579/19.2.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 427/25.2.2013) και την εγκύκλιο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ΓΕΝ Δ/ΝΣΗ ΔΑΑΥ/Φ1/8/13.3.2013, προβλέπεται η εξόφληση των απαιτήσεων των ιδιωτών παρόχων υπηρεσιών υγείας από τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) με την αποδοχή παροχής εκπτώσεων επί της αξίας συναλλαγής και της παραίτησης από το υπόλοιπο καθώς και κάθε άλλης αξίωσης.

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της με τις από 29/03/2013 αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων τους, προτίθενται να συμμετάσχουν, εντός του 2013 στη ρύθμιση εξόφλησης των οφειλών από τα δημόσια ασφαλιστικά ταμεία σύμφωνα με τις πιο πάνω Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις και να παρέχουν έκπτωση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα σε αυτές. Η Εταιρεία διενήργησε εντός της χρήσης 2012 πρόβλεψη απομείωσης απαιτήσεων από πελάτες ισόποση με την παρεχόμενη έκπτωση. Η παρεχόμενη έκπτωση θα ανέλθει στο ποσό των 456.167,63 ευρώ για την Εταιρεία. Η πρόβλεψη απομείωσης των απαιτήσεων λόγω της παρεχομένης έκπτωσης βάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης 2012 και μείωσε ισόποσα τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας.

Η Εταιρεία παραμένει προσηλωμένη στο στρατηγικό της στόχο που είναι η λειτουργική ανάπτυξή της.

**Θεσσαλονίκη, 26 Απριλίου 2013****Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ.****Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**ΣΠΑΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 340858ΑΜΠΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. Ν 363159**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**ΑΡΕΤΗ ΜΑΝΟΥΚΑ  
Α.Δ.Τ. Ν 436742  
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0010353 - Α' Τάξης

**13. Στοιχεία και πληροφορίες σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Κ2-11365/16.12.2008 ΥΠ.ΕΘ.Ο. & ΥΠ.ΑΝ.**

<b>ΒΙΟ ΚΛ Ι Ν Ι Κ Η Θ Ε Σ Σ Α Λ Ο Ν Ι Κ Η Σ</b> <b>Ι Δ Ι Ω Τ Ι Κ Η Κ Λ Ι Ν Ι Κ Η Α Ν Ω Ν Υ Μ Η Ε Τ Α Ι Ρ Ε Ι Α</b> Αρ.Γ.Ε.ΜΗ. 0057268204000 - Αρ.Μ.Α.Ε. 0632/02/Β/86/466 - Έδρα: Μητροπόλεως 86, Θεσσαλονίκη <b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ</b> από 1ης Ιανουαρίου 2012 έως 31ης Δεκεμβρίου 2012 (Δημοσιευμένα βάσει του Ν.2190, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ενοποιημένες και μη, κατά το Δ.Α.Π.)			
<b>Αρμόδια Υπηρεσία:</b> Διεύθυνση Διδικτύου Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων Ορισμός Ελεγκτικής Λογιστικής Ελεγκτική εταιρεία Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών		Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας www.bioclinic-thessaloniki.gr 26 Απριλίου 2013 ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΟΚΟΤΙΝΗΣ Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε. Με σύμφωνη γνώμη	
<b>ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΣΠΑΝΟΣ</b> ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΜΠΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ		ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ. ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ. ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΕΛΟΣ	
Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας ΒΙΟ ΚΛ Ι Ν Ι Κ Η Θ Ε Σ Σ Α Λ Ο Ν Ι Κ Η Σ Ι Δ Ι Ω Τ Ι Κ Η Κ Λ Ι Ν Ι Κ Η Α Ν Ω Ν Υ Μ Η Ε Τ Α Ι Ρ Ε Ι Α Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.			
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>		<b>ΣΥΝΘΕΣΗ Δ.Σ.</b>	
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ τής 31ης Δεκεμβρίου 2012</b> ποσά εκφρασμένα σε ευρώ			
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b> ποσά εκφρασμένα σε ευρώ	
31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
11.692.394,38	11.692.366,07	17.216.565,65	13.870.976,68
0,00	0,00	6.089.479,14	2.605.431,64
5.392,53	10.044,19	3.931.817,63	173.282,16
0,00	0,00	3.019.718,90	-714.832,21
27.470,01	11.980,01	2.476.386,83	-858.107,28
582.333,23	477.437,31	6,89	-3,39
11.419.106,01	6.891.490,86	4.710.707,02	929.865,43
892.837,32	1.194.268,13		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>27.019.833,51</b>	<b>23.577.585,80</b>	
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> ποσά εκφρασμένα σε ευρώ	
1.244.216,00	1.244.216,00	1/1-31/12/2012	1/1-31/12/2011
1.355.536,69	-903.942,46	260.273,54	164.510,30
2.599.752,69	260.273,54	2.476.386,03	-050.407,20
0,00	0,00	2.736.660,37	-693.886,98
2.695.554,32	2.152.146,24	0,00	53.976,00
13.260.517,46	13.467.094,03	0,00	0,00
8.464.209,04	7.698.071,99	0,00	0,00
24.420.080,82	23.317.312,26	-136.907,68	900.186,52
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)</b>	<b>27.019.833,51</b>	<b>23.577.585,80</b>	<b>260.273,54</b>
<b>ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ &amp; ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</b>			
<b>1. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΒΙΟΛΑΤΡΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της μητρικής εταιρείας ΒΙΟΚΛΙΝΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.-ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ, η οποία συμμετέχει κατά 99,65% στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας. Τα κονδύλια ενοικιοποιήθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοίκισης.</b>		<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>	
<b>2. Η εταιρεία δεν έχει περαιώσει τις εφελκυστικές υποθέσεις της για τις χρήσεις 2008 έως και 2010.</b>		Εισπράξεις από πελάτες 12.126.157,13 14.050.164,68	
<b>3. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της εταιρείας στο τέλος της τρέχουσας χρήσεως ανέρχεται σε 199 άτομα, έναντι 196 στο τέλος της προηγούμενης.</b>		Μίσωση / (Αύξηση) Αποσβέσεων -104.905,99 10.490,97	
<b>4. Οι κατατρωπές συναλλαγές αφορούν τις ενδοεταιρικές συναλλαγές με τις εταιρείες του ομίλου κατά την ένοια του Δ.Α.Π. 24.</b>		Μίσωση / (Αύξηση) Απαιτήσεων -39.026,19 -93.808,42	
<b>ποσά σε ευρώ</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>	
<b>Πωλήσεις υπηρεσιών</b>	953.643,45	967.618,26	
<b>Σε συγγενείς εταιρείες</b>	0,00	0,00	
<b>Άλλη υπηρεσιών</b>	483.809,55	43.620,32	
<b>Από συγγενείς εταιρείες</b>	0,00	123,00	
<b>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>	0,00	0,00	
<b>Απαιτήσεις</b>	0,00	0,00	
<b>Από συγγενείς εταιρείες</b>	0,00	0,00	
<b>Υποχρεώσεις</b>	935.634,70	245.947,94	
<b>Προς συγγενείς εταιρείες</b>	0,00	0,00	
<b>5. Προβλέψεις</b>	1.037.168,60	203.353,79	
<b>- Προβλέψεις για επισφάλειες απαιτήσεων</b>	0,00	0,00	
<b>- Λοιπές προβλέψεις</b>	203.353,79	0,00	
<b>Σύνολο</b>	1.240.522,39	1.240.522,39	
<b>Εισπράξεις από πώληση μετοχικών, ενσώματων παγίων, άλλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων</b>		Επενδυτικές δραστηριότητες 0,00 0,00	
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		Πληρωμές για απόκτηση συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς 0,00 0,00	
<b>Πληρωμές για απόκτηση ενοικίων παγίων και άλλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων</b>		Πληρωμές για απόκτηση ενοικίων παγίων και άλλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων -266.778,52 -104.934,61	
<b>Εισπράξεις από πώληση μετοχικών, ενσώματων παγίων, άλλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων</b>		Εισπράξεις από πώληση μετοχικών, ενσώματων παγίων, άλλων στοιχείων και χρηματοοικονομικών στοιχείων 14.276,52 1.299,35	
<b>Εισπράξεις από τόκους μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων</b>		Εισπράξεις από τόκους μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων 248.025,08 843,26	
<b>Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες -4.476,92 -102.792,00	
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		Χρηματοδοτικές δραστηριότητες	
<b>Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου</b>		Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου 0,00 950.540,00	
<b>Εισπράξεις από ληξιπρόθεσμες δάνεια</b>		Εισπράξεις από ληξιπρόθεσμες δάνεια 0,00 176.182,70	
<b>Εξοφλήσεις δανείων</b>		Εξοφλήσεις δανείων -9.000,00 0,00	
<b>Πληρωμές μερισμάτων</b>		Πληρωμές μερισμάτων 0,00 0,00	
<b>Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)</b>		Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια) -176.099,28 -506.066,40	
<b>Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες -185.099,28 630.664,30	
<b>Καθαρή αύξηση/μείωση διαθέσιμων και ισοδύναμων χρήσεως</b>		Καθαρή αύξηση/μείωση διαθέσιμων και ισοδύναμων χρήσεως -119.880,33 -71.004,91	
<b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως</b>		Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσεως 308.618,69 527.623,60	
<b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσεως</b>		Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της χρήσεως 189.738,37 308.618,69	
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ του Δ.Σ.  ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΣΠΑΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 340858		Θεσσαλονίκη, 26 Απριλίου 2013 Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΜΠΑΤΖΟΓΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΚ 269640	
		Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ  ΑΡΕΤΗ ΜΑΝΟΥΚΑ Α.Δ.Τ. Ν 436742, Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0010353 - Α' Τέλης	