

SIEMENS HEALTHCARE ABEE

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014
για τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018

Λεωφ.Κηφισίας 284, 15232

Χαλάνδρι Ελλάδα

Τηλ.:+ 210 6590 900

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 002370901000

www.siemens-healthineers.com/gr

Περιεχόμενα

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ SIEMENS HEALTHCARE ABEE ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	3
B. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΕΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	5
Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	9
Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	10
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	12
ΣΤ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	13
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	13
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	13
3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	22
4. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ.....	23
5. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ.....	24
6α. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ	25
6β. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ	25
7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ	25
8. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	25
9. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ	27
10. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ	28
11. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	29
12. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	29
13. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	29
14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	30
15. ΠΡΟΠΑΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ	30
16. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	30
17. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	30
18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	31
19. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	33
20. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ	33
21. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	33
22. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	33
23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	34
24. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	34
25. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	34
26. ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	34
27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	34
28. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	36
29. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	37

**A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ SIEMENS HEALTHCARE ABEE
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας καλέσαμε σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30 Σεπτεμβρίου 2018 και για την λήψη αποφάσεων επί των λοιπών θεμάτων της ημερησίας διατάξεως αυτής της Γενικής Συνελεύσεως.

1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Η Εταιρεία μας κατά την παρούσα χρήση, ευκοστήδευτερη οικονομική χρήση, συνέχισε με επιτυχία την δραστηριοποίησή της στο κύριο αντικείμενο των εργασιών της, την εμπορία δηλαδή των διαγνωστικών προϊόντων και απεικονιστικών ιατρικών μηχανημάτων και συστημάτων, κατά κύριο λόγο στα Δημόσια Νοσοκομεία αλλά και σε ιδιωτικά Νοσοκομεία, διαγνωστικά κέντρα και εργαστήρια τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό. Διατήρησε για μία ακόμα χρονιά τη δεσπόζουσα θέση που κατέχει εδώ και χρόνια στον τομέα δραστηριοποίησής της στην Ελληνική αγορά.

Για την επόμενη χρήση 2019, η Εταιρεία μας αναμένει την αύξηση του κύκλου εργασιών της, λαμβάνοντας υπόψη τις υπολογιζόμενες ανάγκες τόσο των δημόσιων όσο και ιδιωτικών Νοσοκομείων, διαγνωστικών κέντρων και εργαστηρίων, όσο και την παρουσίαση στην Ελληνική αγορά καινοτομικών διαγνωστικών προϊόντων και αναλυτών.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2017- 2018 και 2016 - 2017 έχουν ως εξής:

(α) Χρηματοοικονομικής Διάρθρωσης

	30.9.2018	30.9.2017
Αποτελέσματα πρό τόκων και φόρων	4.811.967,9	6.086.259,0
Ιδια Κεφάλαια	<u>14.563.286,2</u>	<u>11.701.376,2</u>
	= 33,0%	= 52,0%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	48.480.284,5	43.679.964,9
Σύνολο ενεργητικού	<u>66.321.220,0</u>	<u>56.203.210,0</u>
	= 73,1%	= 77,7%
Τδια Κεφάλαια	14.563.286,2	11.701.376,2
Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>46.339.016,6</u>	<u>40.084.242,8</u>
	= 31,4%	= 29,2%
Τδια Κεφάλαια	14.563.286,2	11.701.376,2
Πάγιο ενεργητικό	<u>14.127.379,6</u>	<u>10.655.666,3</u>
	= 103,1%	= 109,8%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	48.480.284,5	43.679.964,9
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>46.339.016,6</u>	<u>40.084.242,8</u>
	= 104,6%	= 109,0%
Κεφάλαιο Κίνησης	6.366.741,7	6.940.021,9
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	<u>48.480.284,5</u>	<u>43.679.964,9</u>
	= 13,1%	= 15,9%

β) Αποδόσεως και Αποδοτικότητας

Αποτελέσματα πρό τόκων και φόρων	4.811.967,9	=	9,1%	6.086.259,0	=	13,6%
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	52.740.020,6			44.592.015,9		
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	3.682.673,0	=	25,3%	4.350.426,8	=	37,2%
Ιδια κεφάλαια	14.563.286,2			11.701.376,2		
Μικτά αποτελέσματα	20.540.400,4	=	38,9%	17.187.421,0	=	38,5%
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	52.740.020,6			44.592.015,9		
Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	52.740.020,6	=	362,1%	44.592.015,9	=	381,1%
Ιδια κεφάλαια	14.563.286,2			11.701.376,2		
Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων	-32.199.620,2	=	1045,7%	-27.404.594,9	=	969,9%
Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου	-3.079.166,2			-2.825.525,3		

2. Κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

Μετά το πέρας της κλειόμενης χρήσης και έως σήμερα δεν έλαβαν χώρα σημαντικά γεγονότα, τα οποία θα έπρεπε να αναφερθούν στην έκθεση αυτή, πέραν των ανωτέρω αναφερομένων.

3. Πληροφόρηση των μετόχων και τρίτων για τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει.

Η διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων γίνεται αποκλειστικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποβοηθούμενο από τα στελέχη της. Οι κυριότεροι κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι :

α) Για τον κίνδυνο αγοράς

•Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Δεν υπάρχει συναλλαγματικός κίνδυνος καθώς οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα είναι μικρής αξίας.

•Επιτοκίου και εύλογης αξίας.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο της διακύμανσης των επιτοκίων λόγω των δανείων της σε κυμαινόμενο επιτόκιο. Το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι έναντι της μητρικής Εταιρείας, η οποία εξασφαλίζει χαμηλά επιτόκια.

β) Πιστωτικός Κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της μη έγκαιρης ή της αδυναμίας είσπραξης απαιτήσεων.

Η Εταιρεία διενεργεί επιλογή πελατών προκειμένου να προχωρήσει σε εμπορική συνεργασία ελέγχοντας τη φερεγγυότητα του πελάτη και κατά περίπτωση ζητάει επιπλέον εγγυήσεις για παροχή πίστωσης. Η Εταιρεία έχει αρκετά μεγάλη διασπορά στον αριθμό του Πελατολογίου της. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο αντανακλάται από το ύψος του κάθε στοιχείου του ενεργητικού.

γ) Κίνδυνος Ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρείας να αποπληρώσει εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές υποχρεώσεις της. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας με τη συνεχή παρακολούθηση των χρηματοροών της. Προϋπολογίζει και παρακολουθεί τις χρηματοροές της και ενεργεί κατάλληλα ώστε να υπάρχουν ρευστά διαθέσιμα.

δ) Εργασιακά και Περιβαλλοντικά θέματα

Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Σεβόμαστε την προσωπική αξιοπρέπεια, την ιδιωτικότητα και τα ατομικά δικαιώματα κάθε ατόμου. Δουλεύουμε μαζί με άτομα διαφορετικών εθνοτήτων, πολιτισμών, θρησκειών, ηλικιών, αναπηριών, φυλών, σεξουαλικής ταυτότητας, άποψης για τον κόσμο και φύλου. Σύμφωνα με τις εταιρικές μας αρχές, δεν ανεχόμαστε διακρίσεις εις βάρος κανενός βάσει οποιουδήποτε από αυτά τα χαρακτηριστικά ή παρενόχλησης ή προσβλητικής συμπεριφοράς, σεξουαλικής ή άλλης προσωπικής φύσης. Αυτές οι αρχές ισχύουν τόσο για την εσωτερική συνεργασία όσο και για τη συμπεριφορά προς τους εξωτερικούς εταίρους. Λαμβάνουμε αποφάσεις σχετικά με όσους συνεργαζόμαστε - συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού, των προμηθευτών, των πελατών και των επιχειρηματικών εταίρων - που βασίζονται μόνο στις κατάλληλες εκτιμήσεις και όχι βάσει ακατάλληλων εκτιμήσεων όπως είναι η διάκριση ή ο εξαναγκασμός.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας όσον αφορά στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα περιβαλλοντικά θέματα που συνδέονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να επιφέρουν επιπτώσεις στα ενδιαφερόμενα μέρη και στο ευρύτερο φυσικό περιβάλλον, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο.

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα περιβαλλοντικά θέματα που έχουμε αναγνωρίσει με σκοπό να περιορίσουμε τις αρνητικές επιδράσεις που μπορεί να προκύψουν από μη ορθή διαχείρισή τους, και να αυξήσουμε το περιθώριο οφέλους από το σωστό χειρισμό τους. Η διαρκής βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων, η πρόληψη της ρύπανσης, η εφαρμογή της αρχής της προφύλαξης και η τήρηση της κείμενης νομοθεσίας, αποτελούν διαχρονική δέσμευση της Διοίκησης της εταιρείας μας.

Για το σκοπό αυτό, ακολουθούμε τους παγκόσμιους κανονισμούς του ομίλου, κατάλληλα προσαρμοσμένους ώστε να ανταποκρινόμαστε στις εθνικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, στις τοπικές συνθήκες και στην εταιρική πολιτική μας.

4. Διάθεση κερδών

Το ΔΣ προτείνει όπως τα κέρδη της κλειομένης χρήσεως 2018 ΕΥΡΩ 2.944.740,66 συμψηφισθούν με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.

5. Συμψηφισμός αποθεματικών και καταβεβλημένου κεφαλαίου υπέρ το άρτιο με συσσωρευμένες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.

Το ΔΣ προτείνει όπως, δυνάμει της παρ. 3, του άρθρου 35, του Ν. 4548/2018, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4, του άρθρου 40, του Ν. 4587/2018, διενεργηθούν οι παρακάτω συμψηφισμοί στην καθαρή θέση της Εταιρείας:

1. συμψηφισμός αποθεματικών νόμων και καταστατικού ποσού ύψους 4.458.818,63. ΕΥΡΩ, πλην του έκτακτου αποθεματικού 400.345,45 ΕΥΡΩ, με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.
2. συμψηφισμός αφορολόγητων αποθεματικών ποσού ύψους 203.416,43 ΕΥΡΩ με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.
3. συμψηφισμός μέρους καταβεβλημένου κεφαλαίου υπέρ το άρτιο ποσού ύψους 37.034.605,15 ΕΥΡΩ με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.

Οι εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων, μετά τον συμψηφισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως, ανέρχονται στο ποσό των ΕΥΡΩ 41.696.840,21.

Εφόσον η ανωτέρω πρόταση εγκριθεί από την Γ.Σ, ο προς απόδοση φόρος που θα προκύψει από την αυτοτελή φορολόγηση των αφορολόγητων αποθεματικών θα ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ 5.198,36. Δεν προκύπτει φόρος από τους λουπιούς συμψηφισμούς που προαναφέρθηκαν.

Κύριοι Μέτοχοι, ύστερα από την ανάλυση που σας παρουσιάσαμε σας παρακαλούμε να εγκρίνετε τις υποβαλλόμενες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έχουν τεθεί υπ' όψιν σας.

Χαλάνδρι, 15 Μαΐου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΡΑΚΟΣ



Building a better
working world

ΕΡΝΣΤ & ΠΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8θ, Μαρούσι
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000
Φαξ: 210 2886 905
ey.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «SIEMENS HEALTHCARE ABEE»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Ελέγχαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **SIEMENS HEALTHCARE ABEE**, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30 Σεπτεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **SIEMENS HEALTHCARE ABEE** κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνουν την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων” αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιαδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιαδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, δύος και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «SIEMENS HEALTHCARE ABEE» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 15 Μαΐου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΑΝΔΡΕΑΣ ΧΑΤΖΗΔΑΜΙΑΝΟΥ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 6139

ΕΡΝΣΤ & ΠΑΝΓΚ ΕΛΛΑΣ

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ
Χειμάρρας 8B Μαρούσι, 151 25 Αθήνα
(ΑΜ ΣΟΕΛ 107)

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
για τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018

(Ποσά σε Ευρώ)

		Σημ.	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017	ΝΕΑ ΕΛΠ
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3		52.740.020,59	44.592.015,88	
Κόστος πωλήσεων	4α		(32.199.620,24)	(27.404.594,88)	
Μικτό αποτέλεσμα			20.540.400,35	17.187.421,00	
Λοιπά συνήθη έσοδα	6α		259.530,14	569.353,73	
Έξοδα διοίκησης	4β		(1.610.653,76)	(2.384.749,73)	
Έξοδα διάθεσης	4γ		(14.033.960,11)	(8.509.736,84)	
Λοιπά έξοδα και ζημιές	5		(460.543,91)	(937.627,32)	
Λοιπά έσοδα και κέρδη	6β		117.195,19	161.598,16	
Κέρδος διακοπτόμενων δραστηριοτήτων	2.4		0,00	0,00	
Αποτέλεσματα προ τόκων και φόρων			4.811.967,90	6.086.259,00	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7β		3.957,37	16.311,08	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	7α		(1.133.252,32)	(1.752.143,32)	
Αποτέλεσμα προ φόρων			3.682.672,95	4.350.426,76	
Φόρος Εισοδήματος	8		(737.932,29)	(2.230.534,41)	
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους			2.944.740,66	2.119.892,35	

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2018

(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημ.	ΝΕΑ ΕΛΠ	
		30.09.2018	30.09.2017
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	9	0,11	0,11
Μηχανολογικός εξοπλισμός	9	94.861,63	101.764,35
Λοιπός εξοπλισμός	9	14.008.754,82	10.536.026,89
Σύνολο		14.103.616,56	10.637.791,35
Ασώματα Πάγια			
Άυλα	10	23.762,99	17.874,95
Σύνολο		23.762,99	17.874,95
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	0,00	14.744,07
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		3.713.555,95	1.852.834,74
Σύνολο		3.713.555,95	1.867.578,81
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		17.840.935,50	12.523.245,11
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα	12	2.748.327,68	3.410.004,76
Σύνολο		2.748.327,68	3.410.004,76
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	13	36.749.589,97	29.854.431,05
Λοιπές απαιτήσεις	14	2.635.673,20	3.469.504,45
Προπληρωμένα έξοδα	15	(20.048,02)	6.002,80
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	6.366.741,68	6.940.021,85
Σύνολο		45.731.956,83	40.269.960,15
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		48.480.284,51	43.679.964,91
Σύνολο ενεργητικού		66.321.220,01	56.203.210,02

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

(Ποσά σε Ευρώ)

		30.09.2018	30.09.2017
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	17	4.989.668,76	4.989.668,76
Υπέρ το άρτιο	17	46.457.369,81	46.457.369,81
Σύνολο		51.447.038,57	51.447.038,57
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	17	4.859.164,08	4.859.164,08
Αφορολόγητα αποθεματικά	17	203.416,43	203.416,43
Αποθεματικά αναλογιστικών κερδών και ζημιών	17	(249.492,69)	(166.661,99)
Αποτελέσματα εις νέο		(41.696.840,20)	(44.641.580,89)
Σύνολο		(36.883.752,38)	(39.745.662,36)
Σύνολο καθαρής θέσης		14.563.286,19	11.701.376,21
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	18	3.481.489,84	3.055.031,89
Λοιπές προβλέψεις	19	1.937.427,37	1.362.559,18
Σύνολο		5.418.917,21	4.417.591,07
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες	20	35.909.684,19	31.376.883,62
Εμπορικές υποχρεώσεις	21	954.146,42	1.753.504,94
Φόροι και τέλη	22	3.650.726,38	2.754.668,25
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	23	119.675,73	113.854,90
Λοιπές υποχρεώσεις	24	865.287,24	331.567,85
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	25	3.324.907,29	2.500.353,76
Έσοδα επόμενων χρήσεων	30	1.514.589,36	1.253.409,43
Σύνολο		46.339.016,61	40.084.242,75
Σύνολο υποχρεώσεων		46.339.016,61	40.084.242,75
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		66.321.220,01	56.203.210,03

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2018

(Ποσά σε Ευρώ)

Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά υδων και καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικά αναλογιστικών κερδών και ζημιών	Αποτελέσματα εις νέου	Σύνολο
4.989.668,76	46.457.369,81	4.859.164,08	203.416,43	(419.120,95)	(46.761.473,23)	9.329.024,90
Υπόλοιπο, 1 Οκτωβρίου 2016						
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	2.119.892,35	2.119.892,35
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	0,00	0,00	0,00	355.576,00		355.576,00
Αναβαλόμενος φόρος αναλ/κών κερδών και ζημιών	0,00	0,00	0,00	(103.117,04)		(103.117,04)
Λοιπά	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2017	4.989.668,76	46.457.369,81	4.859.164,08	203.416,43	(166.661,99)	(44.641.580,88)
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	2.944.740,66	2.944.740,66
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	0,00	0,00	0,00	(112.054,00)		(112.054,00)
Αναβαλόμενος φόρος αναλ/κών κερδών και ζημιών	0,00	0,00	0,00	29.223,30		29.223,30
Λοιπά	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο, 30 Σεπτεμβρίου 2018	4.989.668,76	46.457.369,81	4.859.164,08	203.416,43	(249.492,69)	(41.696.840,22)
						14.563.286,17

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 37 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΣΤ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Ανώνυμη Εταιρεία Siemens Healthcare (εφεξής η «Εταιρεία») συστάθηκε την 24/04/1997 και η διάρκεια της ορίσθηκε 50 έτη. Η Εταιρεία Siemens Healthcare ABEE, σχηματίστηκε από την συνένωση των 3 κορυφαίων εταιρειών DPC, Bayer Diagnostics και Dade Behring και είναι μία από τις μεγαλύτερες Εταιρείες κλινικών διαγνωστικών προϊόντων στην Ελλάδα και παγκόσμιας. Το 2016 εξαγόρασε το κλάδο Απεικονιστικών Ιατρικών Μηχανημάτων από τη Siemens AE στα πλαίσια της παγκόσμιας μεταβίβασης του κλάδου αυτού από την Siemens AG στην Siemens Healthcare Diagnostics Inc., καθιστώντας την μία από τις σημαντικότερες εταιρείες στον τομέα αυτό στην Ελλάδα και παγκόσμιας καθώς και μοναδική στη παροχή τεχνογνωσίας Διαγνωστικών και Απεικονιστικών Τεχνολογιών. Οι χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ενοποιούνται από την Εταιρεία SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICS Inc. Deerfield, IL 60015-0778 U.S.A., ενώ η τελική ενοποίηση γίνεται από την SIEMENS AG στην Γερμανία.

Τα γραφεία – έδρα της Εταιρείας, είναι στο Δήμο Χαλανδρίου Αττικής, με διεύθυνση Λεωφόρος Κηφισίας 284, Χαλάνδρι. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) με αριθμό 37045/01ΑΤ/Β/96/80/00. Αντικείμενο της Εταιρείας είναι να:

- παρέχει πλήρεις και κατάλληλες λύσεις αυτοματοποίησης σε συνδυασμό με το σύνολο των διαγνωστικών προϊόντων της Εταιρείας- Κλινική χημεία, Ανοσολογία, συστήματα Αυτοματισμού, Αιμόσταση, Μικροβιολογία, Διαβήτης, Αέρια αίματος, Ουρανάλυση και Μοριακή βιολογία-είναι σχεδιασμένα ώστε να καλύπτουν τις συνεχώς αυξανόμενες ανάγκες των εργαστηρίων.
- Εμπορεύεται, συντηρεί και επισκευάζει απεικονιστικά ιατρικά μηχανήματα και συστήματα, όπως Μαγνητικών και Αξονικών Τομογράφων, Αγγειογράφων και Στεφανιογράφων, Μαστογράφων, Ακτινολογικών και Ακτινοσκοπικών, Υπερηχοτομογράφων, Τομογραφία ποζιτρονιακής εκπομπής, συστήματα γ-κάμερας, συστήματα αποθήκευσης και διαχείρησης ιατρικών διαγνωστικών εικόνων, κλπ.

Ακόμα, η Εταιρεία παρέχει στους κλινικούς ιατρούς τις απαραίτητες πληροφορίες που χρειάζονται για να παράσχουν ακριβή διάγνωση, παρακολούθηση και θεραπεία στους ασθενείς.

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού για τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018 ανήλθε σε 95 άτομα (30.09.2017: 95). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν για δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο την 15η Μαΐου 2019 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 “Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις”.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»).

Το νόμισμα παρουσίασης και λειτουργίας της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που εφαρμόσθηκαν κατά τη σύνταξη αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω:

2.2.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (π.χ. όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα), διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν εγκαταστάσεις κτιρίων, μηχανολογικό εξοπλισμό, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Τα πάγια στοιχεία που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση της αξίας τους η οποία υπολογίζεται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης και με συντελεστή που αντανακλά τις ωφέλιμες ζωές των παγίων, ως εξής:

Εγκαταστάσεις κτιρίων:	Βάσει της διάρκειας της μίσθωσης
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3 έως 10 έτη
Μηχανήματα	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	5 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3 έως 10 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω αποαναγνώριση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται

2.2.2 Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία αποκτώνται μεμονωμένα και αναγνωρίζονται στο κόστος κατά την αρχική τους αναγνώριση. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία. Οι ωφέλιμες ζωές των άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτιμώνται ως πεπερασμένες.

Τα άυλα πάγια στοιχεία της Εταιρείας αφορούν λογισμικά προγράμματα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία. Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους και έχουν ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα:	3 έως 5 έτη
------------------------	-------------

Δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

2.2.3. Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ενσώματα και άυλα) που επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Ως ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ορίζεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσης αυτού. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

Η Εταιρεία εκτιμά πως δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης των παγίων περιουσιακών της στοιχείων κατά τις ημερομηνίες αναφοράς.

2.2.4 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Τα αποθέματα υπό παραλαβή της Εταιρείας, δηλαδή τα αποθέματα που δεν έχουν παραληφθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού και ο αγοραστής έχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την στιγμή της αποστολής και συνεπώς αναγνωρίζονται και λογιστικοποιούνται ως αποθέματα μέσα στη χρήση.

Μέρος των αποθεμάτων αποτελείται από Μηχανήματα (Seeds) τα οποία έχουν παραμείνει στην κατοχή της Εταιρείας για διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών. Βάση της πολιτικής της Εταιρείας, μηχανήματα τα οποία δεν διατίθενται προς εκμετάλλευση και παραμένουν στον αποθηκευτικό χώρο για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών, τα μηχανήματα μεταφέρονται στα αποθέματα.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους και της καθαρής ρευστοποίησης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποίηση αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.

Η Εταιρεία για την αποτίμηση των αποθεμάτων της χρησιμοποιεί την μέθοδο μηνιαίου μέσου σταθμικού, η οποία ακολουθείται πάγια. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα αποθέματα της Εταιρείας βλέπε Σημείωση 12.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων σύμφωνα με τις παρακάτω παραδοχές:

- ανάλογα με το χρονικό διάστημα που τα εμπορεύματα παραμένουν στην αποθήκη της Εταιρείας χωρίς να πωληθούν σε σύγκριση με τις πωλήσεις. Αναλυτικότερα για τα εμπορεύματα,
 - Εάν τα εμπορεύματα λήξης είναι μεγαλύτερα από τις πωλήσεις των τελευταίων 12 με 18 μηνών υπολογίζεται πρόβλεψη απαξίωσης ως η διαφορά επί ποσοστού 20%.
 - Εάν τα εμπορεύματα λήξης είναι μεγαλύτερα από τις πωλήσεις των τελευταίων 18 με 24 μηνών υπολογίζεται πρόβλεψη απαξίωσης ως η διαφορά επί ποσοστού 40%.
 - Εάν τα εμπορεύματα λήξης είναι μεγαλύτερα από τις πωλήσεις των τελευταίων 24 μηνών υπολογίζεται πρόβλεψη απαξίωσης ως η διαφορά επί ποσοστού 60%.
 - Ειδικά για τα εμπορεύματα του κλάδου Διαγνωστικών, εάν τα εμπορεύματα λήξης είναι μεγαλύτερα από τις πωλήσεις των τελευταίων 12 μηνών υπολογίζεται πρόβλεψη απαξίωσης σε ποσοστό 100% επί της διαφοράς.
- για αλλοιωμένα εμπορεύματα ή εμπορεύματα που έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους διενεργείται πρόβλεψη με ποσοστό 100%.
- για ανταλλακτικά πραγματοποιείται πρόβλεψη απαξίωσης σε ποσοστό 30% βάσει της πολιτικής αποτίμησης όπως έχει δοθεί από την μητρική Εταιρεία.

Η Εταιρεία διενεργεί καταστροφή των αντιδραστηρίων καθώς και λοιπών αναλωσίμων, που έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους.

2.2.5 Μισθώσεις

Ο καθορισμός του κατά πόσο μία συναλλαγή εμπεριέχει μίσθωση ή όχι βασίζεται στην ουσία της συναλλαγής κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης, δηλαδή στο κατά πόσο υπάρχει μια συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

2.2.5.1. Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Ένα περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στην Εταιρεία (μισθωτής) με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας με το κόστος κτήσης που θα είχε προκύψει εάν το στοιχείο αυτό είχε αγοραστεί, με ταυτόχρονη αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης προς την εκμισθώτρια Εταιρεία (υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης). Μεταγενέστερα, τα εν λόγω πάγια στοιχεία αντιμετωπίζονται λογιστικά όπως τα αντίστοιχα ιδιόκτητα στοιχεία. Η υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης αντιμετωπίζεται ως δάνειο, το δε μίσθωμα διαχωρίζεται σε χρεολύσιο, το οποίο μειώνει το δάνειο, και σε τόκο που αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Δεν υφίστανται χρηματοδοτικές μισθώσεις κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2018 και 30 Σεπτεμβρίου 2017 αντίστοιχα.

2.2.5.2. Λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Περιπτώσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων από τρίτους όπου η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Τα μεταφορικά μέσα και τα γραφεία της Εταιρείας αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις και τα μισθώματα επιμερίζονται στις λειτουργίες διοίκησης και διάθεσης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.2.6 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο αντί του κόστους κτήσεως. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχει ταξινομήσει η Εταιρεία σε αυτήν κατηγορία είναι οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καθώς και τα ταμειακά διαθέσιμα. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις είναι άτοκες. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, βλέπε σημειώσεις 13-14.

Παύση Αναγνώρισης

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει (δηλαδή να αποσύρει από τον Ισολογισμό) ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν:

- εκπνέουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ή
- μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητας του στοιχείου αυτού,

Απομείωση

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (έντοκα ή μη) υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις. Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από: α) την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή β) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- υπάρχουν προφανείς, σοβαρές, χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει), ή
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας

που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας και οι οποίες έχουν πίστωση κατά μέσο όρο 60 - 180 ημέρες. Οι απαιτήσεις εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα. Απομείωση απαιτήσεων λόγω επισφάλειας διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Η Εταιρεία διενεργεί πρόβλεψη επισφάλειας πελατών βάσει της ενηλικίωσής των υπολοίπων και συγκεκριμένων ποσοστών ανά διάστημα ενηλικίωσης. Για εξαιρετικές περιπτώσεις όπου υπάρχουν επιπλέον ενδείξεις επισφάλειας διενεργείται επιτρόσθετη πρόβλεψη.

Το υπόλοιπο της απομείωσης προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ώστε να αντανακλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Με την μέθοδο του αποσβέσιμου κόστους (σταθερή ή βάσει του πραγματικού επιτοκίου), αποσβένονται σταδιακά ποσά που αφορούν υπό ή υπέρ το άρτιο και άμεσα κόστη που σχετίζονται ευθέως με την ανάληψη της υποχρέωσης.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Παύση αναγνώρισης

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) παύει να αναγνωρίζεται όταν η υποχρέωση εξιφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέεται.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση (αποαναγνώριση) της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, οι οποίες είναι άτοκες. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας βλέπε σημειώσεις 20-26

2.2.7 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στη χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους τυχόν εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Η Διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και διενεργεί σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσμοσμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες μόνο στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση προκύπτει από την αρχική καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρεώσεως σε μια συναλλαγή που δεν αφορά συνένωση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής δεν επηρεάζεται ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα.

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

2.2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας καθώς και καταθέσεις όψεως σε τράπεζες.

2.2.9 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.2.10 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια υπάρχουσα υποχρέωση σαφώς καθορισμένης φύσης ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί ή βέβαιο ότι θα προκύψει, αλλά είναι αβέβαιη ως προς το ποσό ή/και το χρόνο που θα προκύψει. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Το ποσό αυτό προσδιορίζεται ως η βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

Όταν η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι ουσιώδης, το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό της δέσμευσης. Σε αυτήν την περίπτωση, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο.

Μια πρόβλεψη για αναδιάρθρωση σχηματίζεται μόνο εάν:

1. υπάρχει ένα επίσημο πρόγραμμα για αναδιάρθρωση με λεπτομέρειες που περιλαμβάνει:
 - την επιχείρηση ή το τμήμα της επιχείρησης που αφορά
 - την κύρια δραστηριότητα που επηρεάζεται
 - την εγκατάσταση, λειτουργία και τον κατά προσέγγιση αριθμό των εργαζομένων, που θα αποζημιωθούν για τερματισμό της εργασίας τους
 - τα έξοδα που θα προκύψουν
 - πότε θα εκπονηθεί το πρόγραμμα και
2. έχει εγείρει μία βάσιμη προσδοκία σε αυτούς που επηρεάζονται, ότι θα πραγματοποιηθεί η αναδιάρθρωση, αρχίζοντας την εφαρμογή αυτού του προγράμματος ή δηλώνοντας τα κύρια χαρακτηριστικά του σε αυτούς που επηρεάζονται από αυτό.

Όλες οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναπροσαρμόζονται προκειμένου να αντιπροσωπεύουν την καλύτερη δυνατή εκτίμηση. Αν μεταγενέστερα δεν είναι πλέον πιθανό ότι για να διακανονιστεί η δέσμευση θα απαιτηθεί μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη, τότε η πρόβλεψη αντιλογίζεται.

Επιπλέον, η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της (σημ. 28) ως:

1. Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας.
2. Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
 - 2α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή
 - 2β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

2.2.11 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημίωσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημίωσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής.

Τα καθαρά κόστη αποζημίωσεων της περιόδου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα αναγνωρίζονται στο σύνολο τους απευθείας στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Για την πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού βλέπε σημείωση 18.

Πρόβλεψη συνταξιοδοτικού προγράμματος

Η Εταιρεία διαθέτει ένα πρόγραμμα εισφορών που χορηγεί συνταξιοδοτικές παροχές για το προσωπικό της. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Η Εταιρεία έχει σχηματίσει στα βιβλία αντίστοιχη υποχρέωση προς εκπλήρωση μελλοντικών παροχών και η οποία αναπροσαρμόζεται σε κάθε έτος με βάση αναλογιστική μελέτη, στην οποία χρησιμοποιείται η μέθοδος των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method). Για την πρόβλεψη συνταξιοδοτικού προγράμματος του προσωπικού βλέπε σημείωση 18.

Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΕΦΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τώρα η συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους συνταξιούχους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

2.2.12 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.2.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις, είτε αφορούν απόκτηση περιουσιακών στοιχείων είτε επιχορήγηση εξόδων, αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους, και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν. Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται, αναλόγως.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο.

2.2.14 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

Στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτιμώνται στο νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία το οποίο είναι το Ευρώ.

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Οι διαφορές που προκύπτουν από την τακτοποίηση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.15 Έσοδα

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν είναι σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Πώληση αγαθών: Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, εφόσον τα αγαθά αυτά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και εφόσον οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Βασικό προϊόν πώλησης της Εταιρείας είναι ιατρικά μηχανήματα (αντιδραστήρια και απεικονιστικά μηχανήματα υγείας) καθώς και τα ανταλλακτικά και αναλώσιμα τους (αναλώσιμα που χρησιμοποιούνται από τα ιατρικά μηχανήματα).

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Αφορούν κυρίως υπηρεσίες συντήρησης των ιατρικών μηχανημάτων. Μηνιαία πραγματοποιείται πρόβλεψη εσόδου που υπολογίζεται ως το συνολικό ποσό της συντήρησης προς τους συνολικούς μήνες που η συντήρηση αναφέρεται.

Έσοδα τόκων: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

Τα έσοδα επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων. Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αναλύεται στη σημείωση 3.

3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Πωλήσεις εμπορευμάτων	29.056.045,22	26.692.164,00
Πωλήσεις τεχν. Έργων, προιόντων έτοιμων & ημιτελών	17.526.334,21	11.728.675,79
Πωλήσεις υπηρεσιών	6.157.641,16	6.171.176,09
Σύνολο	52.740.020,59	44.592.015,88

(Ποσά σε ευρώ)	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Πωλήσεις σε ιδιώτες	34.869.677,14	24.598.625,30
Πωλήσεις σε δημόσιο	17.870.343,45	19.993.390,58
Σύνολο	52.740.020,59	44.592.015,88

(Ποσά σε ευρώ)	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Πωλήσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	78.510,47	181.404,19
Πωλήσεις σε τρίτους	52.661.510,12	44.410.611,69
Σύνολο	52.740.020,59	44.592.015,88

4. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Το κόστος πωλήσεων που παρουσιάζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις προκύπτει ως ακολούθως:

Κατηγορία	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Κόστος Πωλήσεων (α)	32.199.620,24	27.404.594,88
Έξοδα Διοίκησης (β)	1.610.653,76	2.384.749,73
Εξοδα Διάθεσης (γ)	14.033.960,11	8.509.736,84
Σύνολο	47.844.234,11	38.299.081,45

Κόστος πωληθέντων

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Απόθεμα έναρξης	3.911.157,68	2.632.407,91
Αγορές	27.179.347,51	23.677.121,14
Καταστροφές - Αυτοπαραδόσεις	(2.162.649,43)	
Απόθεμα Λήξης	(3.544.978,00)	(3.911.157,68)
Σύνολο (i)	25.382.877,76	22.398.371,37

Έξοδα που επιβαρύνουν το κόστος πωληθέντων και κόστος έργων

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.653.727,62	1.303.662,83
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.027.740,29	2.379.154,85
Λοιπές παροχές τρίτων	231.579,42	221.763,35
Φόροι - τέλη	534.420,98	624.754,75
Αποσβέσεις πταγίων	1.377.994,74	1.132.174,49
Διάφορα έξοδα	450.130,86	411.292,43
Προβλέψεις	541.148,57	-1.066.579,19
Σύνολο (ii)	6.816.742,48	5.006.223,51
Σύνολο Κόστους πωληθέντων	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Κίνηση αποθεμάτων	25.382.877,76	22.398.371,37
Έξοδα που επιβαρύνουν το κόστος πωληθέντων	6.816.742,48	5.006.223,51
Σύνολο (i + ii)	32.199.620,24	27.404.594,88

Οι λογαριασμοί εξόδων έχουν μερισθεί στις λειτουργίες διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης και διάθεσης ως εξής:

Έξοδα διοίκησης

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	531.583,02	468.394,87
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	601.014,10	1.427.065,62
Λοιπές παροχές τρίτων	370.914,32	326.971,34
Φόροι - τέλη	50.746,09	68.351,63
Αποσβέσεις πταγίων	8.141,42	12.552,94
Διάφορα έξοδα	39.046,74	66.551,95
Προβλέψεις	9.208,07	14.861,38
Σύνολο	1.610.653,76	2.384.749,73

ε. Εξοδα διάθεσης

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.767.904,55	4.593.400,40
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.806.560,90	2.087.408,27
Λοιπές παροχές τρίτων	1.179.688,57	964.178,18
Φόροι - τέλη	196.809,45	452.297,85
Αποσβέσεις παγίων	631.948,79	614.158,60
Διάφορα έξοδα	1.707.490,58	1.401.355,24
Προβλέψεις	1.743.557,27	(1.603.061,70)
Σύνολο	14.033.960,11	8.509.736,84

Στις αμοιβές και έξοδα τρίτων περιλαμβάνονται κυρίως αμοιβές για παρασχεθείσες υπηρεσίες σχετικά με την συντήρηση του εξοπλισμού, εσωτερικές υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης.

Στα ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων περιλαμβάνονται κυρίως μισθώματα για αποθηκευτικούς χώρους και χώρους γραφείων και δευτερευόντως μισθώματα για μεταφορικά μέσα.

Οι παροχές τρίτων αναφέρονται κυρίως σε κοινόχρηστα (ΔΕΗ, ύδρευση) των αποθηκευτικών χώρων και γραφείων σε ασφάλιστρα των υπηρεσιών μεταφοράς που παρέχονται από την Εταιρεία.

Οι αποσβέσεις αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Αποσβέσεις μηχανημάτων	19.965,52	19.891,10
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	0,00	808,14
Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	1.994.369,32	1.737.570,42
Αποσβέσεις άυλων	3.750,11	616,37
Σύνολο	2.018.084,95	1.758.886,03

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Μισθοί και ημερομίσθια	5.283.249,04	4.807.799,97
Εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	1.062.670,09	1.048.971,27
Παρεπόμενες Παροχές	607.296,06	508.686,86
Σύνολο	6.953.215,19	6.365.458,10

Ο μέσος όρος προσωπικού για τις χρήσεις 2018 και 2017 αναλύεται ως ακολούθως:

Κατηγορία	30.09.2018	30.09.2017
Διοικητικό προσωπικό	59	59
Εργατοτεχνικό προσωπικό	36	36
Σύνολο	95	95

5. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

Τα λοιπά έξοδα και ζημίες αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε ευρώ)	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Έξοδα προβλέψεων	293.058,88	131.164,02
Ζημιές από εκποίηση παγίων	13.860,78	715.011,47
Λοιπά έξοδα	153.624,25	91.451,83
Σύνολο	460.543,91	937.627,32

6α. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
(Ποσά σε Ευρώ)		
Έσοδα παροχής υπηρ. σε συνδ.εταιρίες (σημ. 27)	178.566,16	181.404,19
Λοιπά συνήθη έσοδα	80.963,98	387.949,54
Σύνολο	259.530,14	569.353,73

6β. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα λοιπά έσοδα από κέρδη αναλύονται ως εξής:

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Κέρδη από εκποίηση πταγίων	65.546,76	129.054,82
Διάφορα έσοδα και κέρδη	51.648,43	32.543,34
Σύνολο	117.195,19	161.598,16

7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

7.α Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Τόκοι δανείων από συνδεδεμένα μέρη	1.108.011,75	1.367.790,78
Προμήθειες και έξοδα τραπεζών	25.240,57	384.352,54
Σύνολο	1.133.252,32	1.752.143,32

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

7.β Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Διάφορα χρηματοοικονομικά έσοδα	3.957,37	16.311,08
Σύνολο	3.957,37	16.311,08

8. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α) Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 29%. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγχουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν.

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Φόρος εισοδήματος στα αποτελέσματα χρήσης		
Τρέχων φόρος εισοδήματος	(2.569.430,19)	(982.506,85)
Αναβαλλόμενος φόρος	1.831.497,90	(1.248.027,56)
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	(737.932,29)	(2.230.534,41)

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Φόρος εισοδήματος στα ίδια κεφάλαια		
Φόρος που αντιστοιχεί στα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) παροχών αποζημίωσης προσωπικού	29.223,30	(103.117,04)
Σύνολο αναβαλλόμενου φόρου στα ίδια κεφάλαια	29.223,30	(103.117,04)

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για την χρήση 2010 και κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις για την χρήση αυτή δεν έχουν καταστεί οριστικές.

β) Αναβαλλόμενος Φόρος

Τον Ιούλιο του 2015 τέθηκε σε ισχύ ένας νέος φορολογικός νόμος στην Ελλάδα. Ο νέος φορολογικός νόμος εισήγαγε ορισμένες τροποποιήσεις στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων όπως είναι η αύξηση του φορολογικού συντελεστή από 26%, που ίσχυε μέχρι την 30 Σεπτεμβρίου 2015, σε 29% για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2015 και μετά.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τους νέους φορολογικούς συντελεστές, έχει αναπροσαρμόσει την αναβαλλόμενη φορολογία αναγνωρίζοντας τη διαφορά ως έσοδο/έξοδο από φόρο εισοδήματος στα αποτελέσματα και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά κέρδη με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που αναφέρονται σ' αυτές θεωρούνται προσωρινές μέχρι τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές και την έκδοση της σχετικής έκθεσης με την οποία οι φορολογικές υποχρεώσεις οριστικοποιούνται. Φορολογικές ζημιές που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις, στο βαθμό που είναι αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφισθούν με τα κέρδη των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν.

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

Κίνηση αναβαλλόμενου φόρου

Υπόλοιπο 1η Οκτωβρίου 2016	3.203.979,35
(Χρέωση) / Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσεως	(1.248.027,56)
(Χρέωση) / Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(103.117,04)
Υπόλοιπο, 30η Σεπτεμβρίου 2017	1.852.834,75
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα	1.831.497,90
Χρέωση / (Πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	29.223,30
Υπόλοιπο, 30η Σεπτεμβρίου 2018	3.713.555,95

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος ενεργητικού και παθητικού της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	
	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία		
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	231.028,59	145.334,35
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.786.343,72	513.412,65
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	683.452,20	798.283,84
Λοιπές προβλέψεις	518.695,94	395.142,16
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	494.035,50	661,74
Καθαρή Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	3.713.555,95	1.852.834,74

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στα αποτελέσματα της Εταιρείας προέρχονται από τα ακόλουθα στοιχεία:

	01.10 - 30.09.2018	01.10 - 30.09.2017
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία		
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα	85.694,25	31.839,34
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.272.931,07	(721.702,67)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	(144.054,95)	(78.108,04)
Λοιπές προβλέψεις	123.553,78	230.209,23
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	493.373,76	(108.362,61)
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών	0,00	(601.902,81)
Καθαρή Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (στα αποτελέσματα)	1.831.497,90	(1.248.027,56)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	29.223,30	(103.117,04)
Καθαρή Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (στην καθαρή θέση)	29.223,30	(103.117,04)
Καθαρή Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (κίνηση περιόδου)	1.860.721,20	(1.351.144,60)

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στην καθαρή θέση της Εταιρείας προέρχονται από αναλογιστικά κέρδη/ζημίες χρήσης τα οποία προέκυψαν από την πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

9. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Κτίρια και Εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης					
01.10.2016	33.457,87	349.774,48	33.930,20	34.938.454,54	35.355.617,09
Προσθήκες	0,00	5.766,78	0,00	3.470.726,47	3.476.493,25
Προσθήκες αγοράς κλάδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	(3.224.142,40)	(3.224.142,40)
30.09.2017	33.457,87	355.541,26	33.930,20	35.185.038,61	35.607.967,94
Προσθήκες	0,00	7.846,25	1.420,17	5.943.328,61	3.476.493,25
Προσθήκες αγοράς κλάδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	(963.340,44)	(3.224.142,40)
30.09.2018	33.457,87	363.387,51	35.350,37	40.165.026,78	40.597.222,53
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση					
01.10.2016	(33.457,76)	(233.885,81)	(33.121,98)	(25.467.493,84)	(25.767.959,39)

Αποσβέσεις χρήσης	0,00	(19.891,10)	(808,14)	(2.367.847,96)	(2.388.547,20)
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων απόσχισης κλάδου	0,00	0,00	0,00	3.186.330,00	3.186.330,00
30.09.2017	(33.457,76)	(253.776,91)	(33.930,12)	(24.649.011,80)	(24.970.176,59)
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	(14.778,97)	(1.420,16)	(1.507.230,25)	(1.523.429,38)
Αποσβέσεις χρήσης αγοράς κλάδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.09.2018	(33.457,76)	(268.555,88)	(35.350,28)	(26.156.242,05)	(26.493.605,97)
Αναπόσβεστη αξία					
30.09.2018	0,11	94.831,63	0,09	14.008.784,73	14.103.616,56
30.09.2017	0,11	101.764,35	0,08	10.536.026,81	10.637.791,35
01.10.2016	0,11	115.888,67	808,22	9.470.960,70	9.587.657,70

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις.

10. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

Τα άυλα πάγια της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	Σύνολο
Αξία κτήσης		
01.10.2016	183.804,92	183.804,92
Προσθήκες	18.490,94	18.490,94
Μειώσεις	0,00	0,00
Μειώσεις απόσχισης κλάδου	(616,37)	-616,37
30.09.2017	201.679,49	201.679,49
Προσθήκες	8.945,90	8.945,90
Προσθήκες αγοράς κλάδου	0,00	0,00
Μειώσεις	0,00	0,00
30.09.2018	210.625,39	210.625,39
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση		
01.10.2016	(183.804,54)	(183.804,54)
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων απόσχισης κλάδου	0,00	0,00
30.09.2017	(183.804,54)	(183.804,54)
Αποσβέσεις χρήσης	(3.750,11)	(3.750,11)
Αποσβέσεις χρήσης αγοράς κλάδου	0,00	0,00
Μειώσεις αποσβέσεων	692,25	692,25
30.09.2018	(186.862,40)	(186.862,40)
Αναπόσβεστη αξία		
30.09.2018	23.762,99	23.762,99
30.09.2017	17.874,95	17.874,95
01.10.2016	0,38	0,38

11. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Δοσμένες εγγυήσεις	0,00	14.744,07
Αναβαλλόμενοι φόροι Ενεργητικού	3.713.555,95	1.852.834,74
Σύνολο	3.713.555,95	1.867.578,81

12. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

Τα εμπορεύματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Εμπορεύματα	3.544.978,00	3.911.157,68
Σύνολο	3.544.978,00	3.911.157,68
Μείον: Πρόβλεψη απαξίωσης εμπορευμάτων	(796.650,32)	(501.152,92)
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	2.748.327,68	3.410.004,76

Η κίνηση απαξίωσης εμπορευμάτων έχει ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης απαξίωσης εμπορευμάτων

Πρόβλεψη απαξίωσης εμπορευμάτων 01.10.2016	391.362,12
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	302.242,48
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(192.451,68)
Αντιλογισμός αχρησιμοποίητης πρόβλεψης	
μείον: πρόβλεψη απόσχισης κλάδου	
Πρόβλεψη απαξίωσης εμπορευμάτων 30.9.2017	501.152,92
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	543.417,68
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(247.920,28)
Αντιλογισμός αχρησιμοποίητης πρόβλεψης	
πλέον: πρόβλεψη αγοράς κλάδου	
Πρόβλεψη απαξίωσης εμπορευμάτων 30.9.2018	796.650,32

13. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Εμπορικές απαιτήσεις εσωτερικού	40.775.831,34	32.804.590,84
Αξιόγραφα εισπρακτέα	2.424.559,63	2.068.027,77
Σύνολο	43.200.390,97	34.872.618,61
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(6.450.801,00)	(5.018.187,56)
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	36.749.589,97	29.854.431,05

Από το σύνολο των Εμπορικών απαιτήσεων εσωτερικού, παρακάτω η ανάλυση μεταξύ Ιδιωτικού και Δημοσίου τομέα:

	30.09.2018	30.09.2017
Πελάτες Εσωτερικού -Ιδιωτικός τομέας	27.433.036,12	14.036.786,35
Πελάτες Εσωτερικού -Δημόσιος τομέας	13.342.795,22	18.767.804,49
	40.775.831,34	32.804.590,84

Η κίνηση των επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων είναι ως εξής:

Κίνηση επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων

Πρόβλεψη 01.01.2016		8.412.138,78
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση		951.794,54
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη		(4.345.745,76)
Πρόβλεψη 30.09.2017		5.018.187,56
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση		5.257.053,40
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη		(3.824.439,96)
Πρόβλεψη 30.09.2018		6.450.801,00

14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Απαίτηση από φόρο εισοδήματος	1.477.479,74	2.085.092,81
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών / πελατών	683.666,30	887.497,84
Απαιτήσεις από μετόχους	77.721,67	77.721,67
Εσοδα χρήσεως εισπραχτέα	185.546,28	170.341,49
Διάφορες λοιπές απαιτήσεις	211.259,21	248.850,64
Σύνολο	2.635.673,20	3.469.504,45

15. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Διάφορα ασφάλιστρα	0,00	1.919,75
Διάφορα προπληρωμένα έξοδα	(20.048,02)	4.083,05
Σύνολο	(20.048,02)	6.002,80

16. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2018, 30 Σεπτεμβρίου 2017:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ	6.357.630,69	6.937.829,15
Ταμείο	9.110,99	2.192,70
Σύνολο	6.366.741,68	6.940.021,85

17. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Αριθμός μετοχών	5.423.553	5.423.553
Ονομαστική αξία	0,92 €	0,92 €
Σύνολο	4.989.668,76	4.989.668,76

A) Αποθεματικά νόμων και καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων και καταστατικού που έχει σχηματίσει η Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο	46.457.369,81	46.457.369,81
Για την μεταβολή των αποθεματικών βλέπε την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.		

Β) Αποθεματικά

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Τακτικό αποθεματικό	400.345,45	400.345,45

Έκτακτο αποθεματικό	4.458.818,63	4.458.818,63
Ειδικώς φορολογηθέντα	<u>203.416,43</u>	<u>203.416,43</u>
	<u>5.062.580,51</u>	<u>5.062.580,51</u>

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού.

Έκτακτο αποθεματικό: Αφορούν αποθεματικά που σχηματίστηκαν τις προηγούμενες χρήσεις και η Εταιρεία προτίθεται να συμψηφίσει τα συγκεκριμένα αποθεματικά με συσσωρευμένες ζημιές.

Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών: Πρόθεση της διοίκησης είναι ο συμψηφισμός του αποθεματικού με συσσωρευμένες ζημιές.

Αποθεματικά αναλογιστικών κερδών και ζημιών

Τα αποθεματικά αναλογιστικών κερδών και ζημιών που έχει σχηματίσει η εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως:

(Ποσά σε Ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Αποθεματικά αναλογιστικών κερδών και ζημιών	(249.492,69)	(166.661,99)
Σύνολο	(249.492,69)	(166.661,99)

Το ΔΣ προτείνει όπως, δυνάμει της παρ. 3, του άρθρου 35, του Ν. 4548/2018, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4, του άρθρου 40, του Ν. 4587/2018, διενεργηθούν οι παρακάτω συμψηφισμοί στην καθαρή θέση της Εταιρείας:

1. συμψηφισμός αποθεματικών νόμων και καταστατικού ποσού ύψους 4.458.818,63. ΕΥΡΩ, πλην του έκτακτου αποθεματικού 400.345,45 ΕΥΡΩ, με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.
2. συμψηφισμός αφορολόγητων αποθεματικών ποσού ύψους 203.416,43 ΕΥΡΩ με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.
3. συμψηφισμός μέρους καταβεβλημένου κεφαλαίου υπέρ το άρτιο ποσού ύψους 37.034.605,15 ΕΥΡΩ με τις εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων.

Οι εναπομείνασες μεταφερόμενες ζημίες παρελθουσών χρήσεων, μετά τον συμψηφισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως, ανέρχονται στο ποσό των ΕΥΡΩ 41.696.840,21.

Εφόσον η ανωτέρω πρόταση εγκριθεί από την Γ.Σ, ο προς απόδοση φόρος που θα προκύψει από την αυτοτελή φορολόγηση των αφορολόγητων αποθεματικών θα ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ 5.198,36. Δεν προκύπτει φόρος από τους λοιπούς συμψηφισμούς που προαναφέρθηκαν.

18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Το κονδύλι στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.535.569,37	2.301.530,42
Πρόβλεψη συνταξιοδοτικού προγράμματος	291.581,90	302.328,98

Πρόβλεψη αναδιοργάνωσης προσωπικού	654.338,57	451.172,49
Σύνολο	3.481.489,84	3.055.031,89

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση και συνταξιοδότηση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού έχει ως εξής:

Καθαρή υποχρέωση 1 Οκτωβρίου	2.301.530,42	2.516.993,33
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	80.058,00	97.903,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	48.102,00	25.925,09
Κόστος προϋπηρεσίας	4.023,00	(2.294,00)
Κόστος περικοπών/διακανονισμών τερματισμού υπηρεσίας	1.085,95	
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	100.770,00	(336.997,00)
Καθαρή υποχρέωση 30 Σεπτεμβρίου	2.535.569,37	2.301.530,42

Η κίνηση της πρόβλεψης για συνταξιοδοτικού προγράμματος έχει ως εξής

	30.09.2018	30.09.2017
Καθαρή υποχρέωση 1 Οκτωβρίου	302.328,98	345.483,49
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	6.031,00	3.417,49
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	11.284,00	(18.579,00)
Πληρωθείσες παροχές	(28.062,08)	(27.993,00)
Καθαρή υποχρέωση 30 Σεπτεμβρίου	291.581,90	302.328,98

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης, έχουν ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,75%	1,75%
Πληθωρισμός	1,75%	1,75%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,89%	2,09%
Μελλοντικές αυξήσεις συντάξεων	0,00%	0,00%

Ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας για τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές παρουσιάζεται παρακάτω:

Προεξοφλητικό επιτόκιο:	Πρόβλεψη αποζημίωσης προγράμματος 30.09.2018	Πρόβλεψη συνταξιοδότησης προγράμματος 30.09.2018	Πρόβλεψη αποζημίωσης προγράμματος 30.09.2017	Πρόβλεψη συνταξιοδότησης προγράμματος 30.09.2017
			30.09.2018	30.09.2017
0,5% Αύξηση	2.370.757,36	281.376,54	2.140.423,29	290.235,82
0,5% Μείωση	2.715.594,80	302.370,43	2.485.652,85	314.422,14
 Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	 30.09.2018	 30.09.2018	 30.09.2017	 30.09.2017
0,5% Αύξηση	2.675.025,69	N/A	2.439.622,24	N/A
0,5% Μείωση	2.403.719,76	N/A	2.186.453,90	N/A
 Μελλοντικές αυξήσεις συντάξεων	 30.09.2018	 30.09.2018	 30.09.2017	 30.09.2017
0,5% Αύξηση	N/A	302.370,43	N/A	314.422,14
0,5% Μείωση	N/A	281.376,54	N/A	290.235,82

19. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)	30.09.2018	30.09.2017
Πρόβλεψη για ΙΩΒΗΛΑΙΑ	278.877,43	265.214,56
Λοιπές προβλέψεις	1.658.549,94	1.097.344,62
Σύνολο	1.937.427,37	1.362.559,18

Κίνηση πρόβλεψης ΙΩΒΗΛΑΙΑ

Πρόβλεψη 01.10.2016	249.944,56
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	15.270,00
Πρόβλεψη 30.09.2017	265.214,56
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	13.662,87
Πρόβλεψη 30.09.2018	278.877,43

Κίνηση λοιπών προβλέψεων

Πρόβλεψη 01.10.2016	674.365,69
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	540.166,65
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(117.187,72)
Πρόβλεψη 30.09.2017	1.097.344,62
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	775.604,76
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	(214.399,44)
Πρόβλεψη 30.09.2018	1.658.549,94

20. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ

Το δάνειο με συνδεδεμένες αναλύεται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Δάνειο από συνδεδεμένες εταιρείες	36.000.000,00	27.000.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	(90.315,81)	4.376.883,62
Σύνολο	35.909.684,19	31.376.883,62

Η Εταιρεία στην χρήση που έκλεισε στις 30.9.2018 είχε δανεισμό (κεφάλαια κίνησης) από την μητρική της (Siemens Healthcare GmbH) συνολικού ύψους 36.000.000 ευρώ. Το επιτόκιο ανέρχεται στο 2,72% (ανά έτος) και η διάρκεια έως 31.12.2018. Το μέσο επιτόκιο χρήσης ανέρχεται σε 2,81% ανά έτος.

21. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Προμηθευτές εσωτερικού	869.515,49	791.146,10
Προμηθευτές εξωτερικού	84.630,93	962.358,84
Σύνολο	954.146,42	1.753.504,94

22. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Φ.Π.Α.	1.030.414,05	1.687.424,70
Φόρος ελ. Επαγγελματιών	(3.084,97)	4.919,54
ΦΜΥ & Εισφορά Αλληλεγγύης	58.299,33	54.989,98
Λοιποί φόροι τέλη	(2.132,22)	24.827,18
Φόρος Εισοδήματος	2.567.230,19	982.506,85
Σύνολο	3.650.726,38	2.754.668,25

Σχετικά με τον Φορο εισοδήματος βλεπε σημ. 8.

23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
ΙΚΑ και Επικουρικά ταμεία ασφάλισης	119.675,73	113.854,90
Σύνολο	119.675,73	113.854,90

24. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Αποδοχές προσωπικού	85.690,24	51.471,52
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	682.068,22	162.819,09
Διάφορες λοιπές υποχρεώσεις	97.528,78	117.277,24
Σύνολο	865.287,24	331.567,85

25. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε ευρώ)		
Δεδουλευμένες αμοιβές προσωπικού	1.332.685,91	1.310.671,21
Δεδουλευμένες αμοιβές τρίτων	141.776,55	200.514,45
Λοιπά έξοδα δουλευμένα	472.970,11	653.668,10
Εκπτώσεις επί πτωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό	1.377.474,72	335.500,00
Σύνολο	3.324.907,29	2.500.353,76

26. ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Τα έσοδα επομένων χρήσεων αναλύονται ως εξής:

	30.09.2018	30.09.2017
(Ποσά σε Ευρώ)		
Συμβάσεις συντήρησης	1.514.589,36	1.253.409,43
Σύνολο	1.514.589,36	1.253.409,43

Η αύξηση του ποσού 'Συμβάσεις συντήρησης' συνδέεται με την εικώρηση του κλάδου των απεικονιστικών ιατρικών μηχανημάτων.

27. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν τις συναλλαγές με τις εταιρείες του Ομίλου Siemens καθώς και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αγορές και οι πωλήσεις από και προς συνδεδεμένα μέρη αφορούν αμοιβή για διοικητικές και λοιπές υποστηρικτικές υπηρεσίες. Όλες οι συναλλαγές αυτές πραγματοποιούνται με όρους αγοράς. Τα όργανα της Διοίκησης έλαβαν ταχτικές αποδοχές στα πλαίσια των συμβάσεων τους για τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018 είναι ύψους ΕΥΡΩ 472.598,40 πλέον εργοδοτικών εισφορών ύψους ΕΥΡΩ 472.456,98

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη για τις χρήσεις που έληξαν την 30 Σεπτεμβρίου 2018 και 30 Σεπτεμβρίου 2017. Στο τέλος της οικονομικής χρήσης, οι συνδεδεμένες εταιρείες δεν παρουσιάζουν υπόλοιπα πλην των αναφερομένων στην σημείωση 20.

	01.10 - 30.09.2018		01.10 - 30.09.2017	
	Αγορέζ/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πιωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	Αγορέζ/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη	Πιωλήσεις υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη
	Όνομα	Χώρα		
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη				
Siemens AG	DE	835.042,29	16.721,00	27.355,49
Siemens Healthcare EOOD	BG		2.800,00	
Siemens Healthcare Diagnostics GmbH	AT		4.165,70	
Siemens Healthcare S.A.	AR		238,04	
Siemens AG - Corporate Finance	DE			20.676,15
Siemens Healthcare Limited	RU		119,02	
Siemens AG - Credit Warehouse	DE			12.919,66
Siemens AG - SFS	DE			301,07
Siemens Healthineers AG	DE	26.045,60		
Siemens AG - Units of Corporat	DE			64.528,65
Siemens AG - Zentrale Themen,	DE			73.206,79
Siemens Healthcare A/S	DK	982,56		9.447,40
Siemens Schweiz AG	CH	3.505,02		
Siemens Healthcare AS	DK	80.000,00		
Siemens Healthcare AB	SE			2.380,40
Siemens Diagnostics Holding II	NL			
Siemens Healthcare Nederland B	NL		595,10	
SIEMENS HEALTHCARE	PT			223.590,28
Siemens Healthcare Oy	FI			22.000,00
Siemens Healthcare Oy, dARE. Espoo,	EE			1.904,32
Siemens Healthcare AS	NO			2.813,14
Siemens Healthcare Oy, dARE. Espoo,	LT			3.949,22
Siemens Healthcare Oy, dARE. Espoo,	LV		3.520,00	
Siemens Healthcare S.A.S, dARE	FR	137.000,00		853,94
Siemens Healthcare AG	CH	16.419,42		
Siemens Healthcare Diagnostics	DE	9.561.340,11	65.210,47	9.516.915,98
Siemens Healthcare Diagnostics	GB	9.641,42		4.820,71
Siemens Healthcare Diagnostics	KY			449.292,83
Siemens Healthcare Sp. z o.o.	PL			1.666,28
Siemens Healthcare Saglik Anonim	TR	13.711,25		
Siemens Healthcare Diagnostics	US	8.945,90	18.312,16	-2.000,00
Siemens Healthcare Diagnostics Gmbh	DE			
SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICS LDA	PT			220,00
Siemens Healthcare Limited Lia	KZ			714,12
Siemens Healthcare Diagnostics Manufacturing Ltd	IE	841.133,71		
Siemens Healthcare Diagnostics S.r.l.	IT			4.100,00
Siemens Healthcare Diagnostics SA	BE			70.000,00
Siemens Healthcare GmbH	DE	15.873.113,61	58.166,83	12.927.335,28
SIEMENS HEALTHCARE, UNIPESSOAL, LDA	PT			
SIEMENS HEALTHCARE LDA	PT	668.814,22	115.894,94	
Siemens Healthcare Ltd	GB	4.782,84		

Siemens Healthcare Limited	GB			2.947,88	
SIEMENS HEALTHCARE S.L.	ES				660,00
Siemens Healthcare S.r.l.	IT	2.000,00		10.494,74	3.689,62
Siemens Healthcare SA/NV	BE	4.451.489,81	952,16	2.986.098,98	
SIEMENS HEALTHCARE, S.L.U.	ES	55.339,30		1.601,65	5.593,94
Siemens Medical Solutions USA,	US			6.600,00	
Siemens Medical Solutions USA, Inc.	US	820.870,43		518.804,36	
Siemens S.A	PT				1.540,00
Siemens S.A.	PT	12.000,00		390.043,56	93.670,59
VVK Versicherungsvermittlungs	DE	3.466,10		4.205,84	
ΣΗΜΕΝ Α.Ε. ΗΛΕΚΤΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	GR	1.759.181,39	3.862,50	2.401.859,73	1.260.394,31
Siemens Mobility Rail and Road	GR		1,00		
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη		35.184.824,98	290.558,92	29.748.000,97	1.907.982,37

28. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

i) Εικρεμοδικίες – Δικαστικές υποθέσεις

Η Εταιρεία έχει δικαστικές υποθέσεις εναντίον πελατών της για καθυστερημένα υπόλοιπα. Το συνολικό ύψος των ανεξόφλητων απαιτήσεων της Εταιρείας εναντίον των πελατών της από υπόλοιπα πωλήσεων με τιμολόγια και πιστωτικούς τίτλους (επιταγές) για τις εν λόγω υποθέσεις ανέρχεται στο ποσό των 5.222.731,53 ΕΥΡΩ. Για μέρος των υποθέσεων αυτών έχουν εκδοθεί τελεσίδικες αποφάσεις και είναι σε εξέλιξη η διαδικασία εκτέλεσης αυτών χωρίς να αναμένεται κάποια επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας εξ' αυτού του λόγου Εταιρεία πιστεύει ότι δεν θα υπάρξουν πρόσθετες επιβαρύνσεις πέραν αυτών που έχουν ενσωματωθεί στα βιβλία της καθώς οι όποιες διεκδικήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην λειτουργία και οικονομική θέση της Εταιρείας

ii) Φορολογικός έλεγχος χρήσεων

Σύμφωνα με το Ελληνικό φορολογικό σύστημα, οι φορολογικές υποχρεώσεις μέχρι και την χρήση 2010, καθίστανται οριστικές, μόνο μετά τον έλεγχο των σχετικών δηλώσεων από τις φορολογικές αρχές. Από τη χρήση 2011 και μετά ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν.4174/2013.

Στα πλαίσια αυτά και με βάση τις διατάξεις σχετικών νόμων, η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010 ενώ για τις χρήσεις 2011 έως 2016 έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό από τους Νόμιμους Ελεγκτές. Για την χρήση 2010 που η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθεί και θα οριστικοποιηθεί. Συνέπεια αυτού είναι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για την ανέλεγκτη χρήση να μην έχουν καταστεί οριστικές.

Για τη χρήση 2018 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α, του Νόμου 4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

iii) Εγγυητικές επιστολές-λοιπές εξασφαλίσεις:

Οι εγγυητικές επιστολές για τη χρήση που έληξε την 30 Σεπτεμβρίου 2018 και 30 Σεπτεμβρίου 2017 αναλύονται ως ακολούθως:

	30.09.2018	30.09.2017
<u>Εγγυητικές επιστολές</u>		
Alpha Bank	602.776,69	544.982,29
BNP PARIBAS	2.154,42	54.374,42
Citibank Europe PLC	1.046.911,75	209.429,88
National Bank of Greece	3.000,00	3.000,00
Σύνολο	1.654.842,86	811.786,59

iv) Μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα λειτουργικών μισθώσεων (Ως μισθωτής):

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 30 Σεπτεμβρίου 2018 και 30 Σεπτεμβρίου 2017 έχουν ως ακολούθως:

	30.09.2018	30.09.2017
<u>Πληρωτέα</u>		
Εντός 1 έτους	271.947,94	287.903,76
Από 2 μέχρι 5 έτη	71.188,79	197.873,59
Πάνω από 5 έτη	0,00	0,00
Σύνολο	343.136,73	485.777,35

29. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 30ης Σεπτεμβρίου 2018, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χαλάνδρι, 15 Μαΐου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ
& ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΡΑΚΟΣ
ΑΕ 045580

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ Π. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
X550570/05

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ Η. ΤΣΑΛΑΜΙΔΑΣ
Αρ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ
Ο.Ε.Ε. 0011509