



**ΓΕΝΕΣΙΣ - ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ
ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ –
ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ**

23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

**ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΟΠΩΣ ΑΥΤΑ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 058207304000

Περιεχόμενα

| | |
|--|----|
| Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου | 4 |
| Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή | 18 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 | 21 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01-31.12.2022 | 22 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01 - 31.12.2022 | 23 |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01-31.12.2022 | 24 |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ | 25 |
| 1. Γενικές πληροφορίες..... | 25 |
| 2. Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές..... | 26 |
| 2.1 Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων | 26 |
| 2.2 Βασικές Λογιστικές Αρχές..... | 29 |
| 2.2.1 Συναλλαγματικές μετατροπές | 29 |
| 2.2.2 Ενσώματα πάγια στοιχεία | 29 |
| 2.2.3 Κόστος δανεισμού..... | 30 |
| 2.2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 30 |
| 2.2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων..... | 31 |
| 2.2.6 Χρηματοοικονομικά μέσα | 31 |
| 2.2.7 Αποθέματα..... | 34 |
| 2.2.8 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις | 34 |
| 2.2.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 35 |
| 2.2.10 Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο..... | 35 |
| 2.2.11 Δανειακές υποχρεώσεις | 35 |
| 2.2.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 35 |
| 2.2.13 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού - Παροχές στο προσωπικό..... | 36 |
| 2.2.14 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 36 |
| 2.2.15 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 36 |
| 2.2.16 Εισόδημα από τόκους | 37 |
| 2.2.17 Έξοδα | 37 |
| 2.2.18 Μερίσματα..... | 37 |
| 2.2.19 Μισθώσεις | 38 |
| 3. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου | 39 |
| 4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης | 41 |
| 5. Ενσώματα πάγια στοιχεία | 43 |

| | |
|--|----|
| 6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 44 |
| 7. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 45 |
| 8. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις..... | 45 |
| 9. Αποθέματα | 45 |
| 10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις..... | 45 |
| 11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 47 |
| 12. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο – Αποθεματικό ιδίων μετοχών | 47 |
| 13. Αποθεματικό εύλογης αξίας παγίων – Λοιπά αποθεματικά..... | 49 |
| 14. Μακροπρόθεσμα δάνεια – Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 49 |
| 15. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού..... | 50 |
| 16. Υποχρεώσεις από μισθώσεις..... | 51 |
| 17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 52 |
| 18. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις..... | 52 |
| 19. Κύκλος εργασιών | 53 |
| 20. Κόστος πωλήσεων..... | 53 |
| 21. Λοιπά έσοδα | 53 |
| 22. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας..... | 53 |
| 23. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης..... | 54 |
| 24. Λοιπά έξοδα..... | 54 |
| 25. Χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα) | 54 |
| 26. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)..... | 54 |
| 27. Συνεργασία με ΕΟΠΥΥ - Πρόβλεψη περικοπής rebate - clawback..... | 57 |
| 28. Κόστος μισθοδοσίας - Προσωπικό | 59 |
| 29. Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) | 60 |
| 30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη..... | 60 |
| 31. Μερίσματα | 61 |
| 32. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 61 |
| 33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων | 62 |

Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
**ΓΕΝΕΣΙΣ – ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ -
ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ**
επί των Οικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση από 1/1/2022 έως 31/12/2022
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής για λόγους συντομίας «Έκθεση») αφορά στην κλειόμενη χρήση 2022 για την Εταιρεία «ΓΕΝΕΣΙΣ – ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ» (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας «Εταιρεία»). Η Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018. Η Έκθεση περιέχει το σύνολο της αναγκαίας πληροφόρησης με αντικειμενικό και επαρκή τρόπο και με γνώμονα την ουσιαστική και όχι τυπική πληροφόρηση σχετικά με τα θέματα που περιέχονται σε αυτήν σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρείας τόσο κατά τη διάρκεια της χρήσεως, όσο και μετά τη λήξη αυτής μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης, την οικονομική της θέση, ανάλυση των κυριότερων κινδύνων και την προβλεπόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο πορεία την επόμενη χρήση και την απαιτούμενη από τον νόμο μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

A. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Στο τρέχον οικονομικό περιβάλλον, η Εταιρεία ανταποκρινόμενη στις προκλήσεις, συνεχίζει με στοχευμένες επιλογές της Διοίκησης να καταγράφει αξιοσημείωτη λειτουργική κερδοφορία λαμβάνοντας υπόψη το δείκτη EBITDA όπως αυτός αναλύεται κατωτέρω και να διατηρεί την ευρωστία των οικονομικών της μεγεθών, επιβεβαιώνοντας την επιτυχή διαχείριση των στρατηγικών της επιλογών.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων κατά € 1.170.

Παρά το γεγονός ότι το Κυκλοφορούν Ενεργητικό υπολείπεται των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων εντούτοις η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι δεν υφίσταται ουσιαστικό θέμα διότι αφενός στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις σε ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 2.088 είτε από δόσεις clawback που είναι πληρωτέες σταδιακά στην επόμενη χρήση είτε δεδουλευμένη δαπάνη για περικοπή Clawback που όταν οριστικοποιηθεί και καταλογιστεί στη χρήση 2023 θα είναι πληρωτέα από τη χρήση 2024 και μετέπειτα. Επιπλέον στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη ποσού € 97 οι οποίες μπορούν να αποπληρωθούν ανάλογα με τη ρευστότητα της Εταιρείας καθώς και βραχυπρόθεσμα δάνεια για κεφάλαια κίνησης ποσού € 2.736 που η Εταιρεία μπορεί να αποπληρώσει ανάλογα με τη ρευστότητα της.

Η εξέλιξη των βασικών οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης οικονομικής χρήσεως έχει ως ακολούθως (τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ):

1. Επιδόσεις και Χρηματοοικονομική Θέση

Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας την 31/12/2022 ανέρχονται σε € 33.023 και αντιστοιχούν στο 83,78% του Συνολικού Ενεργητικού, έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ανήλθαν σε € 33.623 και αποτελούσαν το 83,04% του Συνολικού Ενεργητικού της.

Εμπορικές και Λοιπές Απαιτήσεις

Οι Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε € 4.639 έναντι € 5.281 κατά την προηγούμενη χρήση σημειώνοντας μείωση κατά € 642, αντιπροσωπεύοντας το 11,77% του συνολικού ενεργητικού έναντι 13,04% στη χρήση του 2021.

Ίδια Κεφάλαια

Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται σε € 23.097 έναντι € 22.948 κατά την προηγούμενη χρήση σημειώνοντας αύξηση κατά € 149.

Καθαρός Δανεισμός

Ο καθαρός δανεισμός (δανειακές υποχρεώσεις μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) διαμορφώθηκε σε € 1.541 το 2022 από € 3.591 το 2021, σημειώνοντας μείωση κατά € 2.049 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, όπως απεικονίζεται κατωτέρω στον πίνακα υπολογισμού του συντελεστή μόχλευσης. Αντίστοιχα ο δείκτης καθαρού δανεισμού ως προς κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA), διαμορφώθηκε για το 2022 σε 65,26 έναντι 69,15 το 2021.

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας την 31/12/2022 ανήλθαν σε € 4.671 έναντι € 4.747 το 2021 σημειώνοντας μείωση κατά € 76.

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας (προ της επίδρασης του clawback) κατά τη διάρκεια της κλειόμενης οικονομικής χρήσεως ανήλθε σε € 17.184 έναντι € 18.499 κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσεως σημειώνοντας μείωση ίση με € 1.315 ή 7,11%. Αντίστοιχα, καταγράφεται μείωση των καθαρών εσόδων από πωλήσεις της χρήσης (δηλαδή μετά την επίδραση του clawback) ίση με 6,29% (€ 1.040) από € 16.541 το 2021 σε € 15.501 για τη χρήση του 2022.

Μικτά Κέρδη

Τα μικτά κέρδη διαμορφώθηκαν σε € 2.186 κατά την κλειόμενη χρήση έναντι € 3.997 το προηγούμενο έτος σημειώνοντας μείωση κατά € 1.811 ή 45,30%.

Κέρδη προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA),

Τα κέρδη προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA), εμφανίζουν αρνητική μεταβολή, αφού κατά το 2022 ανήλθαν σε € 2.361 έναντι € 5.195 το 2021 όπως αναλύεται κατωτέρω. Η μεταβολή οφείλεται αποκλειστικά στη μεγαλύτερη κερδοφορία στην τρέχουσα χρήση.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Κέρδη προ φόρων | 981 | 3.694 |
| Πλέον: Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα | 200 | 178 |
| Πλέον: Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων | 1.165 | 1.307 |
| Πλέον: Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 5 | 6 |
| Πλέον: Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 10 | 10 |
| Λειτουργικά κέρδη (EBITDA) | 2.361 | 5.195 |

Το περιθώριο EBITDA που εκφράζεται ως ποσοστό των καθαρών πωλήσεων, διαμορφώνεται κατά την κλειόμενη χρήση στο 15,24% έναντι 31,39% το 2021.

Κέρδη προ τόκων, φόρων και επενδυτικών αποτελεσμάτων (ΚΠΦΤ),

Τα κέρδη προ τόκων, φόρων και επενδυτικών αποτελεσμάτων (ΚΠΦΤ), ανήλθαν σε € 1.181 του 2022 έναντι € 3.872 κατά την προηγούμενη χρήση.

Κέρδη προ φόρων (ΚΠΦ)

Τα κέρδη προ φόρων (ΕΒΤ) ανήλθαν στα € 981 κατά τη χρήση του 2022 έναντι € 3.694 το 2021 παρουσιάζοντας μείωση κατά € 2.711 σε σχέση με το 2021.

Καθαρά αποτελέσματα μετά φόρων

Τα καθαρά αποτελέσματα της Εταιρείας μετά από τους φόρους ανήλθαν σε κέρδη € 756 για την κλειόμενη χρήση έναντι κερδών € 2.850 στη χρήση 2021.

Επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία συνέχισε και στη χρήση 2022 να επενδύει στην ανάπτυξη και την ιατρική καινοτομία και για τον λόγο αυτό οι επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία την κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε € 571 που αφορούν κατά κύριο λόγο μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό.

2. Παράγοντες Δημιουργίας Αξίας και Μέτρησης Επιδόσεων

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί μια σειρά δεικτών για την μέτρηση της χρηματοοικονομικής επίδοσης, βιωσιμότητας και απόδοσης, στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό της καθώς και για την αξιολόγηση και δημοσίευση των επιδόσεων της. Αυτοί οι δείκτες εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας και της χρηματοοικονομικής της θέσης. Η Εταιρεία αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή της σε τακτά χρονικά διαστήματα εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά αποκλίσεις από τους στόχους και λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Οι προαναφερόμενοι δείκτες θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν ή υποκαθιστούν αυτά.

Συντελεστής Μόχλευσης

Η Εταιρεία παρακολουθεί τη διαχείριση των κεφαλαίων της με τη χρήση του συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως ο καθαρός δανεισμός διαιρούμενος με το συνολικό απασχολούμενο κεφάλαιο. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων (συμπεριλαμβάνονται τα μακροπρόθεσμα δάνεια, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση και οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις όπως εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης) μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Το συνολικό απασχολούμενο κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό.

Πιο συγκεκριμένα:

| Συντελεστής Μόχλευσης | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων | 2.747 | 4.584 |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (1.206) | (993) |
| Καθαρός δανεισμός | 1.541 | 3.591 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 23.097 | 22.948 |
| Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου | 24.638 | 26.539 |
| Συντελεστής μόχλευσης | 6,26% | 13,53% |

Ο συντελεστής μόχλευσης εντός της κλειόμενης χρήσεως παρουσιάζει μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση από 13,53% σε 6,26%. Η παρουσιαζόμενη μεταβολή είναι αποτέλεσμα κατά κύριο λόγο της μείωσης του καθαρού χρέους από το 2021 στο 2022 καθώς και της αύξησης των ταμειακών διαθεσίμων.

Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας

Ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας απεικονίζει την δυνατότητα κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

| Δείκτης Γενικής Ρευστότητας | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|-----------------------------|------------|-------------|------------|-------------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 6.331 | | 6.792 | |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 7.501 | 0,84 | 9.555 | 0,71 |

Όπως φαίνεται από την απεικόνιση το κυκλοφορούν ενεργητικό μπορεί να καλύψει σχεδόν εξ' ολοκλήρου τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας. Συνολικά, η Γενική Ρευστότητα της Εταιρείας έχει αυξηθεί σε σύγκριση με τη χρήση 2021.

Αριθμοδείκτης Οξείας Ρευστότητας

Ίδια είναι και η εικόνα του δείκτη Οξείας Ρευστότητας που εμφανίζει ποσοστιαία αύξηση σε σύγκριση με τη χρήση 2021.

| Δείκτης Οξείας Ρευστότητας | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|----------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 1.206 | | 993 | |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 7.501 | 16,08% | 9.555 | 10,39% |

Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Σύνολο Υποχρεώσεων

Ο δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Σύνολο Υποχρεώσεων παρουσιάζεται παρακάτω.

| Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Σύνολο Υποχρεώσεων | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|------------|-------------|------------|-------------|
| Ίδια Κεφάλαια | 23.097 | | 22.948 | |
| Σύνολο Υποχρεώσεων | 16.320 | 1,42 | 17.544 | 1,31 |

Με βάση αυτό τα Ίδια Κεφάλαια υπερκαλύπτουν το Σύνολο Υποχρεώσεων. Ο δείκτης το 2022 ανέρχεται σε 1,42 έναντι 1,31 στη χρήση 2021.

Αριθμοδείκτης Περιθωρίου Μικτού Κέρδους

Το περιθώριο Μικτού κέρδους της Εταιρείας όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα μειώθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και διαμορφώθηκε σε ποσοστό 12,72%.

| Δείκτης Περιθωρίου Μικτού Κέρδους | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|-----------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|
| Μικτό Κέρδος | 2.186 | | 3.997 | |
| Κύκλος εργασιών (προ clawback) | 17.184 | 12,72% | 18.499 | 21,61% |

Αριθμοδείκτης Περιθωρίου EBITDA

Στην περίπτωση του περιθωρίου EBITDA, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα, ο δείκτης φαίνεται να μειώνεται σε σύγκριση με το 2021 από 31,39% στην προηγούμενη χρήση, σε 15,24% στη χρήση 2022.

| EBITDA ως ποσοστό του Κύκλου εργασιών | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---------------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|
| EBITDA | 2.361 | | 5.195 | |
| Κύκλος εργασιών (Καθαρός) | 15.501 | 15,24% | 16.541 | 31,39% |

Β. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Σε εκτέλεση αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η διοίκηση της Εταιρείας, προέβη στην αγορά ιδίων μετοχών. Πιο συγκεκριμένα, στη χρήση 2022 η Εταιρεία απέκτησε συνολικά είκοσι οκτώ χιλιάδες εξακόσιες πενήντα έξι (28.656) ίδιες μετοχές και προχώρησε, με βάση απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 08.04.2022, στην ακύρωση εβδομήντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα δύο (74.992) (στις οποίες περιλαμβάνονται δεκατρείς χιλιάδες επτακόσιες είκοσι οκτώ (13.728) ίδιες μετοχές που αποκτήθηκαν από την Εταιρεία κατά την χρήση 2022), με αντίστοιχη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου συνολικά κατά το ποσό των πεντακοσίων σαράντα επτά χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα ενός ευρώ και εξήντα λεπτών (€547.441,60). Σήμερα βρίσκεται σε ισχύ το πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών που εγκρίθηκε με την από 08.04.2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, που αφορά την απόκτηση από την Εταιρεία ιδίων μετοχών μέχρι ποσοστού 10% επί του εκάστοτε καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με διάρκεια 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 09.04.2022 έως την 08.04.2023.

Η κλειόμενη χρήση χαρακτηρίστηκε από ένα δυσμενές εξωτερικό περιβάλλον που επέτεινε τις προκλήσεις. Η συνέχιση της πανδημίας ιδιαίτερα στο πρώτο τρίμηνο του 2022 αλλά και οι διεθνείς γεωπολιτικές αναταράξεις, οδήγησαν σε μια αβεβαιότητα που μεταφράστηκε σε μια κάμψη της συνολικής κατανάλωσης. Απέναντι σε αυτή την αρνητική συγκυρία η Διοίκηση της κλινικής ΓΕΝΕΣΙΣ κατά το έτος 2022, επένδυσε, με τη διάθεση των απαραίτητων οικονομικών πόρων και την εφαρμογή των πιο σύγχρονων επιστημονικών μεθόδων, στον ιατρικό εξοπλισμό, στις υποδομές και στο ανθρώπινο δυναμικό και κατάφερε να ικανοποιήσει τους στόχους που τέθηκαν για την παροχή πρότυπης υγειονομικής φροντίδας.

Παράλληλα, το 2022 η Διοίκηση στο πλαίσιο της ανάπτυξης της κλινικής επένδυσε στην αγορά ιατρικού εξοπλισμού:

- Για την ανανέωση των Χειρουργείων των εξωτερικών ιατρείων
- νέων καρδιοτοκογράφων στις Αίθουσες Τοκετών
- κεντρικού σταθμού και monitor νεογνών για τη MENN
- αντικατάσταση θερμοκοιτίδων
- ειδικών υπερήχων για το Κέντρο Υποβοηθούμενης Αναπαραγωγής
- συστήματος ψηφιακής ακτινογραφίας, σύστημα αρχειοθέτησης (PACS) & επεξεργασίας ιατρικών εικόνων για το Ακτινολογικό
- αντικατάσταση παλαιού εξοπλισμού των νοσηλευτικών κλινών στους θαλάμους νοσηλείας

Επίσης:

- διεύρυνε τις συνεργασίες του Κέντρου Εξωσωματικής Fertilia στις πόλεις της Λάρισας και της Ρόδου μέσω των τοπικών καναλιών – δικτύων της Euromedica
- υιοθέτησε νέο σύστημα αξιολόγησης προσωπικού σε συνεργασία με την KPMG
- ξεκίνησε αντικατάσταση του ηλεκτρονικού εξοπλισμού της κλινικής και σύνδεση σε cloud που θα ολοκληρωθεί μέσα στο 2023.

Η πρόβλεψη σχετικά με την εξέλιξη της αξίας της συνολικής αγοράς των ιδιωτικών υπηρεσιών υγείας, για την ερχόμενη διετία και λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες συνθήκες και τάσεις της αγοράς, σύμφωνα με την ICAP, είναι ότι προβλέπεται περαιτέρω άνοδος της αγοράς με μέσο ετήσιο ρυθμό της τάξης του 9,5% την περίοδο 2022-2024. Η ανάκαμψη αυτή θα προέλθει κατά έναν μεγάλο βαθμό από την συνέχιση της αναβάθμισης των παρεχόμενων ιατρικών υπηρεσιών του ιδιωτικού τομέα, από νέες συνεργασίες των ιδιωτών παρόχων υγείας με ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες καθώς επίσης και από την αύξηση των ασφαλειών ζωής και υγείας.

Κατά συνέπεια η πρόβλεψη της Διοίκησης για το έτος 2023 είναι αισιόδοξη διότι εκτιμάται ότι οι δράσεις και οι επενδύσεις των προηγούμενων ετών θα λειτουργήσουν θετικά προς αυτή την κατεύθυνση. Λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες συνθήκες της αγοράς, οι άξονες στους οποίους θα κινηθεί όχι μόνον για τη διατήρηση της θέσης της, αλλά και για την ενίσχυση των εσόδων της κλινικής, προσανατολίζονται στα εξής:

- Δημιουργία στρατηγικών συνεργασιών με τις ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες και ανάπτυξη ασφαλιστικών προϊόντων αποκλειστικής χρήσης σε κλινικές («Κλειστό Δίκτυο»)
- Έμφαση στην παροχή υπηρεσιών προστιθέμενης αξίας με προσανατολισμό προς τις περισσότερο αποδοτικές ιατρικές υπηρεσίες
- Διεύρυνση συμπληρωματικών πηγών εσόδων (π.χ. νέα τμήματα, κλινικές μελέτες)
- Ανάπτυξη δραστηριοτήτων που δεν χρηματοδοτούνται κατ' ανάγκη από τον ΕΟΠΥΥ
- Ενίσχυση της εξωστρέφειας και ανάπτυξη του «ιατρικού τουρισμού», μέσω της προσέλκυσης και αποδοχής αλλοδαπών ασθενών από τρίτες χώρες (medical tourism)

Η συνέχιση παροχής υψηλής ποιότητας ιατρικών υπηρεσιών και η προσήλωση στην ανάπτυξη σε όλα τα επίπεδα, αποτελεί στρατηγικό στόχο για την κλινική Γένεσις αφού σε ένα τόσο ευμετάβλητο εξωτερικό περιβάλλον, αποτελεί τον μοναδικό τρόπο για την επιτυχή προσαρμογή στο νέο επιχειρησιακό τοπίο που διαμορφώνεται.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Διοίκηση βρίσκεται σε προχωρημένες συζητήσεις με συνεργαζόμενη τράπεζα για την έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου μέχρι του ποσού των € 13.000. Ήδη στα τέλη Νοεμβρίου 2022 η Εταιρεία αποδέχτηκε και υπέγραψε επιστολή – πλαίσιο για την έκδοση του δανείου που θα έχει διάρκεια 8 έτη, πληρωτέο σε εξαμηνιαίες δόσεις με ημερομηνία λήξης τον Δεκέμβριο 2030 και αρχικό επιτόκιο Euribor 6μήνου πλέον περιθωρίου 3%. Ο σκοπός έκδοσης του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση υφιστάμενου βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας, η κάλυψη τιμήματος αγοράς μετόχων συνδεδεμένης εταιρείας καθώς και η κάλυψη αναγκών σε κεφαλαιουχικές δαπάνες και κεφαλαίου κίνησης. Το δάνειο θα καλύπτεται από προσημείωση υποθήκης β' σειράς, η οποία θα καταστεί α' σειράς, μετά την εξόφληση του υφιστάμενου δανεισμού της Εταιρείας, εκχώρηση του συνόλου των απαιτήσεων Δημόσιων Ασφαλιστικών Ταμείων καθώς και ενεχυρίαση του 100% του ποσοστού των μετοχών της συνδεδεμένης εταιρείας που θα εξαγοράσει η Εταιρεία. Επίσης, στους όρους του δανείου θα συμπεριλαμβάνονται και οικονομικές ρήτρες που θα περιλαμβάνουν προϋποθέσεις διατήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών καθ' όλη της διάρκεια της σύμβασης, τους οποίους η Εταιρεία καλύπτει στο σύνολο τους για τη χρήση 2022. Η εκταμίευση του δανείου θα γίνει σταδιακά και αναμένεται να ξεκινήσει εντός του α' εξαμήνου 2023.

Με το από 23.12.2022 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αποφασίστηκε η παροχή άδειας για σύναψη σύμβασης παροχής υπηρεσιών με την Μητρική Εταιρεία στο πλαίσιο του άρθρου 99 παρ. 1 του Ν. 4548/2018. Την ίδια ημερομηνία εγκρίθηκε η παροχή άδειας α) για την αγορά μετοχών της συνδεδεμένης εταιρείας EUROMEDICA - ΑΡΩΓΗ ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΕ που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 50,14% του μετοχικού κεφαλαίου της έναντι του ποσού € 2.005 και β) για την αγορά μετοχών της συνδεδεμένης εταιρείας ΖΩΗ - ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 72,59% του μετοχικού κεφαλαίου της έναντι του ποσού € 5.959. Ήδη τον Φεβρουάριο 2023 έχουν δημοσιευτεί σχετικές ανακοινώσεις στο ΓΕΜΗ και η διαδικασία αναμένεται να ολοκληρωθεί στο α' εξάμηνο της χρήσης 2023.

Γ. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Συνοψίζοντας και σχηματοποιώντας την παραπάνω ανάλυση, μπορούμε να πούμε πως επί της ουσίας η Εταιρεία εκτίθεται σε μια σειρά κινδύνων που αφορούν τόσο το εξωτερικό, όσο και το εσωτερικό της περιβάλλον. Οι πολιτικές διαχείρισης των σχετικών κινδύνων της Εταιρείας έχουν ως στόχο την ελαχιστοποίηση των αρνητικών επιπτώσεων που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική θέση και απόδοσή της Εταιρείας. Οι κυριότεροι κίνδυνοι που αντιμετώπισε η Εταιρεία για την τρέχουσα χρήση του 2022 και θα αντιμετωπίσει μελλοντικά σχετίζονται με:

1. Κίνδυνος αγοράς

Η παροχή ιδιωτικών υπηρεσιών υγείας στην Ελλάδα παρουσιάζει διαχρονικά σημαντικές ιδιαιτερότητες που αποτυπώνονται τόσο μέσα από σοβαρά προβλήματα, όσο και μέσα από επενδυτικές ευκαιρίες που μπορούν να οδηγήσουν σε σημαντική ανάπτυξη σε εταιρικό επίπεδο. Η εμφάνιση συνεχών δυσλειτουργιών, η αδυναμία κάλυψης της αυξανόμενης ζήτησης και η διαχρονική μείωση της χρηματοδότησης των δαπανών υγείας από το Ελληνικό Δημόσιο ως ποσοστό του ΑΕΠ, σε συνδυασμό με την έλλειψη προσωπικού, έχουν αποτελέσει με την πάροδο των ετών τον κυριότερο παράγοντα που έχει μετατοπίσει την κίνηση προς τον ιδιωτικό τομέα, δημιουργώντας τις προϋποθέσεις σημαντικής ανάπτυξης στον κλάδο αυτό. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την τελευταία έκθεση της ΕΛΣΤΑΤ που αποτυπώνει το Σύστημα Λογαριασμών Υγείας (ΣΛΥ)- (31/03/2022), η συνολική τρέχουσα δαπάνη υγείας στη χώρα μας παρουσιάζει διαχρονική μείωση από 9,56% του ΑΕΠ το 2010 σε 7,84% του ΑΕΠ για το έτος 2019. Επιπρόσθετα, πρέπει να σημειωθεί πως η συνολική ιδιωτική τρέχουσα δαπάνη υγείας καλύπτει το 1/3 περίπου του συνόλου των δαπανών υγείας της χώρας (δημόσια και ιδιωτική δαπάνη).

Την τελευταία 15ετία, οι ιδιωτικές υπηρεσίες υγείας παρουσίασαν αξιόλογη ανάπτυξη, υιοθετώντας και αξιοποιώντας τη γρήγορη προσαρμογή των εταιρειών του κλάδου στις ραγδαίες τεχνολογικές ιατρικές εξελίξεις καθώς και το ενοποιημένο ευρωπαϊκό περιβάλλον. Ωστόσο, οι οικονομικές συνθήκες των τελευταίων ετών και η παρατεταμένη ύφεση, έχουν οδηγήσει στον περιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος των νοικοκυριών και στη σημαντική επιδείνωση της καταναλωτικής εμπιστοσύνης, στην αύξηση της ανεργίας και στη μείωση της καταναλωτικής δαπάνης. Ταυτόχρονα, η έλλειψη ρευστότητας, η επιβολή υψηλών συντελεστών ΦΠΑ και η στενότητα στην τραπεζική χρηματοδότηση, έχουν οδηγήσει σε περαιτέρω διόγκωση των υφιστάμενων προβλημάτων σε καταναλωτές και επιχειρήσεις.

Η συνεργασία της Εταιρείας με τον ΕΟΠΥΥ από την έναρξή της, έχει διευρύνει την βάση εισαγωγών ασθενών και κατά συνέπεια τις δυνατότητες ανάπτυξης, δημιουργώντας όμως παράλληλα προβλήματα συνδεδεμένα τόσο με την μεγέθυνση των οφειλόμενων υπολοίπων προς την Εταιρεία, όσο και με την υιοθέτηση μονομερών πρακτικών περικοπών τους (rebate και claw-back) λόγω των διογκούμενων ελλειμμάτων του ασφαλιστικού φορέα. Είναι προφανές από τα παραπάνω, ότι οι προοπτικές για τον κλάδο παροχής ιδιωτικών υπηρεσιών υγείας συνδέονται άμεσα τόσο με την πορεία της ελληνικής οικονομίας και κατά συνέπεια το ιδιωτικό εισόδημα των καταναλωτών, όσο και με τη δυνατότητα εκπλήρωσης των συμβατικών οικονομικών υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ απέναντι στην Εταιρεία.

Αναγνωρίζοντας ότι οι εν λόγω δυσκολίες ενδέχεται να επηρεάσουν τη δραστηριότητα και τη οικονομική κατάσταση, η Διοίκηση αναθεωρεί διαρκώς το πρόγραμμα ενεργειών, με στόχο η Εταιρεία να διατηρήσει και να επεκτείνει το μερίδιο αγοράς της.

2. Κίνδυνος από τον Ανταγωνισμό

Ο κίνδυνος από τον ανταγωνισμό μεταξύ των ιδιωτικών επιχειρήσεων του κλάδου υγείας είναι υπαρκτός, αφού το τελευταίο χρονικό διάστημα παρουσιάζεται έντονη κινητικότητα και συντελούνται αλλαγές τόσο στην ιδιοκτησιακή δομή μεγάλων ομίλων και εταιρειών όσο και στην μορφή και τον τρόπο που αυτοί παρέχουν τις υπηρεσίες τους στο κοινό.

Ο ανταγωνισμός στον κλάδο αυτό επικεντρώνεται κυρίως στην παροχή σύγχρονου ιατρο-τεχνολογικού εξοπλισμού, στην ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών με το κατάλληλο επιστημονικό προσωπικό, στην ταχύτητα ανταπόκρισης προς τον ασθενή και στη δυνατότητα επέκτασης των υφιστάμενων παρεχόμενων υπηρεσιών με τέτοιο τρόπο ώστε να περιλαμβάνουν ένα ευρύτερο φάσμα υπηρεσιών.

Σε αυτούς ακριβώς τους άξονες κινείται στρατηγικά και η Εταιρεία με σκοπό την απόκτηση και βελτίωση εξοπλισμού που θα αποτελέσει σημαντικό συγκριτικό πλεονέκτημα, την διαρκή αναβάθμιση και διεύρυνση των παρεχόμενων υπηρεσιών και την προσέλκυση στρατηγικών συνεργασιών παρέχοντας έτσι ένα τελικό προϊόν, με κορυφαία ποιότητα σύμφωνα με τα διεθνή πιστοποιημένα πρότυπα.

3. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς το σύνολο των περιουσιακών της στοιχείων και υποχρεώσεων είναι εκφρασμένο σε Ευρώ. Αναφορικά με τις περιορισμένες εμπορικές συναλλαγές που διενεργούνται σε νόμισμα διαφορετικό του λειτουργικού, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την πολιτική των συναλλαγών με προκαταβολικό διακανονισμό με σκοπό τον περιορισμό των συναλλαγματικών διαφορών.

4. Κίνδυνος Τιμής

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών ακινήτων λόγω των επενδύσεων της σε ακίνητη περιουσία, οι οποίες περιλαμβάνονται στις κατηγορίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων. Η σχετική έκθεση περιορίζεται σημαντικά από το γεγονός ότι το σύνολο της ακίνητης περιουσίας της αφορά ακίνητα ειδικού σκοπού και δεσμευτικής χρήσης, στα οποία στεγάζεται η Εταιρεία και δεν υπάρχει για αυτά σχέδιο εκποίησης ή διαθέσεως στο άμεσο μέλλον.

5. Κίνδυνος επιτοκίου

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές της σε αυτό, είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων. Αναφορικά με το παθητικό και πιο συγκεκριμένα τις δανειακές υποχρεώσεις της κλειόμενης χρήσης, οι αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων επιδρούν σε αυτές, αφού στο σύνολό τους έχουν ως βάση τα κυμαινόμενα επιτόκια δημιουργώντας έτσι έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο επιτοκίου. Η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας και αξιολογεί κατά περίπτωση τη διάρκεια των δανείων και το ύψος του κυμαινόμενου επιτοκίου, προκειμένου να επιτύχει την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

Διενεργώντας μια σύντομη ανάλυση ευαισθησίας του αποτελέσματος χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων, μια πιθανή μεταβολή των επιτοκίων των δανειακών υποχρεώσεων κατά +/-1% (με τις υπόλοιπες μεταβλητές να παραμένουν σταθερές), τα μετά φόρων αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και η καθαρή θέση της Εταιρείας, θα εμφανίζονταν κατ' αντιστοιχία μειωμένα ή αυξημένα κατά το ποσό των € 41 (31.12.2021: € 35), κυρίως λόγω των κατ' αντιστοιχία υψηλότερων/χαμηλότερων εξόδων χρεωστικών τόκων που θα προέκυπταν από τις δανειακές υποχρεώσεις με κυμαινόμενο επιτόκιο.

6. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιθανός πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας προέρχεται κατά κύριο λόγο από τις ακόλουθες πηγές:

α) από τα ταμειακά διαθέσιμα και τις καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και β) από την πιστωτική έκθεση στους πελάτες, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και των συναλλαγών που έχουν διενεργηθεί.

Αναφορικά με την πρώτη πηγή πιστωτικού κινδύνου που αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα και λοιπά ισοδύναμα, ο ενδεχόμενος κίνδυνος που προκύπτει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του αντιμετωπίζεται από την Εταιρεία με τον περιορισμό των συναλλαγών μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Όσον αφορά την δεύτερη πηγή πιστωτικού κινδύνου, η εξασφάλιση των επί πιστώσει απαιτήσεων από ιδιώτες πελάτες επιτυγχάνεται μέσω της ευρείας διασποράς της πελατειακής βάσης της Εταιρείας και της λήψης επαρκών εξασφαλίσεων κατά περίπτωση. Ωστόσο, η Διοίκηση της Εταιρείας, σε οποιαδήποτε περίπτωση θεωρήσει ότι διατρέχει υψηλό κίνδυνο μη εξασφάλισης των απαιτήσεων της, λαμβάνει επαρκείς εξασφαλίσεις και διενεργεί προβλέψεις ώστε η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο να αντανakλάται από το ύψος κάθε στοιχείου του ενεργητικού.

Πιο συγκεκριμένα, θέτει ένα πλαίσιο με τρεις βασικούς άξονες οι οποίοι περιλαμβάνουν:

α) την διενέργεια επαρκούς πρόβλεψης για τους ιδιώτες πελάτες που θα χαρακτηριστούν επισφαλείς και β) την απομείωση των πελατών με ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων τους και τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες. Ο κίνδυνος αυτός καθορίζεται με βάση τις συνθήκες του ευρύτερου περιβάλλοντος, τη μειωμένη ρευστότητα και τη δυσχέρεια πρόσβασής του πελάτη σε τραπεζική χρηματοδότηση. Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά την κλειόμενη χρήση εμφανίζουν την ακόλουθη εικόνα:

| Κατηγορίες Χρηματοοικονομικών Στοιχείων | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|--------------|--------------|
| Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 19 | 20 |
| Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις | 4.639 | 5.281 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 1.206 | 993 |
| Σύνολο | 5.864 | 6.294 |

7. Κίνδυνος ρευστότητας

Η αποτελεσματική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας και η εξεύρεση όλων των αναγκαίων κεφαλαίων για την εμπρόθεσμη ικανοποίηση των συμβατικών υποχρεώσεων της Εταιρείας κρίνεται ως καθοριστικής σημασίας παράγοντας για τη συνέχιση της ομαλής λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον και απαιτεί ορθή διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών καθώς και επάρκεια ταμειακών διαθεσίμων.

Η πάγια πολιτική της Εταιρείας για την ορθή αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας εστιάζεται σε δύο άξονες. Από την μία πλευρά φροντίζει για την παρακολούθηση των αναγκών ρευστότητας σε καθημερινή, εβδομαδιαία και μηνιαία βάση. Αυτό επιτρέπει την εμπρόθεσμη διάγνωση πιθανών μελλοντικών προβλημάτων ρευστότητας και την πρόληψή τους πριν αυτά συμβούν από μια ενδεχόμενη έλλειψη ταμειακών εισροών.

Από την άλλη πλευρά, η Εταιρεία αξιοποιώντας τα συγκριτικά της πλεονεκτήματα και την υψηλή αξιοπιστία που φέρει έναντι, προμηθευτών και τραπεζών, λόγω της κυρίαρχης και δυναμικής της πορείας στον χώρο της υγείας επιτυγχάνει την δημιουργία ενός θετικού ταμειακού κύκλου και μιας υγιούς χρηματοοικονομικής εικόνας.

Στον επόμενο πίνακα παρατίθεται ανάλυση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την ληκτότητά τους για την κλειόμενη χρήση:

| 31.12.2022 | Σημ. | Μέχρι 1 έτος | Από 1 έως και 5 έτη | Σύνολο |
|-----------------------------------|------|--------------|---------------------|---------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 16 | 7 | 4 | 11 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 14 | 2.736 | - | 2.736 |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 18 | 4.671 | - | 4.671 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | - | 4.943 | 4.943 |
| Σύνολο | | 7.414 | 4.947 | 12.361 |

Αντίστοιχα η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για τη χρήση του 2021 αναλύεται ως ακολούθως:

| 31.12.2021 | Σημ. | Μέχρι 1 έτος | Από 1 έως και 5 έτη | Σύνολο |
|-----------------------------------|------|--------------|---------------------|---------------|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 14 | 525 | - | 525 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 16 | 12 | 13 | 25 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 14 | 4.034 | - | 4.034 |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 18 | 4.747 | - | 4.747 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | - | 4.115 | 4.115 |
| Σύνολο | | 9.318 | 4.128 | 13.446 |

8. Διαχείριση Απασχολούμενου Κεφαλαίου

Η Εταιρεία θεωρεί εξαιρετικής σημασίας την ορθή διαχείριση του απασχολούμενου κεφαλαίου της αφού έχει θέσει ως σκοπό την διασφάλιση και διατήρηση ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας και υγιών κεφαλαιακών δεικτών. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρεία παρακολουθεί το απασχολούμενο κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων πλέον των δανειακών υποχρεώσεων, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το απασχολούμενο κεφάλαιο για τις χρήσεις 2022 και 2021 αναλύεται ως εξής:

| Ανάλυση Απασχολούμενου Κεφαλαίου | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 23.097 | 22.948 |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (1.206) | (993) |
| Κεφάλαιο | 21.891 | 21.955 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 23.097 | 22.948 |
| Πλέον: Δανειακές υποχρεώσεις | 2.747 | 4.584 |
| Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων | 25.844 | 27.532 |
| Κεφάλαιο προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων | 0,85 | 0,80 |

Η Εταιρεία μέσα από την παρακολούθηση αυτή διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και κάνει τις απαραίτητες προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν.

Έτσι με στόχο τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία μπορεί να προβεί στις απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις, όπως να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να προσαρμόσει το ποσό των πληρωτέων μερισμάτων.

9. Συνεργασία με ΕΟΠΥΥ

Μέσα στο πλαίσιο των κινδύνων και της αβεβαιότητας της ιδιωτικής υγείας είναι και η συνεργασία της Εταιρείας με τον ΕΟΠΥΥ. Ο ΕΟΠΥΥ αποτελεί πλέον το ασφαλιστικό ταμείο, υπό την «ομπρέλα» του οποίου έχει βρεθεί η πλειονότητα των ασφαλισμένων που μέχρι το τέλος του 2011 καλύπτονταν από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, τον ΟΓΑ, το Ταμείο των Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ), το ταμείο του Δημοσίου (ΟΠΑΔ- ΤΥΔΚΥ), το ΤΣΑΥ και λοιπά ταμεία.

Το νέο βασικό χαρακτηριστικό του θεσμικού πλαισίου του ΕΟΠΥΥ, είναι η σύσταση των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων (ΚΕΝ), γεγονός που διαμορφώνει μια νέα διαδικασία τιμολόγησης και διαχείρισης νοσοκομειακών νοσηλείων ασθενών, η οποία βασίζεται στα διεθνώς καθιερωμένα DRGs (Diagnosis Related Groups).

Στα πλαίσια της συγκεκριμένης διαδικασίας, το νοσοκομείο λαμβάνει ένα προϋπολογισμένο και εγκεκριμένο μικτό ποσό για την κάλυψη του κόστους περίθαλψης (εκτός από την αμοιβή ιατρού) και των υπηρεσιών που προσφέρει στους ασθενείς των δημοσίων και ιδιωτικών φορέων ασφάλισης υγείας. Το τρέχον ρυθμιστικό πλαίσιο επικαιροποιήθηκε και με την ψήφιση του νέου Ενιαίου Κανονισμού Παροχών Υγείας (ΕΚΠΥ) (ΦΕΚ 4898/1-11-2019 τΒ΄).

Όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως η συνεργασία των εταιρειών του χώρου της υγείας με το νέο ασφαλιστικό φορέα βοήθησε στη διεύρυνση της πελατειακής τους βάσης, αυξάνοντας τον αριθμό των περιστατικών που εξυπηρετούσαν.

Ωστόσο, τα ελλείμματα και η αστοχία των προϋπολογισμών προκάλεσαν μεγάλες καθυστερήσεις στην καταβολή των οφειλόμενων νοσηλείων, ενώ η λήψη μέτρων μονομερών περικοπών από πλευράς Δημοσίου (Rebate και Claw-back) οδήγησε σε συμψηφισμό και ματαίωση είσπραξης οφειλομένων ποσών από τον ΕΟΠΥΥ.

Με το άρθρο 100 του ν.4172/2013 θεσμοθετήθηκε ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (Claw-back) δαπανών νοσηλείας, διαγνωστικών εξετάσεων και φυσικοθεραπείας. Βάσει του συγκεκριμένου μηχανισμού, η μηνιαία δαπάνη του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ) για διαγνωστικές εξετάσεις, νοσηλεία και φυσικοθεραπείες, που παρέχονται από συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/12 των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού του ΕΟΠΥΥ.

Το υπερβάλλον ποσό, θα πρέπει να επιστρέφεται στον ΕΟΠΥΥ από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας. Ως βάση υπολογισμού του ποσού επιστροφής που αντιστοιχεί, ανά μήνα, σε κάθε συμβαλλόμενο πάροχο χρησιμοποιείται ο μηνιαίος λογαριασμός που αυτός υποβάλλει στον ΕΟΠΥΥ, έναντι των παρεχόμενων για τον αντίστοιχο χρονικό διάστημα υπηρεσιών υγείας στους ασφαλισμένους του.

Δεν αναγνωρίζονται και δεν αποζημιώνονται από τον ΕΟΠΥΥ δαπάνες που υποβάλλονται σε αυτόν μετά την πάροδο είκοσι (20) ημερών από τη λήξη εκάστου ημερολογιακού μήνα και αφορούν παρασχεθείσες υπηρεσίες του προηγούμενου μήνα.

Με άλλα λόγια, το συνολικό ποσό της επιστροφής (claw-back) υπολογίζεται ως η διαφορά ανάμεσα στην προϋπολογισμένη και την πραγματική δαπάνη, που προκύπτει από την αιτούμενη από τους παρόχους δαπάνη, αφού αφαιρεθούν τυχόν επιστροφές rebate και λοιπές μη αποδεκτές δαπάνες κατά το χρόνο υπολογισμού.

Επιπρόσθετα με το άρθρο 100 του ν.4172/2013 καθιερώνεται ποσοστό επί των οφειλών του ΕΟΠΥΥ για νοσηλεία, διαγνωστικές εξετάσεις και φυσικοθεραπείες των ασφαλισμένων του προς τους συμβεβλημένους με τον ΕΟΠΥΥ ιδιώτες παρόχους των ως άνω υπηρεσιών υγείας, υπέρ του Οργανισμού ως έκπτωση (rebate) για κάθε μήνα.

Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και ενσωματώνεται από την 01/01/2016 στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΥΥ. Σύμφωνα με τον αρχικό σχεδιασμό και την Υπουργική Απόφαση οικ.Γ5/63587/20.8.2015, οι διατάξεις των Rebate και Claw-back, είχαν διάρκεια έως την 31/12/2019.

Αυτό άλλαξε με την επέκταση του μέτρου μέχρι το 2022 με τον ν. 4549/18 (αρ.25). Οι εξελίξεις αυτές στη σχέση ΕΟΠΥΥ και ιδιωτικών παρόχων υγείας οδήγησαν τις κλινικές του Συνδέσμου Ελληνικών Κλινικών (ΣΕΚ), καθώς και άλλες ιδιωτικές κλινικές που δραστηριοποιούνται στον κλάδο παροχής υπηρεσιών υγείας, να προσφύγουν στην Ελληνική Δικαιοσύνη για την ακύρωση των ανωτέρω αποφάσεων.

Ειδικότερα, κατά των ανωτέρω περικοπών και μονομερών συμψηφισμών από την πλευρά του ΕΟΠΥΥ η Εταιρεία μας έχει προβεί σε σειρά προσφυγών, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, όπως αυτές αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ | ΠΡΟΣΦΥΓΗ |
|--|-----------------------------|
| Clawback + rebate έτους 2013 (πράξη περικοπής ΕΟΠΥΥ της 28/5/2014) | Προσφυγή μας της 24/7/2014 |
| Clawback+rebate α' εξαμήνου 2014 (πράξη περικοπής ΕΟΠΥΥ της 18/11/14) | Προσφυγή μας της 19/1/2015 |
| Κατάσταση μονομερών συμψηφισμών ΕΟΠΥΥ (πράξη ΕΟΠΥΥ 22/5/2015) | Προσφυγή μας της 20/7/2015 |
| Clawback + rebate 2014 Ανοιχτής νοσηλείας (πράξης περικοπής ΕΟΠΥΥ 2/7/15) | Προσφυγή μας την 16/11/2015 |
| Clawback + rebate έτους 2013 μετά τον έλεγχο και την εκκαθάριση (πράξης περικοπής ΕΟΠΥΥ 7/3/17) | Προσφυγή μας την 8/5/2017 |
| Clawback + rebate Κλειστής νοσηλείας έτους 2014 (πράξης περικοπής ΕΟΠΥΥ 20/03/17) | Προσφυγή μας την 3/7/2017 |
| Προσφυγή για γνωστοποίηση οφειλών από ποσά rebate και clawback ετών 2013 – 2015 | Προσφυγή μας την 5/11/2018 |
| Clawback + Rebate έτους 2018 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 938055/04.04.2019 του αντιπροέδρου του ΕΟΠΥΥ) | Προσφυγή μας την 2/9/2019 |
| Clawback + Rebate έτους 2018 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 982346/20.07.2019) | Προσφυγή μας την 24/9/2019 |

| | |
|--|-----------------------------|
| Clawback + Rebate έτους 2019 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1109890/16-7-2020 του αντιπροέδρου του ΕΟΠΥΥ) | Προσφυγή μας την 14.10.2020 |
| Clawback + Rebate έτους 2019 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 1119038/16-7-2020) | Προσφυγή μας την 14.10.2020 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1354730/03-4-2021) | Προσφυγή μας την 02.07.2021 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1447213/11-8-2021) | Προσφυγή μας την 11.10.2021 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 1423749/11-8-2021) | Προσφυγή μας την 11.10.2021 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 β εξαμήνου (υπ' αρ. πρωτ. 1538642/10-12-2021 ηλεκτρονική πράξη του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ» (Ε.Ο.Π.Υ.Υ), με θέμα «Βεβαίωση ποσού της οφειλόμενης αυτόματης επιστροφής (clawback) του Β' εξαμήνου 2020», ποσού 833.367,86 €. Η εν λόγω πράξη αντικατέστησε την υπ' αριθμ. πρωτ. 1423749/11-08-2021 ηλεκτρονική πράξη). | Προσφυγή μας την 14.03.2022 |
| Clawback + Rebate έτους 2021 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1604352/22-06-2022) | Προσφυγή μας την 20.07.2022 |
| Clawback + Rebate έτους 2021 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 1615384/22-06-2022) | Προσφυγή μας την 20.07.2022 |

Πρέπει ακόμη να σημειωθεί πως η Εταιρεία προχώρησε αποκλειστικά και μόνο για λόγους φορολογικής συμμόρφωσης με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1191/12.08.2014 και της ΠΟΛ 1113/2.6.2015 στην έκδοση πιστωτικών τιμολογίων στην κλειόμενη χρήση βάσει των ειδοποιητηρίων του ΕΟΠΥΥ σχετικά με τις περικοπές clawback–rebate που εκδόθηκαν μέχρι και την 31/12/22.

Τέλος αξίζει να αναφερθεί ως σχετική με την μελλοντική πορεία των προσφυγών, η απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) με αριθμό 1874/2018, με την οποία ακυρώνονται οι αποφάσεις που ελήφθησαν τον Οκτώβριο και Νοέμβριο του 2012 από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΟΠΥΥ για μείωση τιμών σε επιλεγμένες διαγνωστικές εξετάσεις.

Στο σκεπτικό της απόφασης επισημαίνεται πως οι αποφάσεις εκδόθηκαν από αναρμόδια αρχή (Διοικητικό Συμβούλιο ΕΟΠΥΥ) καθώς δεν υφίσταται διάταξη νόμου που να παρέχει τέτοια αρμοδιότητα.

Επιπρόσθετα αξίζει να σημειωθεί πως βάσει των διατάξεων του Ν. 4647/2019 (ΦΕΚ 204 Α' / 16-12-2019) (Α' 204), της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 4613 Β'/19-10-2020) και της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 77678 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5394 Β' /08-12-2020) ο ΕΟΠΥΥ έδωσε την δυνατότητα στους παρόχους υγείας για ένταξη της υποχρέωσης του Clawback και του Rebate 2013 – 2019, στην ρύθμιση των 120 δόσεων. Για το λόγο αυτό, η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε να κάνει χρήση της εν λόγω ευνοϊκής διάταξης και προχώρησε στην ένταξη στην παραπάνω ρύθμιση, με την επιφύλαξη περί της μη παραίτησής της από τα ασκηθέντα ένδικα βοηθήματα κατά των ως άνω πράξεων του ΕΟΠΥΥ, ως εκτίθενται ανωτέρω.

Σημειώνεται πως σε εφαρμογή του άρθρου 72 του Ν.4812/2021 (ΦΕΚ Α'/110) ο ΕΟΠΥΥ εκκίνησε την διαδικασία προείσπραξης σε ποσοστό 70% του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) από τους συμβεβλημένους παρόχους, όπως η εταιρεία μας, κατά την εξόφληση μηνός δαπάνης Μαΐου 2021.

Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι προτεραιότητες της Διοίκησης εστιάζονται στη διασφάλιση της υγιούς χρηματοοικονομικής διάρθρωσης της Εταιρείας, στη βέλτιστη διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης, στην εναρμόνιση της κοστολογικής δομής με τα αναμενόμενα έσοδα, με σκοπό την περαιτέρω ισχυροποίηση της οικονομικής του θέσης.

Η Διοίκηση αξιολογεί τις υφιστάμενες συνθήκες με πρόβλεψη και συνεχή αξιολόγηση των μελλοντικών επενδυτικών και λειτουργικών αναγκών και άμεση προσαρμογή όπου απαιτείται του Επιχειρηματικού Σχεδίου (business plan), με στόχο τη διατήρηση και αύξηση της λειτουργικής αποδοτικότητας με περιορισμό του λειτουργικού κόστους και την επέκταση του πελατολογίου.

Ε. ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Για τη χρήση του 2022, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας θα προτείνει τη διανομή μερίσματος ποσού 1,6€ / μετοχή που τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία προέβη στη χρήση 2022 σε διανομή μερίσματος ποσού € 194 ήτοι 0,15 €/μετοχή.

ΣΤ. ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το καταβεβλημένο μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 σε οκτώ εκατομμύρια οκτακόσιες ενενήντα εννέα χιλιάδες εξακόσια εξήντα τρία ευρώ και εξήντα λεπτά (€8.899.663,60) διαιρούμενο σε ένα εκατομμύριο διακόσιες δεκαεννέα χιλιάδες και εκατόν τριάντα δύο (1.219.132) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας επτά ευρώ και τριάντα λεπτών (€7,30) η κάθε μία.

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου στο οποίο αντιστοιχεί η καταβεβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο Νόμος και το Καταστατικό της και ειδικότερα:

- Το δικαίωμα επί του μερίσματος από τα ετήσια ή τα κατά την εκκαθάριση κέρδη της Εταιρείας.
- Το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς κατά την εκκαθάριση ή αντίστοιχα της απόσβεσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση.
- Το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων, των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- Το δικαίωμα συμμετοχής στις γενικές συνελεύσεις της Εταιρείας. Μία μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας (1) ψήφου.
- Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρείας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

Ζ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΑΜΕΣΕΣ Ή ΕΜΜΕΣΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Οι μέτοχοι, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου μεγαλύτερο από το 5% είναι οι εξής:

| Μέτοχος | Ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου 31.12.2022 |
|--------------------|--------------------------------------|
| EUROMEDICA A.E. | 77,96% |
| Λοιποί μέτοχοι <5% | 22,04% |
| Σύνολο | 100% |

Η. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ένα από τα συγκριτικά πλεονεκτήματα της Εταιρείας είναι το ανθρώπινο κεφάλαιό της, στο οποίο η Εταιρεία πάντα επένδυε και συνεχίζει να επενδύει. Το ανθρώπινο δυναμικό κατά την 31.12.2022 αριθμεί 287 άτομα

(31.12.2021: 271 άτομα). Πρέπει να σημειωθεί πως βασικός άξονας και αρχή της λειτουργίας της Εταιρείας αποτελεί η διαρκής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού της.

Κύριος στόχος παραμένει η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα των λειτουργιών και δραστηριοτήτων της προκειμένου να επιτυγχάνεται πάντα η ορθή και απρόσκοπτη λειτουργία, παρέχοντας παράλληλα ένα υψηλό επίπεδο υπηρεσιών.

Η κλινική διαθέτει επαρκές και ικανό διοικητικό, νοσηλευτικό και λοιπό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, το οποίο μέσα από διαρκή αξιολόγηση του τόσο εσωτερικά από την Εταιρεία όσο και εξωτερικά από τους πελάτες- νοσηλευόμενους της κλινικής φροντίζει για την άρτια λειτουργία της κλινικής και την ασφάλεια των νοσηλευόμενων.

Θ. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης και στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον. Ακολουθώντας την ανωτέρω αρχή, η Εταιρεία ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει αφενός μεν την προστασία του περιβάλλοντος αφετέρου δε την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων της σε ένα πλαίσιο πλήρως εναρμονισμένο με την ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία σχετικά με την προστασία του περιβάλλοντος έχοντας στη κατοχή της σχετική άδεια προτύπων περιβαλλοντολογικών δεσμεύσεων.

Ι. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δεν προέκυψαν γεγονότα που έχουν επέλθει, από τη χρονολογία των οικονομικών καταστάσεων έως και τον χρόνο υποβολής της έκθεσης, που να είναι ζημιογόνα και να δηλώνουν την ανάγκη προσαρμογών των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων ή να απαιτούν αποκάλυψη τους στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης. Επίσης δεν πιθανολογούνται μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να είναι ζημιογόνα, ώστε να απαιτείται η αποκάλυψη τους στους μετόχους και στους τρίτους, προκειμένου να εκτιμήσουν σωστά τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων.

Θεσσαλονίκη, 8 Μαρτίου 2023

Κατ' εξουσιοδότηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ισαάκ Τσουνίδης



ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Πολυτεχνείου 4
54626 Θεσσαλονίκη

Τηλ.: 2310 512 515
Φαξ: 2310 512 487
ey.com

**Building a better
working world**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΓΕΝΕΣΙΣ - ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΓΕΝΕΣΙΣ - ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΓΕΝΕΣΙΣ - ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον 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.



Building a better working world

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 ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς 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 τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής 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 μπορούσε 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.



**Building a better
working world**

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής 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 συνεχίσουν 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 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία ΓΕΝΕΣΙΣ - ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ - ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 24 Μαρτίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 25921
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8B, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ | Σημείωση | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|----------|----------------------|----------------------|
| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | |
| Πάγιο ενεργητικό | | | |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | 5 | 33.023 | 33.623 |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 6 | 34 | 32 |
| Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων | 7 | 10 | 25 |
| Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 8 | 19 | 20 |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού | | <u>33.086</u> | <u>33.700</u> |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | 9 | 486 | 518 |
| Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις | 10 | 4.639 | 5.281 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 11 | 1.206 | 993 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | | <u>6.331</u> | <u>6.792</u> |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | <u>39.417</u> | <u>40.492</u> |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 12 | 8.900 | 9.447 |
| Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | 12 | 128 | 128 |
| Αποθεματικό εύλογης αξίας παγίων | 13 | 11.317 | 11.317 |
| Αποθεματικό Ιδίων Μετοχών | 12 | (225) | (925) |
| Λοιπά αποθεματικά | 13 | 711 | 673 |
| Κέρδη εις νέο | | 2.266 | 2.308 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | | <u>23.097</u> | <u>22.948</u> |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 14 | - | - |
| Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους | 15 | 142 | 165 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 26 | 3.730 | 3.696 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | 4.943 | 4.115 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις | 16 | 4 | 13 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | | <u>8.819</u> | <u>7.989</u> |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 18 | 4.671 | 4.747 |
| Δάνεια | 14 | 2.736 | 4.034 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 14 | - | 525 |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι | 26 | 87 | 237 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις | 16 | 7 | 12 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | <u>7.501</u> | <u>9.555</u> |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | <u>16.320</u> | <u>17.544</u> |
| ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | <u>39.417</u> | <u>40.492</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 25 έως 63 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01-31.12.2022

| | Σημείωση | Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|----------|-------------------|---------------------|
| | | 1/1-31/12/2022 | 1/1-31/12/2021 |
| Κύκλος εργασιών | 19 | 17.184 | 18.499 |
| Μείον: Ποσά clawback | 10 | (1.683) | (1.958) |
| Κύκλος εργασιών (καθαρός) | 19 | 15.501 | 16.541 |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων | 20 | (13.315) | (12.544) |
| Μικτό κέρδος | | 2.186 | 3.997 |
| Λοιπά έσοδα | 21 | 1.137 | 1.616 |
| | | 3.323 | 5.613 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 22 | (1.508) | (1.308) |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης | 23 | (381) | (315) |
| Λοιπά έξοδα | 24 | (253) | (118) |
| Κέρδη προ τόκων και φόρων | | 1.181 | 3.872 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 25 | - | 2 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 25 | (200) | (180) |
| Κέρδη προ φόρων | | 981 | 3.694 |
| Φόρος εισοδήματος | 26 | (225) | (844) |
| Κέρδη μετά φόρων | | 756 | 2.850 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά φόρων: | | | |
| Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην αποτίμηση πάγιων στοιχείων στην εύλογη αξία | | - | 290 |
| Κέρδη / (Ζημίες) από επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 26 | 24 | (17) |
| Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην επαναμέτρηση προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 26 | (5) | 3 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους | | 19 | 276 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά φόρων | | <u>775</u> | <u>3.126</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 25 έως 63 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01 - 31.12.2022

| | Μετοχικό κεφάλαιο (σημ. 12) | Διαφορά υπέρ το άρτιο (σημ. 12) | Αποθεματικό ιδίων μετοχών (σημ. 12) | Αποθεματικό από προσαρμογή αξίας παγίων σε εύλογες αξίες (σημ. 13) | Λοιπά αποθεματικά (σημ. 13) | Κέρδη εις νέο | Σύνολο |
|--|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|---------------------|----------------------|
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021 | 12.959 | 128 | (985) | 11.027 | 531 | 3.579 | 27.239 |
| Κέρδη χρήσεως μετά τους φόρους | - | - | - | - | - | 2.850 | 2.850 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες) μετά από φόρους | - | - | - | 290 | - | (14) | 276 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους | - | - | - | 290 | - | 2.836 | 3.126 |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου (σημ. 12) | (3.512) | - | 7.264 | - | - | (3.752) | - |
| Αγορά/Πώληση Ιδίων Μετοχών | - | - | (7.204) | - | - | - | (7.204) |
| Διανομή μερισμάτων (σημ. 31) | - | - | - | - | - | (213) | (213) |
| Διανομή κερδών σε αποθεματικά | - | - | - | - | 142 | (142) | - |
| Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 | <u>9.447</u> | <u>128</u> | <u>(925)</u> | <u>11.317</u> | <u>673</u> | <u>2.308</u> | <u>22.948</u> |
| Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022 | <u>9.447</u> | <u>128</u> | <u>(925)</u> | <u>11.317</u> | <u>673</u> | <u>2.308</u> | <u>22.948</u> |
| Κέρδη χρήσεως μετά τους φόρους | - | - | - | - | - | 756 | 756 |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους | - | - | - | - | - | 19 | 19 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους | - | - | - | - | - | 775 | 775 |
| Μείωση μετοχικού κεφαλαίου (σημ. 12) | (547) | - | 1.132 | - | - | (585) | - |
| Αγορά/Πώληση Ιδίων Μετοχών | - | - | (432) | - | - | - | (432) |
| Διανομή μερισμάτων (σημ. 31) | - | - | - | - | - | (194) | (194) |
| Διανομή κερδών σε αποθεματικά | - | - | - | - | 38 | (38) | - |
| Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 | <u>8.900</u> | <u>128</u> | <u>(225)</u> | <u>11.317</u> | <u>711</u> | <u>2.266</u> | <u>23.097</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 25 έως 63 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01-31.12.2022

| | Σημ. | 1/1 - 31/12/2022 | 1/1-31/12/2021 |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Λειτουργικές δραστηριότητες: | | | |
| Κέρδη προ φόρων | | 981 | 3.694 |
| Πλέον / (μείον) προσαρμογές για: | | | |
| Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων | 5 | 1.165 | 1.307 |
| Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων | 6 | 5 | 6 |
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περ. στοιχείων | 7 | 10 | 10 |
| Καθαρή ζημία από διαγραφή παγίων στοιχείων | 5, 21, 24 | 6 | 1 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 25 | 200 | 180 |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 25 | - | (2) |
| Έσοδα από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 9, 21 | (95) | (213) |
| Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | 9, 24 | 113 | 64 |
| Ζημία από μεταβολή υποχρεώσεων από μισθώσεις | 24 | 1 | - |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | 15, 28 | 111 | 37 |
| | | <u>2.497</u> | <u>5.084</u> |
| Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες: | | | |
| Μείωση/(Αύξηση) αποθεμάτων | | 32 | (206) |
| Μείωση/(Αύξηση) εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων | | 425 | (1.875) |
| Αύξηση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων (πλην δανειακών) | | 750 | 1.609 |
| Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού (Μείον): | 15 | (110) | (40) |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | | (200) | (180) |
| Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος | | (147) | (67) |
| Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | | <u>3.247</u> | <u>4.325</u> |
| Επενδυτικές δραστηριότητες: | | | |
| Αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων | 5 | (571) | (259) |
| Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων | 6 | (7) | (6) |
| Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων | | - | 1 |
| Αγορά / πώληση ιδίων μετοχών | 12 | (432) | (7.204) |
| Τόκοι εισπραχθέντες | | - | 2 |
| Σύνολο εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | | <u>(1.010)</u> | <u>(7.466)</u> |
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες: | | | |
| Πληρωμές μακροπρόθεσμων δανείων | 14 | (525) | (1.024) |
| Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων | 14 | (1.297) | 4.034 |
| Πληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις | | (10) | (10) |
| Μερίσματα πληρωθέντα | 31 | (192) | (239) |
| Σύνολο (εκροών)/ εισροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | | <u>(2.024)</u> | <u>2.761</u> |
| Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α)+(β)+(γ) | | <u>213</u> | <u>(380)</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως | 11 | <u>993</u> | <u>1.373</u> |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως | 11 | <u>1.206</u> | <u>993</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 25 έως 63 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ΓΕΝΕΣΙΣ ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ Α.Ε. δραστηριοποιείται στη μαιευτική και γυναικολογική περίθαλψη, με πρωταγωνιστικό ρόλο στην πόλη της Θεσσαλονίκης αλλά και στην ευρύτερη περιοχή της Βορείου Ελλάδος, στο πεδίο αυτό της υγείας που αφορά αποκλειστικά τη γυναίκα. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Θεσσαλονίκη στο Δήμο Πυλαίας στο τέρμα της οδού της 17ης Νοέμβρη, η διάρκεια της Εταιρείας είναι 50 έτη από το χρόνο ίδρυσης της (1999) και η διεύθυνσή της στο διαδίκτυο είναι www.geneshospital.gr.

Η Εταιρεία ΓΕΝΕΣΙΣ ΜΙΚΤΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΓΥΝΑΙΚΑΣ Α.Ε. έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και οι μετοχές της δεν είναι εισηγμένες σε Χρηματιστηριακή Αγορά. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 058207304000.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης, της μητρικής της εταιρείας EUROMEDICA Α.Ε. ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.

Με την από 05.05.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και την από 06.05.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου η σημερινή σύνθεσή του Δ.Σ. με διετή θητεία που λήγει στις 04.05.2023, η οποία δύναται να παραταθεί έως την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα εγκρίνει τα αποτελέσματα της χρήσεως του 2023, ήτοι έως την 10.9.2024 και η οποία έχει ως εξής:

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Ισαάκ Τσουνίδης | Πρόεδρος Δ.Σ. |
| Παναγιώτης Δουμάνογλου | Διευθύνων Σύμβουλος |
| Λάμπρος Κιτσαράς | Αντιπρόεδρος Δ.Σ. |
| Χρήστος Αθανασιάδης | Μέλος Δ.Σ. |
| Χαράλαμπος Γεωργιάδης | Μέλος Δ.Σ. |
| Χαράλαμπος Χ΄Ιωακειμίδης | Μέλος Δ.Σ. |
| Αλέξιος Κομνηνός | Μέλος Δ.Σ. |
| Νικόλαος Παπαδημητρίου | Μέλος Δ.Σ. |

Με το από 23.12.2022 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αποφασίστηκε η παροχή άδειας για σύναψη σύμβασης παροχής υπηρεσιών με την Μητρική Εταιρεία στο πλαίσιο του άρθρου 99 παρ. 1 του Ν. 4548/2018. Την ίδια ημερομηνία εγκρίθηκε η παροχή άδειας α) για την αγορά μετοχών της συνδεδεμένης εταιρείας EUROMEDICA - ΑΡΩΓΗ ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΕ που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 50,14% του μετοχικού κεφαλαίου της έναντι του ποσού € 2.005 και β) για την αγορά μετοχών της συνδεδεμένης εταιρείας ΖΩΗ - ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 72,59% του μετοχικού κεφαλαίου της έναντι του ποσού € 5.959. Ήδη τον Φεβρουάριο 2023 έχουν δημοσιευτεί σχετικές ανακοινώσεις στο ΓΕΜΗ και η διαδικασία αναμένεται να ολοκληρωθεί στο α' εξάμηνο της χρήσης 2023.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 8 Μαρτίου 2023 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.1 Βάση Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους (εξαιρουμένων των οικοπέδων και κτιρίων τα οποία αποτιμήθηκαν στις εύλογες αξίες τους) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»).

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Οι τομείς όπου απαιτείται υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις παρατίθενται στη σημείωση 4.

Τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ. Σημειώνεται ότι τυχόν μικρές αποκλίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Νέα πρότυπα, ερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία και την παρουσίαση των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 εκτός από την υιοθέτηση των παρακάτω νέων προτύπων και τροποποιήσεων που ισχύουν για ετήσιες χρήσεις που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2022:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στην προηγούμενη έκδοση του Εννοιολογικού Πλαισίου του ΣΔΛΠ για Χρηματοοικονομικές Αναφορές, στην τρέχουσα έκδοση που εκδόθηκε το 2018, χωρίς σημαντικές αλλαγές στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για τη λειτουργία που έχει προσδιορίσει η διοίκηση. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της

αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής, οι οποίες περιλαμβάνουν τα επαυξητικά κόστη και έναν επιμερισμό από άλλα κόστη που σχετίζονται άμεσα με την εκπλήρωση της σύμβασης.

- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα **ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**, στο **ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα**, στο **ΔΠΛ 41-Γεωργία** και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το **ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις**

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30^η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)**

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείται τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

Οι τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

- **ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Η Εταιρεία δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστές διαφορές που δεν είναι ίσες. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς Επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνης του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ

του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων του προτύπου και κατέληξε ότι δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

2.2 Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά την προετοιμασία και σύνταξη των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται κατωτέρω.

2.2.1 Συναλλαγματικές μετατροπές

Τα στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.2.2 Ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα γήπεδα και τα κτίρια αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Οι αναπροσαρμογές γίνονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε η λογιστική αξία να μη διαφέρει σημαντικά από εκείνη που θα προσδιοριζόταν χρησιμοποιώντας την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία του οικονομικών καταστάσεων. Η εύλογη αξία προσδιορίζεται από εκτιμήσεις επαγγελματιών εκτιμητών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 16. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται ως αποτέλεσμα μιας αναπροσαρμογής, η αύξηση πιστώνεται κατευθείαν στα Ίδια Κεφάλαια στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας.

Μια αύξηση λόγω αναπροσαρμογής αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, κατά την έκταση που αναστρέφει μία προηγούμενη υποτίμηση του ίδιου περιουσιακού στοιχείου, η οποία είχε προηγουμένως αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα. Αν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου μειώνεται ως αποτέλεσμα μιας αναπροσαρμογής, η μείωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Ωστόσο, η μείωση χρεώνεται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας κατά την έκταση που υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο στο αποθεματικό αυτό αναφορικά με το περιουσιακό στοιχείο αυτό.

Τα λοιπά ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (εκτός των γηπέδων και κτιρίων) απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση τους. Το κόστος κτήσεως κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε κόστος χρειάζεται για να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για μελλοντική χρήση.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσεως όπου πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των σχετικών παγίων όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων λογίζονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με βάση τις ακόλουθες ωφέλιμες ζωές ανά κατηγορίες παγίων:

| <u>Κατηγορία Παγίου</u> | <u>Ωφέλιμη Ζωή</u> |
|--------------------------|--------------------|
| Κτίρια | 50 έτη |
| Μηχανολογικός εξοπλισμός | 12-20 έτη |
| Αυτοκίνητα | 10 έτη |
| Λοιπός εξοπλισμός | 6-14 έτη |

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει, εάν υφίστανται ενδείξεις για απομείωση της αξίας τους. Εάν υπάρχουν ενδείξεις υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία τους και όπου η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους. Το Αποθεματικό Εύλογης αξίας που περιλαμβάνεται στα Ίδια Κεφάλαια μπορεί να μεταφερθεί απευθείας στο υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο, όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.3 Κόστος δανεισμού

Κόστος Δανεισμού είναι το σύνολο των τόκων και άλλων δαπανών που πραγματοποιεί μια εταιρεία σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων.

Στο βαθμό που η Εταιρεία δανείζεται κεφάλαια ειδικά για το σκοπό της απόκτησης ενός περιουσιακού στοιχείου, το ποσό του κόστους δανεισμού που είναι κατάλληλο για κεφαλαιοποίηση θα προσδιορίζεται ως το πραγματικό κόστος που πραγματοποιήθηκε στην περίοδο για το δανεισμό αυτό, μειωμένο με το τυχόν έσοδο από την προσωρινή τοποθέτηση αυτών των δανείων.

Η Εταιρεία αρχίζει την κεφαλαιοποίηση του κόστους δανεισμού του περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πιθανολογείται ότι θα αποφέρει στο μέλλον οικονομικά οφέλη στην οικονομική οντότητα και μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα η ημερομηνία έναρξης για την κεφαλαιοποίηση είναι η ημερομηνία που η Εταιρεία πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις για πρώτη φορά:

(α) πραγματοποιεί επενδυτικές δαπάνες για το περιουσιακό στοιχείο,

(β) επιβαρύνεται με κόστος δανεισμού

(γ) αναλαμβάνει δραστηριότητες που είναι αναγκαίες για να ετοιμαστεί το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή του.

2.2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κόστος αγοράς λογισμικού καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε λειτουργική κατάσταση. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου και εντός περιόδου 10 ετών.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε ετήσια βάση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους. Όταν γεγονότα ή αλλαγές

στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου δεν είναι ανακτήσιμη, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση ώστε η λογιστική αξία του στοιχείου αυτού να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Δαπάνες που απαιτούνται για την συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα στη χρήση που προκύπτουν.

2.2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 36, τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, οι εξοπλισμοί και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να αξιολογούνται σε ετήσια βάση για το εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό αυτού. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και εάν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης, εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται σε αναπροσαρμοσμένες αξίες. Μια ζημιά απομείωσης σε ένα αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται άμεσα σε βάρος κάθε πλεονάσματος αναπροσαρμογής για το περιουσιακό στοιχείο, κατά την έκταση που η ζημιά απομείωσης δεν υπερβαίνει το ποσό που παραμένει στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής για αυτό το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσεως (value in use).

Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσεως είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μία επιχείρηση δεν έχει την δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι οι εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της ανακτήσιμης αξίας έχουν αλλάξει. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο για τα περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο κόστος. Μια αναστροφή μιας ζημιάς απομείωσης σε ένα αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο, πιστώνεται κατευθείαν στα Ίδια Κεφάλαια στο Αποθεματικό Εύλογης αξίας. Όμως, κατά την έκταση που μια ζημιά απομείωσης στο ίδιο αναπροσαρμοσμένο περιουσιακό στοιχείο, είχε αναγνωριστεί προηγουμένως στα αποτελέσματα, μια αναστροφή αυτής της ζημιάς απομείωσης επίσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η αυξημένη λογιστική αξία ενός περιουσιακού, στοιχείου που οφείλεται σε αναστροφή μιας ζημιάς απομείωσης, δεν θα υπερβαίνει τη καθαρή λογιστική αξία, που θα είχε προσδιορισθεί, αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημιά απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενα έτη.

2.2.6 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

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

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

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

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

i. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος

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

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

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

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

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

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

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

iii. Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων

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

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

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ανακατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται σε σπάνιες περιπτώσεις και οφείλεται σε απόφαση της Εταιρείας να τροποποιήσει το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείριση των εν λόγω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψη ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες δωδεκαμήνου.

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους. Κατά γενικό κανόνα, η αξιολόγηση της ταξινόμησης σε στάδια διενεργείται σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Σχετικά με τις 'Εμπορικές Απαιτήσεις', το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την εφαρμογή της απλοποιημένης προσέγγισης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η Εταιρεία κάνοντας χρήση της προσέγγισης αυτής, υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιήθηκε πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Αναλυτικότερη περιγραφή του λογιστικού χειρισμού παρουσιάζεται παρακάτω στην παράγραφο 2.2.8.

ii. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-120 ημέρες.

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανάκλα την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά όλες τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από:

- α. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- β. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δεν πληροί τις προϋποθέσεις για διαγραφή ή όταν εφαρμόζεται η προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης.
- γ. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης
- δ. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκια χαμηλότερα εκείνων της αγοράς.

Το αναπόσβεστο κόστος των δανείων υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις οικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υπαρκτού οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιαστική τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Ανακατάταξη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η Εταιρεία δεν δύναται να ανακατατάξει οποιαδήποτε χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμφηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις Οικονομικές Καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμφηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμφηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

2.2.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία εργασιών της εταιρείας, μειωμένη με το υπολογιζόμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Το κόστος κτήσεως των αγοραζόμενων αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα αναλώσιμα υλικά περιλαμβάνονται στα αποθέματα και εξοδοποιούνται κατά τον χρόνο της ανάλωσης τους.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

2.2.8 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων, οι οποίοι γενικά έχουν πίστωση 0-120 ημέρες, εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων (υπόλοιπα που αποκλίνουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Επίσης η Εταιρεία υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων και σχηματίζει σχετική πρόβλεψη. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιείται πίνακας προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, με τον οποίο υπολογίζονται οι σχετικές προβλέψεις με τρόπο που αντανάκλα την εμπειρία από παρελθόντα γεγονότα καθώς και προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανάκλα τους πιθανολογούμενους

σχετικούς κινδύνους. 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. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται στο κονδύλι «Άλλα έσοδα» στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.2.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Τραπεζικές υπεραναλήψεις απεικονίζονται στο Παθητικό στις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις. Τα στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων έχουν αμελητέο κίνδυνο μεταβολής στην αξία.

2.2.10 Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στο λογαριασμό «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Τα έξοδα που αφορούν άμεσα την έκδοση νέων μετοχών παρουσιάζονται στα Ίδια Κεφάλαια αφαιρετικά από το αποθεματικό μετοχών υπέρ το άρτιο.

2.2.11 Δανειακές υποχρεώσεις

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

2.2.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημίες και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών 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.

2.2.13 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού - Παροχές στο προσωπικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. 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. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method). Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου).

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

2.2.14 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος, είναι πιθανή μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη και το ποσό της σχετικής δέσμευσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Όταν η Εταιρεία αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί με αποζημίωση, π.χ. από ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο, και υπάρχει απόλυτη βεβαιότητα για την είσπραξη της τότε η συγκεκριμένη αποζημίωση καταχωρείται ως ξεχωριστή απαίτηση.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με ένα συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.2.15 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με την πάροδο του χρόνου καθώς η Εταιρεία εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης. Οι υποχρεώσεις εκτέλεσης της Εταιρείας αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη μέθοδο των εκροών. Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υγείας τόσο σε ιδιώτες ασθενείς – πελάτες όσο και σε ασθενείς – πελάτες που καλύπτονται μέσω των συνεργαζόμενων ασφαλιστικών ταμείων και ασφαλιστικών οργανισμών. Πιο συγκεκριμένα ο βασικός ασφαλιστικός φορέας με τον οποίο συνεργάζεται η Εταιρεία είναι ο ΕΟΠΥΥ. Αξίζει να σημειωθεί ότι, με τον φορέα αυτόν η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνίες μέσω των οποίων οι ασθενείς καλύπτονται πλήρως ή μερικώς ως προς τα έξοδά τους (προσυμφωνημένη αμοιβή) σε ότι αφορά συγκεκριμένες υπηρεσίες. Το έσοδο υπολογίζεται σύμφωνα με τους εγκεκριμένους τιμοκαταλόγους ανά συμβαλλόμενο (ΕΟΠΥΥ, ιδιώτες, ασφαλιστικές εταιρείες) και αναγνωρίζεται κατά την περίοδο παροχής της υπηρεσίας με βάση τα ποσά που αναμένεται να εισπραχθούν από τους αντισυμβαλλόμενους.

Σε περιπτώσεις συμβάσεων που περιλαμβάνουν περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις, η Εταιρεία έχει αξιολογήσει πως οι εκάστοτε υποσχέσεις εκτέλεσης δεν είναι διακριτές στο πλαίσιο της σχετικής σύμβασης και συνεπώς τις αντιμετωπίζει ως μία ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης.

Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντλιογιστεί στο μέλλον. Η Εταιρεία δεν συνάπτει συμβάσεις όπου η περίοδος ανάμεσα στη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών που έχουν υποσχεθεί στον πελάτη και της πληρωμής από τον πελάτη να υπερβαίνει τον ένα χρόνο. Συνεπώς η Εταιρεία δεν προσαρμόζει το τίμημα της συναλλαγής για τη διαχρονική αξία του χρήματος.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί εκτίμηση του μεταβλητού τιμήματος για rebates και clawback σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά υπουργικές αποφάσεις, οι οποίες μειώνουν τις τιμολογηθείσες πωλήσεις προς το Δημόσιο Τομέα. Τα ποσά επιστροφών χαρακτηρίζονται ως μεταβλητά ανταλλάγματα και αναγνωρίζονται αφαιρετικά του εσόδου μόνο στο βαθμό που είναι πολύ πιθανό ότι δεν θα υπάρξει σημαντική αναστροφή στο μέλλον. Εάν το υποσχόμενο ανταλλάγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του «πιθανότερου ποσού». Τα ποσοστά υπολογισμού του μεταβλητού ανταλλάγματος αναπροσαρμόζονται σε περιοδική βάση για τα rebates και το clawback σύμφωνα με τα πραγματικά ποσοστά που καταλογίζονται από τον ΕΟΠΥΥ. Η Εταιρεία εφαρμόζει με συνέπεια την ίδια μέθοδο καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, προκειμένου να εκτιμήσει την επίδραση της αβεβαιότητας στο ποσό μεταβλητού ανταλλάγματος που θα δικαιούται. Επιπλέον, εξετάζει όλα τα στοιχεία (ιστορικά, τρέχοντα και προβλέψεις) τα οποία βρίσκονται εύλογα στη διάθεσή της και προσδιορίζει τα σχετικά ποσά. Η αναγνωρισθείσα υποχρέωση κατά το τέλος κάθε χρήσης περιλαμβάνεται στις λοιπές υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (σημ. 18).

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Στο τέλος της χρήσεως η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για τα δεδουλευμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών που δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμα στους πελάτες και δεν έχει καταστεί απαιτητή η πληρωμή και τα οποία συμπεριλαμβάνονται στις Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Η αξία των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων εξαρτάται από το εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Όταν γίνεται η εκκαθάριση της οφειλής του πελάτη την επόμενη χρήση με το εξιτήριο του, η Εταιρεία αναγνωρίζει σχετική απαίτηση, καθώς η έκδοση του λογαριασμού αποτελεί την στιγμή κατά την οποία το δικαίωμα της Εταιρείας σε αντάλλαγμα γίνεται ανεπιφύλακτο. Το ποσό του περιουσιακού στοιχείου από συμβάσεις με πελάτες στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ανέρχεται σε € 19 και περιλαμβάνεται στις λοιπές απαιτήσεις στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις (σημ. 10). Η Εταιρεία αξιολογεί τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία για απομείωση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

2.2.16 Εισόδημα από τόκους

Έσοδα από τόκους λογίζονται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.

2.2.17 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου.

2.2.18 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.2.19 Μισθώσεις

- Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου η Εταιρεία είναι σχετικά βέβαιη ότι το μισθωμένο πάγιο θα παρέλθει στην κατοχή της στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

- Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης μιας μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδα στη χρήση που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων ως μετατροπές.

- Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των €5 χιλιάδων). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

- Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από (α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από (β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπíπτουν στον έλεγχό της και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

Για τις μισθώσεις όπου η Εταιρεία είναι η εκμισθώτρια, τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος με την ευθεία μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

3. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η διαχείριση του κινδύνου παρακολουθείται από τη Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης, η οποία παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες, συντονίζει την πρόσβαση στις εγχώριες και διεθνείς χρηματαγορές και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Επίσης, η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων:

α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος, η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να κυμαίνεται λόγω αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Η Εταιρεία δεν υπόκειται σε ουσιώδη συναλλαγματικό κίνδυνο που να προκύπτει από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα.

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να μην μπαίνει σε οποιεσδήποτε πράξεις συναλλαγματικής αντιστάθμισης, διότι προς το παρόν δεν κρίνεται αναγκαίο να υιοθετηθούν συγκεκριμένα συστήματα πρόβλεψης ή αποφυγής τυχόν μελλοντικών συναλλαγματικών ζημιών.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου έναντι των συμβαλλομένων μερών λόγω κυρίως της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση. Οι πωλήσεις σε πελάτες λιανικής εξοφλούνται είτε με μετρητά ή με χρήση πιστωτικών καρτών. Σχετικά με τις απαιτήσεις της Εταιρείας από τα ασφαλιστικά ταμεία η διοίκηση θεωρεί ότι είναι ασφαλούς εισπράξεως.

Ειδική μηχανογραφική εφαρμογή ελέγχει το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους και αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές γίνονται προβλέψεις για απομείωση των απαιτήσεων.

Επίσης όσον αφορά προϊόντα καταθέσεων, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διατήρησης επαρκών πιστωτικών ορίων. Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων και η λήξη των υποχρεώσεων δε συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δε συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρονα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες με σκοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και άλλων περιουσιακών στοιχείων άμεσης ρευστοποίησης.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις και συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές.

| 31.12.2022 | Σημ. | Μέχρι 1 έτος | Από 1 έως και 5 έτη | Σύνολο |
|-----------------------------------|------|--------------|---------------------|---------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 16 | 7 | 4 | 11 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 14 | 2.736 | - | 2.736 |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 18 | 4.671 | - | 4.671 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | - | 4.943 | 4.943 |
| Σύνολο | | 7.414 | 4.947 | 12.361 |

| 31.12.2021 | Σημ. | Μέχρι 1 έτος | Από 1 έως και 5 έτη | Σύνολο |
|-----------------------------------|------|--------------|---------------------|---------------|
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 14 | 525 | - | 525 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 16 | 12 | 13 | 25 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 14 | 4.034 | - | 4.034 |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 18 | 4.747 | - | 4.747 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17 | - | 4.115 | 4.115 |
| Σύνολο | | 9.318 | 4.128 | 13.446 |

δ) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές της Εταιρείας δεν επηρεάζονται σημαντικά από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η έκθεση σε κίνδυνο επιτοκίων για τις υποχρεώσεις και επενδύσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια με αποτέλεσμα να επιβαρύνονται τα αποτελέσματα της Εταιρείας με χρεωστικούς τόκους. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την Εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Πολιτική της Εταιρείας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων της σε μεταβλητό επιτόκιο και η διεύθυνση να παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στα επιτόκια σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα με σκοπό να περιορίσει κατά το δυνατό τον κίνδυνο επιτοκίων. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια (μεταβολή των επιτοκίων βάσης δανεισμού (EURIBOR) θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς η Εταιρεία θα επιβαρύνεται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Εάν τα επιτόκια των δανειακών υποχρεώσεων ήταν 1% υψηλότερα/χαμηλότερα και οι υπόλοιπες μεταβλητές παρέμεναν σταθερές, τα μετά φόρων αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και η καθαρή θέση της Εταιρείας θα εμφανίζονταν μειωμένα/αυξημένα κατά το ποσό των € 41 (31.12.2021: € 35), κυρίως λόγω των υψηλότερων/χαμηλότερων εξόδων χρεωστικών τόκων που θα προέκυπταν από τις δανειακές υποχρεώσεις με κυμαινόμενο επιτόκιο.

ε) Διαχείριση κεφαλαίου

Η Εταιρεία θεωρεί εξαιρετικής σημασίας την ορθή διαχείριση του απασχολούμενου κεφαλαίου της αφού έχει θέσει ως σκοπό την διασφάλιση και διατήρηση ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας και υγιών κεφαλαιακών δεικτών. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρεία παρακολουθεί το απασχολούμενο κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων πλέον των δανειακών υποχρεώσεων, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το απασχολούμενο κεφάλαιο για τις χρήσεις 2022 και 2021 αναλύεται ως εξής:

| Ανάλυση Απασχολούμενου Κεφαλαίου | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------|---------------|
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 23.097 | 22.948 |
| Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | (1.206) | (993) |
| Κεφάλαιο | 21.891 | 21.955 |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | 23.097 | 22.948 |
| Πλέον: Δανειακές υποχρεώσεις | 2.747 | 4.584 |
| Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων | 25.844 | 27.532 |
| Κεφάλαιο προς Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων | 0,85 | 0,80 |

Η Εταιρεία μέσα από την παρακολούθηση αυτή διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και κάνει τις απαραίτητες προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν.

Έτσι με στόχο τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία μπορεί να προβεί στις απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις, όπως να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να προσαρμόσει το ποσό των πληρωτέων μερισμάτων.

3.2 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 και 2021 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων ανά μέθοδο αποτίμησης:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Τα ποσά που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Οι λογιστικές αξίες των μακροπρόθεσμων δανείων είναι σχεδόν ίδιες με τις εύλογες επειδή τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Οι τομείς όπου απαιτείται υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις παρατίθενται κατωτέρω:

Προβλέψεις για την πιθανή επιβάρυνση *clawback & rebate*

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στο Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με τις μεταγενέστερες υπουργικές αποφάσεις, ο οποίος θέτει σε εφαρμογή τον αυτόματο μηχανισμό επιστροφών (*clawback*) και το κλιμακούμενο ποσοστό επιστροφής (*rebate*) με αναδρομική ισχύ από 1/1/2013 και διάρκεια έως την 31/12/2022, προβαίνει στο πλαίσιο τήρησης της αρχής της συντηρητικότητας σε εκτιμήσεις για την πιθανή επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις με βάση εμπειρικά δεδομένα.

Με δεδομένο ότι οι βασικές παράμετροι για τον προσδιορισμό της επίδρασης του *clawback* και *rebate* δεν έχουν οριστικοποιηθεί και γνωστοποιηθεί από τον ΕΟΠΥΥ, οι υποθέσεις στις οποίες έχουν βασιστεί οι υπολογισμοί της Διοίκησης υπόκεινται σε σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας και ως εκ τούτου ενδέχεται να παρουσιαστούν αποκλίσεις κατά την οριστικοποίηση. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 2.3.15.

Φόρος εισοδήματος

Απαιτείται κρίση από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 2.3.12.

Αποτίμηση ενσώματων παγίων στοιχείων σε εύλογη αξία

Η Εταιρεία, για την αποτίμηση της αξίας των ενσώματων παγίων στοιχείων (γήπεδα και κτίρια), όπου υπάρχει ενεργός αγορά προσδιορίζει την εύλογη αξία τους με βάση τις εκθέσεις αποτίμησης που καταρτίζουν για λογαριασμό της ανεξάρτητοι εκτιμητές. Εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικές πληροφορίες, ιδίως λόγω των οικονομικών συνθηκών, τότε η Διοίκηση, βασιζόμενη στην προγενέστερη εμπειρία της και, συνεκτιμώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες, εκτιμά την εύλογή τους αξία. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 2.3.2.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 2.3.2.

Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές

Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές σχετικά με τις απαιτήσεις σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας της Εταιρείας που ανήκει, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται. Η αξιολόγηση της διοίκησης διενεργείται με βάση το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, βασίζεται δηλαδή στην εμπειρία του παρελθόντος αλλά προσαρμόζεται με τρόπο τέτοιο ώστε να αντανakλά προβλέψεις για τη μελλοντική οικονομική κατάσταση των πελατών αλλά και του οικονομικού περιβάλλοντος. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 2.3.8.

Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης

των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην παράγραφο 2.3.13.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

5. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων στοιχείων αναλύεται ως ακολούθως:

| | Γήπεδα & οικόπεδα | Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις | Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | Πάγια υπό εκτέλεση ή εγκατάσταση | Σύνολο |
|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|--|-----------------|----------------------------|----------------------------------|---------------|
| Αξία κτήσεως | | | | | | | |
| 01.01.2021 | 7.714 | 29.333 | 9.615 | 49 | 3.062 | 11 | 49.784 |
| Προσθήκες | - | - | 187 | - | 59 | 13 | 259 |
| Μειώσεις | - | - | (89) | (11) | (78) | - | (178) |
| Μεταφορές | - | 10 | - | - | - | (10) | - |
| 31.12.2021 | 7.714 | 29.343 | 9.713 | 38 | 3.043 | 14 | 49.865 |
| Προσθήκες | - | - | 371 | - | 169 | 31 | 571 |
| Μειώσεις | - | - | (150) | - | (30) | - | (180) |
| Μεταφορές | - | - | 12 | - | - | (12) | - |
| Σύνολο 31.12.2022 | 7.714 | 29.343 | 9.946 | 38 | 3.182 | 33 | 50.256 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | | | | | | | |
| 01.01.2021 | - | 5.446 | 7.056 | 49 | 2.560 | - | 15.111 |
| Αποσβέσεις | - | 865 | 375 | - | 67 | - | 1.307 |
| Μειώσεις αποσβέσεων | - | - | (89) | (11) | (76) | - | (176) |
| 31.12.2021 | - | 6.311 | 7.342 | 38 | 2.551 | - | 16.242 |
| Αποσβέσεις | - | 864 | 233 | - | 68 | - | 1.165 |
| Μειώσεις αποσβέσεων | - | - | (150) | - | (24) | - | (174) |
| Σύνολο 31.12.2022 | - | 7.176 | 7.425 | 38 | 2.594 | - | 17.233 |
| Αναπόσβεστη αξία | | | | | | | |
| 31.12.2021 | 7.714 | 23.032 | 2.371 | - | 492 | 14 | 33.623 |
| 31.12.2022 | 7.714 | 22.168 | 2.521 | - | 587 | 33 | 33.023 |

Η εύλογη αξία των γηπέδων και κτιρίων του επιπέδου 3 επιμετρείται από την Εταιρεία από ανεξάρτητους εξωτερικούς εκτιμητές.

Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων και κτιρίων πιστοποιήθηκε στη χρήση 2018 κατόπιν μελέτης ανεξάρτητου εκτιμητή. Η υπεραξία από την αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων και κτιρίων στην εύλογη αξία καταχωρείται στο Αποθεματικό Εύλογης Αξίας στα Ίδια Κεφάλαια μετά την αφαίρεση του αναβαλλόμενου φόρου (σημ. 13).

Οι εκτιμήσεις βασίστηκαν σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων στοιχείων. Πιο συγκεκριμένα για την εκτίμηση έγινε χρήση της μεθόδου κόστους (με βάση το αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης – DRC) αντί της μεθόδου εισοδήματος (με βάση τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές – DCF) επειδή κρίθηκε καταλληλότερη, εξαιτίας του ότι η αγορά του κλάδου υγείας δεν διαθέτει επαρκή και αξιόπιστα συγκριτικά στοιχεία.

Η Διοίκηση αξιολόγησε τα δεδομένα της αγοράς και κατέληξε ότι οι εύλογες αξίες των γηπέδων και κτιρίων δεν μεταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 και ως εκ τούτου δεν μεταβλήθηκαν οι αξίες από αυτές της 31ης Δεκεμβρίου 2021. Η Διοίκηση θα επανεξετάσει τα δεδομένα της αγοράς στην επόμενη χρήση.

Οι ανωτέρω αποσβέσεις αναλύονται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Κόστος Πωλήσεων (σημ. 18) | 1.137 | 1.275 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (σημ. 20) | 25 | 28 |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης (σημ. 21) | 3 | 4 |
| Σύνολο | <u>1.165</u> | <u>1.307</u> |

Εάν τα γήπεδα και κτίρια αποτιμώνταν στο κόστος κτήσης, η λογιστική αξία τους θα ήταν ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Κόστος | 26.927 | 26.927 |
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (14.714) | (13.786) |
| Σύνολο | 12.213 | 13.141 |

Ενσώματες ακινητοποιήσεις που δεν υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται ετησίως για τυχόν απομείωση. Για τα πάγια που υπόκεινται σε απόσβεση πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν τα γεγονότα και οι συνθήκες υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Εάν η αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απευθείας ως δαπάνη στα αποτελέσματα.

Στις χρήσεις 2022 και 2021 δεν υπήρξε ζημία από απομείωση παγίων. Σε προηγούμενη χρήση αναγνωρίστηκε ζημία από απομείωση της αξίας της επένδυσης συμπαραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας κατά € 640 με αντίστοιχη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων επειδή η επισκευή και συνέχιση της λειτουργίας της κρίθηκε ασύμφορη και περαιτέρω ζημιογόνος.

Κατά τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, διαγράφηκαν ενσώματα πάγια αναπόσβεστης αξίας ύψους € 6 (2021: € 2) πραγματοποιώντας καθαρή ζημία ύψους € 6 (31.12.2021: ζημία € 1) (σημ. 21, 24).

Επί των ακινήτων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις, ύψους € 20.315 υπέρ της τράπεζας ALPHA BANK A.E. για εξασφάλιση μακροπρόθεσμων δανείων (σημ.14).

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων αναλύεται ως ακολούθως:

| | Λογισμικά προγράμματα |
|--|--------------------------|
| <u>Αξία κτήσεως</u> | |
| 01.01.2021 | 689 |
| Προσθήκες | 6 |
| 31.12.2021 | 695 |
| Προσθήκες | 7 |
| 31.12.2022 | 702 |
| | |
| <u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u> | |
| 01.01. 2021 | 657 |
| Αποσβέσεις | 6 |
| 31.12.2021 | 663 |
| Αποσβέσεις | 5 |
| Σύνολο 31.12.2022 | 668 |

Αναπόσβεστη αξία

| | |
|-------------------|-----------|
| 31.12.2021 | 32 |
| 31.12.2022 | 34 |

Οι ανωτέρω αποσβέσεις έχουν επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων (σημ. 20).

7. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν μεταφορικά μέσα και η κίνηση τους έχει ως ακολούθως:

| | |
|----------------------------|-----------|
| Υπόλοιπο 01.01.2021 | 26 |
| Προσθήκες | 9 |
| Αποσβέσεις | (10) |
| Υπόλοιπο 31.12.2021 | 25 |
| Μειώσεις | (5) |
| Αποσβέσεις | (10) |
| Υπόλοιπο 31.12.2022 | 10 |

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 δεν υφίστατο ενδείξεις απομείωσης για τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων.

Οι ανωτέρω αποσβέσεις έχουν επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων (σημ. 20).

8. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας ποσού € 19 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 (31.12.2021: € 20) περιλαμβάνουν δοθείσες εγγυήσεις ενοικίων, ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου ποσού € 17 (31.12.2021: € 18) και το κόστος συμμετοχής στη μη κερδοσκοπική Εταιρεία ΕΛΙΤΟΥΡ - ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ποσού € 2 (31.12.2021: € 2).

9. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Πρώτες & βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας | 486 | 518 |

Το κόστος των αναλώσεων αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο στο κόστος πωλήσεων ανέρχεται σε € 2.498 (31.12.2021: € 2.679) (σημ. 20).

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, που είναι εκφρασμένες σε ευρώ, αναλύονται ως ακολούθως:

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Πελάτες (εκτός από συνδεδεμένα μέρη) | 4.296 | 5.260 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 30) | 74 | 123 |
| Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες | 88 | 185 |
| Γραμμάτια εισπρακτέα | 78 | 70 |
| | <u>4.536</u> | <u>5.638</u> |
| Μείον: Προβλέψεις | (475) | (452) |
| Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων | <u>4.061</u> | <u>5.186</u> |
| Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο | 475 | - |
| Προκαταβολές σε προμηθευτές – πιστωτές | 122 | 105 |
| Χρεώστες διάφοροι | 3 | 41 |
| Έξοδα επόμενων χρήσεων | 54 | 9 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 30) | 4 | - |
| Έσοδα εισπρακτέα από έσοδα από πωλήσεις | 31 | 56 |
| | <u>689</u> | <u>211</u> |
| Μείον: Προβλέψεις | (111) | (116) |
| Σύνολο λοιπών απαιτήσεων | <u>578</u> | <u>95</u> |
| Σύνολο εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων | <u>4.639</u> | <u>5.281</u> |

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής θέσης.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων, έχει ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | 452 | 576 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη χρήσεως (σημ. 24) | 105 | 53 |
| Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 19) | (82) | (177) |
| Υπόλοιπο λήξης | <u>475</u> | <u>452</u> |

Η Εταιρεία στην κλειόμενη χρήση προέβη σε μηνιαίες τιμολογήσεις προς τον ΕΟΠΥΥ οι οποίες εμπεριείχαν την περικοπή του rebate που έφτασε για το 2022 το ποσό των € 431, ενώ εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια ύψους € 210 περίπου προς τον ΕΟΠΥΥ για περικοπές που προκύπτουν μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργεί το ταμείο στις υποβληθείσες δαπάνες μας από 1/1/2022 πριν προβεί στην πληρωμή τους.

Για ότι αφορά το clawback την 31/12/2022 διενεργήθηκε πρόβλεψη ποσού ύψους € 1.683 που απεικονίζεται στις λοιπές υποχρεώσεις (31.12.2021: € 1.958) (σημ. 18).

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων, έχει ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | 116 | 141 |
| Πρόσθετη πρόβλεψη χρήσεως (σημ. 24) | 8 | 11 |
| Έσοδο από μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη (σημ. 21) | (13) | (36) |
| Μεταφορά από εμπορικές απαιτήσεις | - | - |
| Υπόλοιπο λήξης | <u>111</u> | <u>116</u> |

Στις 31 Δεκεμβρίου, η ανάλυση ενηλικίωσης υπολοίπων απαιτήσεων έχει ως εξής:

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



| | <u>Μη</u> <u>Ληξιπρόθεσμο</u> <u>υπόλοιπο</u> | <u>< 91 - 180</u> <u>ημέρες</u> | <u>181 - 365</u> <u>ημέρες</u> | <u>> 365</u> <u>ημέρες</u> | <u>Σύνολο</u> |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------|
| 31/12/2022 | | | | | |
| Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας | 0,06% | 0,10% | 1,79% | 97,92% | 10,49% |
| Συνολικό ποσό απαιτήσεων | 2.939 | 999 | 112 | 480 | 4.530 |
| Αναμενόμενη πιστωτική ζημία | 2 | 1 | 2 | 470 | 475 |

| | <u>Μη</u> <u>Ληξιπρόθεσμο</u> <u>υπόλοιπο</u> | <u>< 91 - 180</u> <u>ημέρες</u> | <u>181 - 365</u> <u>ημέρες</u> | <u>> 365</u> <u>ημέρες</u> | <u>Σύνολο</u> |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------|
| 31/12/2021 | | | | | |
| Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημίας | 0,05% | 0,08% | 1,50% | 87,65% | 8,02% |
| Συνολικό ποσό απαιτήσεων | 3.781 | 1.209 | 138 | 510 | 5.638 |
| Αναμενόμενη πιστωτική ζημία | 2 | 1 | 2 | 447 | 452 |

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|---------------------|-------------------|
| Ταμείο | 30 | 15 |
| Καταθέσεις όψεως | 1.176 | 978 |
| Σύνολο | <u>1.206</u> | <u>993</u> |

Οι λογαριασμοί καταθέσεων όψεως είναι εκφρασμένοι σε Ευρώ και τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια ανάλογα με το ύψος της κατάθεσης και με βάση τα επιτόκια των τραπεζών για υπόλοιπα σε λογαριασμούς όψεως. Η τρέχουσα αξία των εν λόγω καταθέσεων όψεως προσεγγίζει τη λογιστική τους αξία λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και των βραχυπρόθεσμων λήξεων τους. Το επιτόκιο των καταθέσεων όψεως κατά την διάρκεια της χρήσης 2022 και 2021 ήταν 0,01%.

12. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο – Αποθεματικό ιδίων μετοχών

Το καταβεβλημένο μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 σε οκτώ εκατομμύρια οκτακόσιες ενενήντα εννέα χιλιάδες εξακόσια εξήντα τρία ευρώ και εξήντα λεπτά (€8.899.663,60) διαιρούμενο σε ένα εκατομμύριο διακόσιες δεκαεννέα χιλιάδες και εκατόν τριάντα δύο (1.219.132) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας επτά ευρώ και τριάντα λεπτών (€7,30) η κάθε μία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δυνάμει της από 11.06.2019 απόφασής του, εισηγήθηκε προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, κατά την συνεδρίαση της 24.07.2019 την θέσπιση προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών, εισήγηση η οποία έγινε δεκτή από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Βάσει της παραπάνω απόφασης, η Εταιρεία προχώρησε σε πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών έως το 5% του μετοχικού της κεφαλαίου, με δυνατότητα πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48-52 του Ν.4548/2018 με διάρκεια 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 25.07.2019 έως 24.07.2020. Η τιμή αγοράς και πώλησης των μετοχών της Εταιρείας αποφασίστηκε να οριστεί με βάση εκτίμηση ορκωτού εκτιμητή και θα καταστεί γνωστή στο κοινό, ήτοι σε κάθε ενδιαφερόμενο πωλητή και αγοραστή εξ υπαρχής με σχετική ανακοίνωση της Εταιρείας μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκτίμησης της αξίας της μετοχής. Οι αγορές ιδίων μετοχών θα πραγματοποιούνται εφόσον θα το επέτρεπαν τα διαθέσιμα κεφάλαια της Εταιρείας. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προκειμένου να ρυθμίσει περαιτέρω τις σχετικές λεπτομέρειες για την υλοποίηση του προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών της

Εταιρείας. Κατόπιν των ανωτέρω, η τιμή αγοράς των μετοχών προσδιορίστηκε στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και δέκα λεπτών (€15,10) για κάθε μετοχή, ενώ η τιμή πώλησης αυτών από την εταιρεία, στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και εβδομήντα λεπτών (€15,70). Με την από 22.07.2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, αποφασίστηκε η παράταση της διάρκειας ισχύος του ως άνω προγράμματος αγοράς για ένα ακόμη έτος, ήτοι έως την 22.07.2021.

Δυνάμει των παραπάνω αποφάσεων των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας, έλαβαν χώρα στη χρήση 2020 αγορές και πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας καθαρής αξίας ευρώ 2.399.

Λόγω της κάλυψης του ποσοστού αγοράς και εκ του λόγου ότι διαπιστώθηκε η ύπαρξη αρκετών μετόχων, οι οποίοι δεν κατάφεραν να διαθέσουν της μετοχές τους προς αγορά από την Εταιρεία αν και το επιθυμούσαν καθόσον είχαν υποβάλει σχετική δήλωση προς την Εταιρεία, συγκλήθηκε Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων που έλαβε χώρα την 24.11.2020, με θέμα την ακύρωση των ιδίων μετοχών, που είχε αποκτήσει έως τότε η Εταιρεία, οι οποίες ανέρχονταν σε ενενήντα τρεις χιλιάδες εξακόσιες εβδομήντα έξι (93.676), τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της για την παραπάνω αιτία κατά το ποσό των εξακοσίων ογδόντα τριών χιλιάδων οκτακοσίων τριάντα τεσσάρων ευρώ και ογδόντα λεπτών (€ 683.834,80), την ακύρωση του τρέχοντος προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών, καθώς και την έγκριση νέου προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών μέχρι ποσοστού 10% επί του εκάστοτε καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με διάρκεια 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 24.11.2020 έως 23.11.2021. Η τιμή αγοράς των μετοχών της εταιρείας παρέμεινε ίδια με την ορισθείσα στα πλαίσια του πρώτου προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών, βάσει έκθεσης εκτίμησης ορκωτών εκτιμητών και προσδιορίστηκε στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και δέκα λεπτών (€15,10) για την αγορά και στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και εβδομήντα λεπτών (€15,70) για την πώληση και το τελικό ποσό του αποθεματικού ιδίων μετοχών διαμορφώθηκε σε € 985 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.

Με την από 05.05.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, αποφασίστηκε η ακύρωση των ιδίων μετοχών που είχε αποκτήσει η εταιρεία στα πλαίσια του παραπάνω προγράμματος ενώ, αποφασίστηκε νέο πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών μέχρι ποσοστού 10% επί του εκάστοτε καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με διάρκεια έως 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 05.05.2021 έως 04.05.2022. Η τιμή αγοράς των μετοχών της εταιρείας ορίστηκε με βάση έκθεση εκτίμησης ορκωτών εκτιμητών και προσδιορίστηκε στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και δέκα λεπτών (€15,10).

Με την από 25.06.2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, αποφασίστηκε η ακύρωση των ιδίων μετοχών που είχε αποκτήσει η εταιρεία στα πλαίσια του παραπάνω προγράμματος, ενώ αποφασίστηκε νέο πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών μέχρι ποσοστού 10% επί του εκάστοτε καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με διάρκεια έως 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 25.06.2021 έως 24.06.2022. Η τιμή αγοράς των μετοχών της εταιρείας ορίστηκε με βάση έκθεση εκτίμησης ορκωτών εκτιμητών και προσδιορίστηκε στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και δέκα λεπτών (€15,10).

Στη συνέχεια, με την από 06.10.2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, αποφασίστηκε η ακύρωση των ιδίων μετοχών που είχε αποκτήσει η εταιρεία στα πλαίσια του παραπάνω προγράμματος, ενώ αποφασίστηκε νέο πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών μέχρι ποσοστού 10% επί του εκάστοτε καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με διάρκεια έως 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 06.10.2021 έως 05.10.2022. Η τιμή αγοράς των μετοχών της Εταιρείας ορίστηκε με βάση έκθεση εκτίμησης ορκωτών εκτιμητών και προσδιορίστηκε στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και δέκα λεπτών (€15,10).

Στη συνέχεια με την από 08.04.2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, αποφασίστηκε η ακύρωση των ιδίων μετοχών που είχε αποκτήσει η εταιρεία στα πλαίσια του παραπάνω προγράμματος, ενώ αποφασίστηκε νέο πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών μέχρι ποσοστού 10% επί του

εκάστοτε καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με διάρκεια έως 12 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ήτοι από την 09.04.2022 έως την 08.04.2023. Η τιμή αγοράς των μετοχών της Εταιρείας ορίστηκε με βάση έκθεση εκτίμησης ορκωτών εκτιμητών και προσδιορίστηκε στο ποσό των δεκαπέντε ευρώ και δέκα λεπτών (€15,10).

Σε εκτέλεση απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η διοίκηση της Εταιρείας προέβη στην αγορά ιδίων μετοχών. Πιο συγκεκριμένα, στη χρήση 2022 απέκτησε συνολικά είκοσι οκτώ χιλιάδες εξακόσιες πενήντα έξι (28.656) ίδιες μετοχές και προχώρησε στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με την ακύρωση εβδομήντα τεσσάρων εννιακοσίων ενενήντα δύο (74.992) ιδίων μετοχών που κατείχε από την 31.12.2021 και μέρος αυτών που αποκτήθηκαν στη χρήση 2022 μέχρι την 08.04.2022, συνολικά κατά το ποσό των πεντακοσίων σαράντα επτά χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα ενός ευρώ και εξήντα λεπτών (€547.441,60). Το τελικό ποσό του αποθεματικού ιδίων μετοχών διαμορφώθηκε σε € 225 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022. Σημειώνεται πως κατά τη χρήση 2023 έχει λάβει χώρα μέχρι σήμερα μία συναλλαγή αγοράς ιδίων μετοχών που αφορούσε 6.000 κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας, αξίας € 44, βάσει της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχεται σε € 128 (31.12.2021: € 128) και προέκυψε από την έκδοση μετοχών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους που έλαβε χώρα σε παρελθούσα χρήση.

13. Αποθεματικό εύλογης αξίας παγίων – Λοιπά αποθεματικά

Το αποθεματικό εύλογης αξίας ποσού € 11.317 (31.12.2021: € 11.317) αφορά την καθαρή υπεραξία που προέκυψε από την αποτίμηση των γηπέδων και κτιρίων σε εύλογες αξίες.

Το Αποθεματικό Εύλογης Αξίας αναλύεται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Προσαρμογή της αξίας των γηπέδων σε εύλογη αξία | 3.903 | 3.903 |
| Αναβαλλόμενος φόρος επί της αξίας των γηπέδων | (859) | (859) |
| Προσαρμογή της αξίας των κτιρίων σε εύλογη αξία | 10.607 | 10.607 |
| Αναβαλλόμενος φόρος επί της αξίας των κτιρίων | (2.334) | (2.334) |
| Σύνολο | 11.317 | 11.317 |

Τα λοιπά αποθεματικά ποσού € 711 (31.12.2021: € 673) αφορούν σε 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 αποθεματικού.

14. Μακροπρόθεσμα δάνεια – Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Τα Μακροπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας έχουν χορηγηθεί από Ελληνική τράπεζα και είναι εκφρασμένα σε Ευρώ με κυμαινόμενα επιτόκια. Τα ποσά που είναι αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων καταχωρούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα.

Η εύλογη αξία του δανεισμού προσεγγίζει αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία.

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια της Εταιρείας αναλύονται, με βάση το χρόνο εξόφλησης τους, ως ακολούθως:

| Πιστωτικό Ίδρυμα | 31.12.2022 | | | 31.12.2021 | | |
|------------------|--|-----------------------|--------|--|-----------------------|--------|
| | Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | Μακρ/σμες υποχρεώσεις | Σύνολο | Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | Μακρ/σμες υποχρεώσεις | Σύνολο |
| ALPHA BANK A.E. | - | - | - | 525 | - | 525 |

Οι συνολικές αποπληρωμές μακροπροθέσμων δανειακών υποχρεώσεων στη χρήση 2022 ανήλθαν σε € 525 (2021: € 1.024).

Ο μέσος όρος επιτοκίου των μακροπρόθεσμων δανείων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 ήταν 3,60% (31.12.2021: 3,60%).

Η Εταιρεία, στις 31.12.2022 και 2021, δεν έχει αχρησιμοποίητα διαθέσιμα πιστωτικά όρια για μακροπρόθεσμα δάνεια.

Το συνολικό έξοδο για τόκους, των μακροπρόθεσμων δανείων για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, ανέρχονταν σε € 6 και € 40 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 25).

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια ύψους € 2.736 χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κεφάλαιο κίνησης. Οι εύλογες αξίες των δανειακών υποχρεώσεων προσεγγίζουν τα υπόλοιπα των βιβλίων, λόγω των κυμαινόμενων επιτοκίων και της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Η Εταιρεία, στις 31 Δεκεμβρίου 2022 δεν έχει αχρησιμοποίητα διαθέσιμα πιστωτικά όρια. Δεν υπάρχουν εμπράγματα εξασφαλίσεις για τα βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια της Εταιρείας.

Το μέσο σταθμικό επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων δανείων την 31 Δεκεμβρίου 2022 ήταν 3,60%. Το συνολικό έξοδο για τόκους, των βραχυπρόθεσμων δανείων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 ανέρχεται σε € 141 και € 87 αντίστοιχα και συμπεριλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στη συνημμένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος (σημ. 25).

Για την εξασφάλιση των δανείων της Εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις, επί των ακινήτων της Εταιρείας, ύψους € 20.315 υπέρ της Τράπεζας ALPHA BANK A.E. (σημ. 5).

Σημειώνεται ότι με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Διοίκηση βρίσκεται σε προχωρημένες συζητήσεις με συνεργαζόμενη τράπεζα για την έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου μέχρι του ποσού των € 13.000. Ήδη στα τέλη Νοεμβρίου 2022 η Εταιρεία αποδέχτηκε και υπέγραψε επιστολή – πλαίσιο για την έκδοση του δανείου που θα έχει διάρκεια 8 έτη, πληρωτέο σε εξαμηνιαίες δόσεις με ημερομηνία λήξης τον Δεκέμβριο 2030 και αρχικό επιτόκιο Euribor 6μήνου πλέον περιθωρίου 3%. Ο σκοπός έκδοσης του δανείου είναι η αναχρηματοδότηση υφιστάμενου βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας, η κάλυψη τιμήματος αγοράς μετόχων συνδεδεμένης εταιρείας καθώς και η κάλυψη αναγκών σε κεφαλαιουχικές δαπάνες και κεφαλαίου κίνησης. Το δάνειο θα καλύπτεται από προσημείωση υποθήκης β' σειράς, η οποία θα καταστεί α' σειράς, μετά την εξόφληση του υφιστάμενου δανεισμού της Εταιρείας, εκχώρηση του συνόλου των απαιτήσεων Δημόσιων Ασφαλιστικών Ταμείων καθώς και ενεχυρίαση του 100% του ποσοστού των μετοχών της συνδεδεμένης εταιρείας που θα εξαγοράσει η Εταιρεία. Επίσης, στους όρους του δανείου θα συμπεριλαμβάνονται και οικονομικές ρήτρες που θα περιλαμβάνουν προϋποθέσεις διατήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών καθ' όλη της διάρκεια της σύμβασης, τους οποίους η Εταιρεία καλύπτει στο σύνολο τους για τη χρήση 2022. Η εκταμίευση του δανείου θα γίνει σταδιακά και αναμένεται να ξεκινήσει εντός του α' εξαμήνου 2023.

15. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του.

Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης η οποία εκπονήθηκε από ανεξάρτητη Εταιρεία αναγνωρισμένων αναλογιστών.

Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν την κίνηση των σχετικών λογαριασμών προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού που παρουσιάζονται στην συνημμένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 και την σύνθεση της καθαρής δαπάνης για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως | 165 | 151 |
| Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα (σημ. 28) | 111 | 37 |
| Συνολική χρέωση/(πίστωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | (24) | 17 |
| Πληρωθείσες παροχές | (110) | (40) |
| Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσεως | <u>142</u> | <u>165</u> |

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Τρέχον κόστος υπηρεσίας | 28 | 23 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 1 | 1 |
| Τερματικές παροχές | 82 | 13 |
| Σύνολο | <u>111</u> | <u>37</u> |

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Επιτόκιο προεξόφλησης | 3,81% | 0,50% |
| Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών | 3,50% | 1,80% |
| Αύξηση δείκτη τιμών καταναλωτή | 3,00% | 1,80% |
| Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία | 7,10 | 8,21 |

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών θα μειώνονταν κατά 3% και θα διαμορφώνονταν σε € 137 ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 4% και θα διαμορφώνονταν σε € 147.

Σε περίπτωση αύξησης της αναμενόμενης αύξησης των μισθών κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών θα αυξάνονταν κατά 3% και θα διαμορφώνονταν σε € 147 ενώ σε περίπτωση μείωσης της αναμενόμενης αύξησης των μισθών κατά 0,50%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 3% και θα διαμορφώνονταν σε € 137.

16. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αφορούν δύο συμβάσεις μίσθωσης μεταφορικών μέσων και αναλύονται ως εξής:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|
| Βραχυπρόθεσμα χρηματοδοτικά μισθώματα | 7 | 12 |
| Μακροπρόθεσμα χρηματοδοτικά μισθώματα | 4 | 13 |
| Σύνολο χρηματοδοτικών μισθωμάτων | <u>11</u> | <u>25</u> |

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζονται τα ελάχιστα μισθώματα, η παρούσα αξία των ελαχίστων μισθωμάτων και οι μελλοντικές χρηματοοικονομικές δαπάνες για την Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021:

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Ελάχιστες πληρωμές | Παρούσα αξία πληρωμών | Ελάχιστες πληρωμές | Παρούσα αξία πληρωμών |
| Εντός του επόμενου έτους | 7 | 7 | 12 | 12 |
| Μεταξύ 1-5 ετών | 5 | 4 | 14 | 13 |
| Σύνολο ελαχίστων καταβλητέων μισθωμάτων | 12 | 11 | 26 | 25 |
| (Μείον): Μελλοντικές χρηματοοικονομικές δαπάνες | (1) | - | (1) | - |
| Παρούσα αξία υποχρεώσεων από μισθώσεις | 11 | 11 | 25 | 25 |

Οι τόκοι των υποχρεώσεων από μισθώσεις ανήλθαν συνολικά σε € 1 για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 (31.12.2021: € 1) και περιλαμβάνονται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στις συνημμένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος (σημ. 25).

Οι συνολικές αποπληρωμές υποχρεώσεων από μισθώσεις στη χρήση 2022 ανήλθαν σε € 10 (2021: € 10).

17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας ποσού € 4.943 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 (31.12.2021: € 4.115) περιλαμβάνουν μακροπρόθεσμη υποχρέωση clawback που αφορά περίοδο μέχρι την 31.12.2021 ποσού € 4.925 (31.12.2021: €4.108) και ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων ποσού € 18 (31.12.2021: € 7) που είναι αποπληρωτέες κατά το χρόνο λήξης της μίσθωσης.

18. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------|--------------|
| Προμηθευτές | 608 | 733 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ. 30) | 97 | 190 |
| Σύνολο εμπορικών υποχρεώσεων | 705 | 923 |
| Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες | 63 | 47 |
| Φόροι - τέλη πληρωτέοι | 405 | 419 |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 265 | 254 |
| Μερίσματα πληρωτέα (σημ. 31) | 11 | 9 |
| Πιστωτές διάφοροι | 431 | 433 |
| Υποχρέωση clawback και λοιπών περικοπών | 2.088 | 2.387 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ. 30) | 355 | - |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 348 | 275 |
| Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων | 3.966 | 3.824 |
| Σύνολο εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων | 4.671 | 4.747 |

Στο κονδύλι λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνονται υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες ποσού € 63 (31.12.2021: 47) που θα μεταφερθούν στα έσοδα την επόμενη χρήση, που θα πραγματοποιηθούν πωλήσεις, ενώ στη χρήση 2022 αναγνωρίστηκαν στα έσοδα οι σχετικές υποχρεώσεις από συμβάσεις της 31.12.2021.

19. Κύκλος εργασιών

Το σύνολο του κύκλου εργασιών της Εταιρείας αφορά την δραστηριότητα της Εταιρείας στην παροχή μαιευτικής και γυναικολογικής περίθαλψης καθώς και πλαστικής και γενικής χειρουργικής που πλαισιώνονται από απεικονιστικά και εργαστηριακά τμήματα και ανέρχονται σε € 17.184 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 (31.12.2021: € 18.499) ενώ μετά την αφαίρεση των ποσών επιστροφών clawback ανέρχονται σε € 15.501 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 (31.12.2021: € 16.541).

20. Κόστος πωλήσεων

Το Κόστος πωλήσεων αναλύεται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωριζόμενο ως έξοδο (σημ. 9) | 2.498 | 2.679 |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 28) | 4.714 | 4.659 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 1.924 | 1.826 |
| Παροχές τρίτων | 2.625 | 1.705 |
| Φόροι και τέλη | 242 | 247 |
| Διάφορα έξοδα | 160 | 139 |
| Αποσβέσεις (σημ. 5, 6, 7) | 1.152 | 1.289 |
| Σύνολο | <u>13.315</u> | <u>12.544</u> |

21. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Έσοδα από ενοίκια (σημ. 32δ) | 110 | 80 |
| Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις (σημ. 10) | 95 | 213 |
| Έσοδα από προμήθειες - μεσιτείες | 783 | 810 |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους | 116 | 31 |
| Κέρδη από πωλήσεις παγίων (σημ.5) | - | 1 |
| Άλλα έσοδα | 33 | 481 |
| Σύνολο | <u>1.137</u> | <u>1.616</u> |

22. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 28) | 1.101 | 895 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 265 | 308 |
| Παροχές τρίτων | 56 | 36 |
| Φόροι και τέλη | 5 | 5 |
| Διάφορα έξοδα | 56 | 36 |
| Αποσβέσεις (σημ. 5) | 25 | 28 |
| Σύνολο | <u>1.508</u> | <u>1.308</u> |

23. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 28) | 310 | 253 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 2 | 1 |
| Παροχές τρίτων | 7 | 5 |
| Διάφορα έξοδα | 59 | 52 |
| Αποσβέσεις (σημ. 5) | 3 | 4 |
| Σύνολο | <u>381</u> | <u>315</u> |

24. Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Φορολογικά και λοιπά πρόστιμα & προσαυξήσεις | 3 | 1 |
| Ζημία από μείωση υποχρεώσεων από μισθώσεις | 1 | - |
| Ζημία από πώληση/διαγραφή παγίων (σημ. 5) | 6 | 2 |
| Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων (σημ. 10) | 113 | 64 |
| Άλλα έξοδα | 130 | 51 |
| Σύνολο | <u>253</u> | <u>118</u> |

25. Χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα)

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα/(έσοδα) αναλύονται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Χρεωστικοί τόκοι μακροπροθέσμων δανείων (σημ. 14) | 6 | 40 |
| Χρεωστικοί τόκοι βραχυπροθέσμων δανείων (σημ. 14) | 141 | 87 |
| Τόκοι μισθώσεων (σημ. 16) | 1 | 1 |
| Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα | 52 | 52 |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων | <u>200</u> | <u>180</u> |
| Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | - | (2) |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων | - | (2) |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα | <u>200</u> | <u>178</u> |

26. Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Τρέχων φόρος εισοδήματος | 201 | 705 |
| Διαφορά φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσης | (4) | 64 |
| Αναβαλλόμενος φόρος στα αποτελέσματα | 28 | 75 |
| Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα | <u>225</u> | <u>844</u> |
| Αναβαλλόμενος φόρος στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | 5 | (293) |
| Σύνολο φόρου στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | <u>230</u> | <u>551</u> |

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



Τον Μάιο 2021 τέθηκε σε ισχύ ένας νέος φορολογικός νόμος στην Ελλάδα (Ν. 4799/2021). Ο νέος φορολογικός νόμος εισήγαγε ορισμένες τροποποιήσεις στην φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων όπως είναι η μείωση του φορολογικού συντελεστή από 24%, που ίσχυε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2020, σε ποσοστό 22% για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη το νέο φορολογικό συντελεστή και σύμφωνα με το ΔΛΠ 12, 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.

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Κέρδη προ φόρων | 981 | 3.694 |
| Φόρος υπολογιζόμενος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (2022: 22%, 2021: 22%) | 216 | 813 |
| Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών | 13 | 5 |
| Φορολογική επίδραση από την αλλαγή του φορ. συντελεστή | - | (38) |
| Διαφορά φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης | (4) | 64 |
| Σύνολο φόρων στα αποτελέσματα | <u>225</u> | <u>844</u> |

Οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται κάθε χρόνο, αναπροσαρμόζοντας τα λογιστικά αποτελέσματα με τις φορολογικές διαφορές δήλωσης, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες 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 ζημίες 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 τη χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Η κίνηση του λογαριασμού αναβαλλόμενων φόρων εισοδήματος έχει ως εξής:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | (3.696) | (3.914) |
| Χρέωση στα αποτελέσματα | (29) | (75) |
| Πίστωση/(Χρέωση) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | (5) | 293 |
| Υπόλοιπο λήξης | <u>(3.730)</u> | <u>(3.696)</u> |

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 παραθέτοντας την επίδραση στα αποτελέσματα και στα λοιπά συνολικά εισοδήματα:

| | 01.01.2022 | (Χρεώσεις)/ Πιστώσεις στα αποτελέσματα | Χρεώσεις στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | 31.12.2022 |
|---|----------------|--|---|----------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | | | |
| Δικαιώματα χρήσης | (5) | 3 | - | (2) |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | (3.925) | (35) | - | (3.960) |
| | (3.930) | (32) | - | (3.962) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | | |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | - | (1) | - | (1) |
| Αποθέματα | - | - | - | - |
| Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις | 125 | - | - | 125 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 5 | (3) | - | 2 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού | 36 | - | (5) | 31 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 68 | 7 | - | 75 |
| | 234 | 3 | (5) | 232 |
| Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | (3.696) | (29) | (5) | (3.730) |

| | 01.01.2021 | (Χρεώσεις)/ Πιστώσεις στα αποτελέσματα | Πιστώσεις στα λοιπά συνολικά εισοδήματα | 31.12.2021 |
|--|----------------|--|--|----------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | | | |
| Δικαιώματα χρήσης | (6) | 1 | - | (5) |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | (4.247) | 32 | 290 | (3.925) |
| | (4.253) | 33 | 290 | (3.930) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | | |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 1 | (1) | - | - |
| Αποθέματα | 10 | (10) | - | - |
| Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις | 172 | (47) | - | 125 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 6 | (1) | - | 5 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού | 36 | (3) | 3 | 36 |
| Λοιπές Υποχρεώσεις | 114 | (46) | - | 68 |
| | 339 | (108) | 3 | 234 |
| Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | (3.914) | (75) | 293 | (3.696) |

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος ποσού € 201 (31.12.2021: € 705) συμψηφίστηκε με την προκαταβολή φόρου και λοιπούς παρακρατούμενους φόρους και προέκυψε καθαρή απαίτηση φόρου εισοδήματος από το ελληνικό δημόσιο ποσού € 475 που απεικονίζεται στις λοιπές απαιτήσεις (σημ. 10) (31.12.2021: καθαρή υποχρέωση ποσού € 237) ενώ στο κονδύλι φόροι εισοδήματος πληρωτέοι στη χρήση 2022 απεικονίζεται ποσό € 87 που αφορά δόσεις φόρου εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης που καταβλήθηκαν το πρώτο δίμηνο της χρήσης 2023.

27. Συνεργασία με ΕΟΠΥΥ - Πρόβλεψη περικοπής rebate - clawback

Στο πλαίσιο εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής σταθερότητας, αιφνιδιαστικά και μονομερώς, την 23/7/2013 ψηφίστηκε ο Ν. 4172/2013 στο άρθρο 100 του οποίου καθορίζονται ότι:

α) Η μηνιαία δαπάνη του ΕΟΠΥΥ για διαγνωστικές εξετάσεις, νοσήλια και φυσικοθεραπείες που παρέχονται από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υγείας, δε μπορεί να υπερβαίνει το 1/12 των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού του. Για το υπερβάλλον ποσό τίθεται σε εφαρμογή αυτόματος μηχανισμός επιστροφών (clawback) από τους ιδιώτες παρόχους, υπολογιζόμενο σε εξαμηνιαία βάση ως διαφορά μεταξύ της προϋπολογισμένης και της πραγματικής δαπάνης, που προκύπτει από την αιτούμενη από τους παρόχους δαπάνη αφού αφαιρεθούν τυχόν επιστροφές rebate και λοιπές μη αποδεκτές δαπάνες κατά το χρόνο υπολογισμού.

β) Περαιτέρω καθορίζεται και επιπλέον κλιμακούμενο ποσοστό επιστροφής (rebate), επί των οφειλών του ΕΟΠΥΥ για νοσήλια, διαγνωστικές εξετάσεις και φυσιοθεραπείες των ασφαλισμένων του προς τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους. Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση. Στις 2/8/2018, δημοσιεύθηκε από το Υπουργείο Υγείας η απόφαση υπ. αριθμ. Γ3γ/Γ.Π.58976, με την οποία ορίζεται νέα κλίμακα υπολογισμού της έκπτωσης rebate επί των μηνιαίων δαπανών που ο πάροχος υποβάλλει ηλεκτρονικά προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., πριν την προσθήκη του Φ.Π.Α. Οι διατάξεις της απόφασης αυτής, τυγχάνουν εφαρμογής τόσο επί των ισχυουσών συμβάσεων όσο και επί όσων θα συναφθούν στο μέλλον μεταξύ του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των ιδιωτών παρόχων υπηρεσιών υγείας. Η εφαρμογή της παρούσας υπουργικής απόφασης έχει ισχύ από 1/8/2017.

Οι ως άνω ρυθμίσεις τέθηκαν σε ισχύ με αναδρομική εφαρμογή, από την 1/1/2013, καθιστώντας την δυνατότητα της διοικητικής και οικονομικής προσαρμογής των παρόχων παντελώς αδύνατη. Σημειώνεται επιπλέον ότι ο ΕΟΠΥΥ δύναται να συμψηφίζει ποσά επιστροφής (clawback), με ισόποσες οφειλές του προς τους παρόχους εντός του ίδιου ή/και του προηγούμενου έτους, όπως αυτές προκύπτουν από τα νόμιμα παραστατικά τους.

Οι διατάξεις των αναφερόμενων περιπτώσεων (α) και (β) είχαν αναδρομική ισχύ από 1/1/2013 και διάρκεια έως 31/12/2015. Ωστόσο, στο πλαίσιο τήρησης των προϋποθέσεων που έθεσε στις 12/7/2015 η Σύνοδος Κορυφής της Ευρωζώνης ώστε να εξεταστεί το αίτημα της Ελλάδας για οικονομική βοήθεια από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (ESM), το ελληνικό κοινοβούλιο στις 14/8/2015 ενέκρινε τα συμφωνημένα προαπαιτούμενα βάσει των οποίων προβλέπεται η συνέχιση εφαρμογής των ανωτέρω μέτρων για claw back και rebate και για τα έτη 2016-2019. Τέλος, στο πλαίσιο επικαιροποίησης των δημοσιονομικών μέτρων για την περίοδο 2018 – 2021 οι διατάξεις για claw back παρατάθηκαν έως το 2022.

Οι κλινικές του Συνδέσμου Ελληνικών Κλινικών (ΣΕΚ), καθώς και άλλες ιδιωτικές κλινικές που δραστηριοποιούνται στον κλάδο παροχής υπηρεσιών υγείας, έχουν προσφύγει στην Ελληνική Δικαιοσύνη για την ακύρωση των ανωτέρω αποφάσεων. Ειδικότερα, κατά των ανωτέρω περικοπών και μονομερών συμψηφισμών από την πλευρά του ΕΟΠΥΥ η Εταιρεία μας έχει προβεί σε σειρά προσφυγών, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, όπως αυτές αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ | ΠΡΟΣΦΥΓΗ |
|---|-----------------------------|
| Clawback + rebate έτους 2013 (πράξη περικοπής ΕΟΠΥΥ της 28/5/2014) | Προσφυγή μας της 24/7/2014 |
| Clawback+rebate α' εξαμήνου 2014 (πράξη περικοπής ΕΟΠΥΥ της 18/11/14) | Προσφυγή μας της 19/1/2015 |
| Κατάσταση μονομερών συμψηφισμών ΕΟΠΥΥ (πράξη ΕΟΠΥΥ 22/5/2015) | Προσφυγή μας της 20/7/2015 |
| Clawback + rebate 2014 Ανοιχτής νοσηλείας (πράξης περικοπής ΕΟΠΥΥ 2/7/15) | Προσφυγή μας την 16/11/2015 |
| Clawback + rebate έτους 2013 μετά τον έλεγχο και την εκκαθάριση (πράξης περικοπής ΕΟΠΥΥ 7/3/17) | Προσφυγή μας την 8/5/2017 |
| Clawback + rebate Κλειστής νοσηλείας έτους 2014 (πράξης περικοπής ΕΟΠΥΥ 20/03/17) | Προσφυγή μας την 3/7/2017 |
| Προσφυγή για γνωστοποίηση οφειλών από ποσά rebate και clawback ετών 2013 – 2015 | Προσφυγή μας την 5/11/2018 |

| | |
|--|-----------------------------|
| Clawback + Rebate έτους 2018 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 938055/04.04.2019 του αντιπροέδρου του ΕΟΠΥΥ) | Προσφυγή μας την 2/9/2019 |
| Clawback + Rebate έτους 2018 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 982346/20.07.2019) | Προσφυγή μας την 24/9/2019 |
| Clawback + Rebate έτους 2019 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1109890/16-7-2020 του αντιπροέδρου του ΕΟΠΥΥ) | Προσφυγή μας την 14.10.2020 |
| Clawback + Rebate έτους 2019 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 1119038/16-7-2020) | Προσφυγή μας την 14.10.2020 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1354730/03-4-2021) | Προσφυγή μας την 02.07.2021 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1447213/11-8-2021) | Προσφυγή μας την 11.10.2021 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 1423749/11-8-2021) | Προσφυγή μας την 11.10.2021 |
| Clawback + Rebate έτους 2020 β εξαμήνου (υπ' αρ. πρωτ. 1538642/10-12-2021 ηλεκτρονική πράξη του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ» (Ε.Ο.Π.Υ.Υ), με θέμα «Βεβαίωση ποσού της οφειλόμενης αυτόματης επιστροφής (clawback) του Β' εξαμήνου 2020», ποσού 833.367,86 €. Η εν λόγω πράξη αντικατέστησε την υπ' αριθμ. πρωτ. 1423749/11-08-2021 ηλεκτρονική πράξη). | Προσφυγή μας την 14.03.2022 |
| Clawback + Rebate έτους 2021 α εξαμήνου (πράξη περικοπής 1604352/22-06-2022) | Προσφυγή μας την 20.07.2022 |
| Clawback + Rebate έτους 2021 β εξαμήνου (πράξη περικοπής 1615384/22-06-2022) | Προσφυγή μας την 20.07.2022 |

Η Εταιρεία προχώρησε αποκλειστικά και μόνο για λόγους φορολογικής συμμόρφωσης με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1191/12.08.2014, στην έκδοση πιστωτικών τιμολογίων στις προηγούμενες αλλά και στην κρινόμενη χρήση βάσει των ειδοποιητηρίων του ΕΟΠΥΥ σχετικά με τις περικοπές clawback–rebate.

Στην κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε πρόβλεψη περικοπής των εσόδων της χρήσης 2021 από clawback. Για την περικοπή του rebate αναφέρουμε ότι αυτή αφαιρούνταν τιμολογιακά σε κάθε μηνιαία τιμολόγηση αυτόματα από τον ΕΟΠΥΥ και ανήλθε στο καθαρό ποσό των € 431 ενώ εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια ύψους € 210 περίπου προς τον ΕΟΠΥΥ για περικοπές που προκύπτουν μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργεί το ταμείο στις υποβληθείσες δαπάνες μας από 1/1/2021 πριν προβεί στην πληρωμή τους.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα πιστωτικά τιμολόγια εκδόθηκαν με την επιφύλαξη ότι η έκδοσή τους πραγματοποιείται συνέπεια της εν τοις πράγμασι παρακράτησης των συγκεκριμένων ποσών από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και της συναφούς οικονομικής και φορολογικής επιβάρυνσης, ενώ δεν σημαίνει αποδοχή του μέτρου clawback - rebate.

Πρόθεση της Διοικήσεως είναι η εξάντληση όλων των νόμιμων μέσων προκειμένου να ανατρέψει ή βελτιώσει κατά το δυνατό την σε βάρος της σημερινή θέση έναντι των μονομερών αποφάσεων του Δημοσίου που σχετίζονται με τις περικοπές ή μονομερείς συμψηφισμούς του ΕΟΠΥΥ.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει ενδεχόμενες απαιτήσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021. Στην περίπτωση που η Εταιρεία δικαιωθεί για κάποιες ή για το σύνολο των προσφυγών, θα αναγνωριστεί έσοδο κατά το χρόνο έκδοσης των σχετικών δικαστικών αποφάσεων.

Επιπλέον από έλεγχο των υποβαλλομένων δαπανών της Εταιρείας στον ΕΟΠΥΥ για τη χρήση 2013 από εγκεκριμένη, από τον ασφαλιστικό φορέα, ελεγκτική Εταιρεία (κατ' εφαρμογή του άρθρου 100, παρ. 6 του Ν.4172/2013 και της ΚΥΑ Υ9/οικ.85507/13.09.2013) προέκυψε πόρισμα περικοπής βάσει ιατρικών κριτηρίων, συνολικού ποσού € 52, για το οποίο η Εταιρεία δεν συμφώνησε και υπέβαλε ένσταση την 11^η

Δεκεμβρίου 2014 προς την Επιτροπή Βέλτιστης Πρακτικής του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ).

Ο λογιστικός χειρισμός των rebate και clawback παρατίθεται στη σημείωση 2.2.15 των οικονομικών καταστάσεων.

Επιπρόσθετα αξίζει να σημειωθεί πως βάσει των διατάξεων του Ν. 4647/2019 (ΦΕΚ 204 Α' / 16-12-2019) (Α' 204), της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 4613 Β'/19-10-2020) και της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 77678 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5394 Β' /08-12-2020) ο ΕΟΠΥΥ έδωσε την δυνατότητα στους παρόχους υγείας για ένταξη της υποχρέωσης του Clawback και του Rebate 2013 – 2019, στην ρύθμιση των 120 Δόσεων. Για το λόγο αυτό, η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε να κάνει χρήση της εν λόγω ευνοϊκής διάταξης και προχώρησε στην ένταξη στην παραπάνω ρύθμιση, με την επιφύλαξη περί της μη παραίτησής της από τα ασκηθέντα ένδικα βοηθήματα κατά των ως άνω πράξεων του ΕΟΠΥΥ, ως εκτίθενται ανωτέρω.

Σημειώνεται πως σε εφαρμογή του άρθρου 72 του Ν.4812/2021 (ΦΕΚ Α'/110) ο ΕΟΠΥΥ εκκίνησε την διαδικασία προείσπραξης σε ποσοστό 70% του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) από τους συμβεβλημένους παρόχους, όπως η εταιρεία μας, κατά την εξόφληση μηνός δαπάνης Μαΐου 2021.

28. Κόστος μισθοδοσίας - Προσωπικό

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Μισθοί – Ημερομίσθια | 4.731 | 4.596 |
| Εργοδοτικές εισφορές | 1.134 | 1.110 |
| Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού | 149 | 64 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού (σημ. 15) | 111 | 37 |
| Σύνολο | <u>6.125</u> | <u>5.807</u> |

Το κόστος μισθοδοσίας αναλύεται ανά λειτουργία ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Κόστος πωλήσεων (σημ. 20) | 4.714 | 4.659 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (σημ. 22) | 1.101 | 895 |
| Έξοδα λειτουργίας διάθεσης (σημ. 23) | 310 | 253 |
| Σύνολο | <u>6.125</u> | <u>5.807</u> |

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην Εταιρεία έχει ως ακολούθως:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Άτομα: | | |
| Μισθωτοί | 287 | 271 |
| Ημερομίσθιοι | - | - |
| Σύνολο | <u>287</u> | <u>271</u> |

29. Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

Η Εταιρεία παρακολουθεί το δείκτη αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) και παραθέτει τον υπολογισμό του καθώς αυτός δεν ορίζεται επακριβώς στα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------|--------------|
| Κέρδη προ φόρων | 981 | 3.694 |
| Πλέον: Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα (σημ. 25) | 200 | 178 |
| Πλέον: Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων (σημ. 5) | 1.165 | 1.307 |
| Πλέον: Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων (σημ. 6) | 5 | 6 |
| Πλέον: Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων (σημ. 7) | 10 | 10 |
| Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) | 2.361 | 5.195 |

30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος εμφανίζονται έσοδα και κόστη, που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της. Αυτές οι συναλλαγές αφορούν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά την κανονική λειτουργία των επιχειρήσεων. Οι συνολικές πωλήσεις/έσοδα και τα έξοδα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών της και τα εκκρεμή υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αναλύονται ανά Εταιρεία ως ακολούθως:

| Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (1/1/2022-31/12/2022) | Πωλήσεις/Έσοδα συνδεδεμένα μέρη | Έξοδα προς συνδεδεμένα μέρη | Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 10) | Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ. 18) |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---|---|
| EUROMEDICA ΑΕ | 5 | 424 | 2 | 359 |
| EUROMEDICA - ΑΡΩΓΗ ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΕ | 113 | 10 | 75 | - |
| MEDICAL SUPPLIES SERVICES ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ EUROMEDNET I.K.E. | - | 1.378 | - | 51 |
| ΙΔ.ΔΙΑΓΝ.ΚΕΝΤΡΟ ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ Ι.Α.Ε. | 1 | 1 | - | 1 |
| ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ | 2 | - | 1 | - |
| | 1 | - | - | - |
| Σύνολο | 122 | 1.848 | 78 | 452 |

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

(Τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)



| Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (1/1/2021-31/12/2021) | Πωλήσεις/Έσοδα συνδεδεμένα μέρη | Έξοδα προς συνδεδεμένα μέρη | Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 10) | Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ. 18) |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---|---|
| EUROMEDICA ΑΕ | - | 8 | - | 7 |
| EUROMEDICA - ΑΡΩΓΗ ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΕ | 7 | - | 117 | - |
| ΖΩΗ - ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | - | - | 5 | - |
| MEDICAL SUPPLIES SERVICES ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ | - | 157 | - | 183 |
| ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ Ι.Α.Ε. | - | - | 1 | - |
| Σύνολο | 7 | 165 | 123 | 190 |

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσεως είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά.

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιρειών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

Αμοιβές μελών διοίκησης

Κατά την διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθαν σε ποσό € 177 (31.12.2021: € 178).

Τέλος αναφέρεται ότι στην σχηματισθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που προέκυψε βάσει αναλογιστικής μελέτης δεν περιλαμβάνεται ποσό που αφορά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

31. Μερίσματα

Με βάση την Ελληνική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται κάθε χρήση να διανέμουν στους μετόχους τους, το 35% των κερδών μετά από φόρους και μετά την κράτηση για τακτικό αποθεματικό.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας στις 05.05.2021 πραγματοποιήθηκε διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2020 ποσού € 213 ήτοι 0,12€/μετοχή που καταβλήθηκε στο σύνολο του πλέον ποσό € 25 από μερίσματα πληρωτέα προηγούμενης χρήσης.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας στις 08.04.2022 πραγματοποιήθηκε διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2021 ποσού € 194 ήτοι 0,15€/μετοχή από το οποίο καταβλήθηκε ποσό € 192 στη χρήση 2022.

Την 02.03.2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πρότεινε τη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2022 ποσού 1,6€/μετοχή. Η πρόταση αυτή τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

32. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

α. Εκκρεμοδικίες – Δικαστικές Υποθέσεις

Κατά την 31.12.2022 υφίστανται αγωγές, εξώδικες προσκλήσεις και γενικά μελλοντικές διεκδικήσεις κατά της Εταιρείας συνολικού ποσού € 3.973 (31.12.2021: € 4.488). Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν ήταν

δυνατόν να προβλεφθεί με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στη διοίκηση της Εταιρείας κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως, και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Επιπλέον, η νομική υπηρεσία της Εταιρείας εκτιμά ότι η δικαστική έκβαση των ανωτέρω υποθέσεων δεν δύναται να επηρεάσει ουσιωδώς την χρηματοοικονομική κατάσταση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας κυρίως διότι τυχόν ποσά που θα εκδικαστούν κατά της Εταιρείας θα καλυφθούν πλήρως από ασφαλιστική εταιρεία της Εταιρείας ή/και από τους ιατρούς συνεργάτες που αφορούν τα εν λόγω περιστατικά και τις ασφαλιστικές τους εταιρείες

β. Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία δεν έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021.

γ. Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία είχε δέσμευση για κεφαλαιουχικές δαπάνες που αφορούν την απόκτηση μηχανολογικού εξοπλισμού. Το συνολικό κόστος της επένδυσης ανέρχεται στο πόσο των € 126 από το οποίο έχει αναγνωριστεί στα ενσώματα πάγια στοιχεία ποσό ύψους € 26 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2022.

δ. Απαιτήσεις από λειτουργικές μισθώσεις – Ως εκμισθωτής

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν χώρους εντός του ακινήτου που λειτουργεί η Εταιρεία και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως τον Μάρτιο 2030.

Τα μελλοντικά εισπρακτέα συνολικά μισθώματα σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις έχουν ως εξής:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Μέχρι 1 έτος | 99 | 117 |
| Από 1 έως και 5 έτη | 292 | 253 |
| Πάνω από 5 έτη | 162 | |
| Σύνολο | <u>553</u> | <u>370</u> |

Τα μισθώματα περιλαμβάνονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 και ανέρχονται σε € 110 (31.12.2021: € 80) (σημ. 21).

ε. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Ο έλεγχος για την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τις χρήσεις 2011 – 2020 διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της §5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Από τους ελέγχους αυτούς δεν προέκυψαν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τη χρήση 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων.

Θεσσαλονίκη, 8 Μαρτίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΙΣΑΑΚ ΤΟΣΟΥΝΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 698387

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΟΥΜΑΝΟΓΛΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 096657

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΟΥΡΣΑΛΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 108814
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0098822 Α' ΤΑΞΗΣ