



**Ετήσια Οικονομική Έκθεση
της χρήσης 2020
(1^η Ιανουαρίου 2020 – 31^η Δεκεμβρίου 2020)**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις
διατάξεις του Ν. 4548/2018

ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΕ 13571/01ΑΤ/Β/86/253
Έδρα: Ερυθρού Σταυρού 6, 151 23, Μαρούσι Αττικής

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	5
B. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	8
Γ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	27
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	28
2. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	29
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	30
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	31
5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία	33
6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων	33
6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης	33
6.2 Βάση Επιμέτρησης.....	33
6.3 Νόμισμα Παρουσίασης	34
6.4 Χρήση Εκτιμήσεων	34
6.5 Συγκριτικά στοιχεία και στρογγυλοποιήσεις	34
6.6 Αλλαγή στις Λογιστικές Πολιτικές	34
7. Βασικές Λογιστικές Πολιτικές	38
7.1 Συμμετοχές.....	38
7.2 Ενσώματα πάγια.....	39
7.3 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού	40
7.4 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....	40
7.5 Η Εταιρεία ως μισθωτής.....	40
7.6 Η Εταιρείας ως εκμισθωτής.....	42
7.7 Χρηματοοικονομικά μέσα.....	42
7.7.1 Αρχική αναγνώριση και αποαναγνώριση	42
7.7.2 Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού.....	43
7.7.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....	43

7.7.4	Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.....	44
7.7.5	Ταξινόμηση και επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων.....	45
7.7.6	Συμφηφισμός.....	45
7.8	Αποθέματα.....	45
7.9	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	46
7.10	Μετοχικό κεφάλαιο.....	46
7.11	Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	46
7.12	Παροχές στο προσωπικό.....	47
7.13	Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού.....	48
7.14	Κρατικές επιχορηγήσεις.....	49
7.15	Αναγνώριση εσόδων και εξόδων.....	49
7.16	Χρηματοοικονομικά εργαλεία.....	50
8.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης.....	51
9.	Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	58
10.	Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	58
10.1	Ενσώματα πάγια.....	58
10.2	Παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης.....	60
10.3	Άυλα στοιχεία του ενεργητικού.....	61
10.4	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις.....	62
10.5	Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.....	62
10.6	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	62
10.7	Αποθέματα.....	63
10.8	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	64
10.9	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	65
10.10	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	65
10.11	Μετοχικό κεφάλαιο.....	66
10.12	Λοιπά Αποθεματικά.....	66
10.13	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	67
10.14	Επιχορηγήσεις.....	69
10.15	Δανειακές υποχρεώσεις.....	69
10.16	Προβλέψεις.....	71
10.17	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	72
10.18	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	72
10.19	Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι.....	72
10.20	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	73
10.21	Πωλήσεις.....	73
10.22	Έξοδα ανά λειτουργία.....	73
10.23	Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης.....	74
10.24	Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα.....	74
10.25	Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	75
10.26	Φόρος εισοδήματος.....	75
10.27	Εγγυήσεις.....	75

10.28	Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις.....	75
10.29	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	76
11.	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων.....	78
12.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	83

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΜΗΤΕΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ-ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΜΗΤΕΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ-ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» («η Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιήληψη 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 «ΜΗΤΕΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ-ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των 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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων – Συνέχεια

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

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

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων – Συνέχεια

- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΜΗΤΕΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ-ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χ. Μπαρλίκας

A.M. ΣΟΕΛ: 13991

Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

A.M. ΣΟΕΛ: Ε 120

B. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της
«ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.»
ΕΠΙ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ
από 01/01/2020 έως 31/12/2020

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2020 έως 31/12/2020 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση του 2020, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδραση τους στις οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει κατά την οικονομική χρήση του 2021 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

(Α) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

• Επισκόπηση Δραστηριοτήτων για την χρήση 01/01-31/12/2020

Το 2020 ήταν χρονιά συρρίκνωσης για την παγκόσμια οικονομία, καθώς η πανδημία SARS-CoV-2 ώθησε τις χώρες σε περιορισμούς οικονομικών δραστηριοτήτων. Στη χώρα μας, υπήρξε σαφής προσανατολισμός στην δημόσια υγεία και τέθηκαν παρατεταμένοι και συνεχόμενοι περιορισμοί στην κίνηση των πολιτών και στη λειτουργία αρκετών οικονομικών δραστηριοτήτων. Ο περιορισμός της τουριστικής βιομηχανίας της χώρας σε συνδυασμό με την μείωση της κατανάλωσης είχαν σημαντική επίπτωση στην ελληνική οικονομία, η οποία δεν έχει προλάβει να ανακάμψει από την μακροχρόνια ύφεση στην οποία βρισκόταν. Το 2020 η ελληνική οικονομία κατέγραψε ύφεση της τάξης του 8,2%, με βάση τα στοιχεία που δημοσιοποίησε η ΕΛΣΤΑΤ, με το ΑΕΠ να υποχωρεί στα 168,5 δις. Ευρώ, από 183,6 δις. Ευρώ το 2019.

Παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον, η Εταιρεία κατάφερε να βελτιώσει τα οικονομικά της αποτελέσματα. Η εντατικοποίηση των ενεργειών μείωσης κόστους και μεγιστοποίησης των συνεργειών και των οικονομιών κλίμακας εντός του Ομίλου ΗΗG στον οποίο ανήκει, συνετέλεσαν σε αυτή την εξέλιξη.

Επιδίωξη της Διοίκησης είναι η διασφάλιση επαρκούς ρευστότητας, διεύρυνση των συνεργασιών με ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες, καταξιωμένους ιατρούς όλων των ειδικοτήτων, με στόχο την ενίσχυση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών. Η διαρκής αναβάθμιση του ιατρικού εξοπλισμού με τελευταίας τεχνολογίας μηχανήματα, η επιμόρφωση του ανθρώπινου δυναμικού της και η ενίσχυση των συνεργασιών με κορυφαίους επιστήμονες αποτελούν προτεραιότητες της εταιρείας στα πλαίσια προσφοράς άριστων υπηρεσιών υγείας και επίτευξης των εταιρικών της σκοπών.

• Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών

Κύκλος Εργασιών : Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας, ανήλθε σε 78,3 εκ. Ευρώ το 2020 έναντι 76,5 εκ. Ευρώ του 2019, παρουσιάζοντας αύξηση 2,4%.

Μικτά Κέρδη : Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε 14,3 εκ. Ευρώ έναντι 12,8 εκ. το προηγούμενο έτος, παρουσιάζοντας αύξηση 12%, ως επακόλουθο της αύξησης του κύκλου εργασιών σε συνδυασμό με τη συγκράτηση των λειτουργικών εξόδων.

Προσαρμοσμένο EBITDA-«Προσαρμοσμένα κέρδη (ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων, έκτακτων αποτελεσμάτων και αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων»: Η Εταιρεία ορίζει το μέγεθος «Προσαρμοσμένο EBITDA» ως τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων), προσαρμοσμένα με τις επιδράσεις των τυχόν έκτακτων αποτελεσμάτων και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. Ο εν λόγω προσαρμοσμένος δείκτης χρησιμοποιείται από τη Διοίκηση ως ένας εσωτερικός δείκτης απόδοσης της διαχείρισης των λειτουργικών επαναλαμβανόμενων δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Το Προσαρμοσμένο EBITDA παρουσίασε βελτίωση κατά 10.9% και ανήλθαν σε 14,3 εκ. Ευρώ έναντι 12,9 εκ. Ευρώ το 2019.

Κέρδη (ζημίες) προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT) : Τα λειτουργικά κέρδη (EBIT) του 2020 διαμορφώθηκαν σε 11,6 εκ. Ευρώ, έναντι 10,0 εκ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Κέρδη (ζημίες) προ φόρων (EBT) : Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 9,7 εκ. Ευρώ έναντι 7,7 εκ. Ευρώ το 2019.

Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά από Φόρους: Τα καθαρά αποτελέσματα της Εταιρείας ανήλθαν σε 7,6 εκ. Ευρώ έναντι 7,4 εκ. Ευρώ το 2019.

Ενσώματα Πάγια : Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας την 31/12/2020 ανέρχονται σε 65 εκ. Ευρώ και αντιστοιχούν στο 48,7% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας, έναντι 52,3 εκ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης που αντιστοιχούσαν στο 51,4% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας.

Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις : Οι Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 24,1 εκ. Ευρώ έναντι 13,8 εκ. Ευρώ το 2019 και αντιπροσωπεύουν ποσοστό του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας, το οποίο ανέρχεται σε 18,1% έναντι 13,6% το 2019.

Ίδια Κεφάλαια : Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται σε 30,7 εκ. Ευρώ από 14,7 εκ. Ευρώ το 2019.

Δανεισμός: Ο δανεισμός της εταιρείας διαμορφώθηκε στα 46,3 εκ. Ευρώ το 2020 έναντι 41,2 εκ. Ευρώ το 2019.

Καθαρός Δανεισμός : Ο καθαρός δανεισμός (δάνεια μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) διαμορφώθηκε στα 36,2 εκ. Ευρώ το 2020 έναντι 35,8 εκ. Ευρώ το 2019.

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις : Οι Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις την 31/12/2020 ανήλθαν σε 22,9 εκ. Ευρώ έναντι 24,2 εκ. Ευρώ το 2019.

Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες: Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 7,1 εκ. Ευρώ το 2020 έναντι 9,9 εκ. Ευρώ το 2019.

- **Παράγοντες δημιουργίας αξίας και μέτρησης επιδόσεων**

Η Εταιρεία αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή της σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά αποκλίσεις από τους στόχους και λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Η αποδοτικότητα της Εταιρείας επιμετρύται κάνοντας χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

ROCE (Return on Capital Employed) - «Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ τόκων και φόρων με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια, τα οποία είναι το άθροισμα του Μέσου Όρου της Καθαρής Θέσης των δύο τελευταίων ετών και του Μέσου Όρου του συνόλου των δανειακών υποχρεώσεων των δύο τελευταίων ετών. Όσο μεγαλύτερος ο δείκτης τόσο πιο αποτελεσματική είναι η χρήση των απασχολούμενων κεφαλαίων.

	31/12/2020	31/12/2019
Κέρδη προ τόκων και φόρων EBIT	11.555.470	9.976.033
M.O. Ιδίων Κεφαλαίων	22.728.022	11.059.569
M.O. Δανειακών Υποχρεώσεων	43.720.749	40.828.057
ROCE	17,39%	19.20%

ROE (Return on Equity) - «Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά φόρων με το μέσο όρο της Καθαρής Θέσης των δύο τελευταίων ετών.

	31/12/2020	31/12/2019
Κέρδη μετά από φόρους	7.604.184	7.392.740
M.O. Ιδίων Κεφαλαίων	22.728.022	11.059.569
ROE	33,46%	66.84%

Προσαρμοσμένο EBITDA – «Προσαρμοσμένα Κέρδη/(ζημιές) Προ Φόρων, Χρηματοοικονομικών και Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Συνολικών Αποσβέσεων, Έκτακτων Αποτελεσμάτων και Αποτελεσμάτων Προηγούμενων Χρήσεων»: Η Εταιρεία ορίζει τον δείκτη του Προσαρμοσμένου EBITDA ως τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων), προσαρμοσμένα με τις επιδράσεις των τυχόν έκτακτων αποτελεσμάτων και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. Ο εν λόγω δείκτης χρησιμοποιείται από τη Διοίκηση ως ένας εσωτερικός δείκτης απόδοσης της διαχείρισης των λειτουργικών επαναλαμβανόμενων δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Το Προσαρμοσμένο EBITDA της Εταιρείας ανήλθε σε 14,3 εκατ. Ευρώ έναντι 12,9 εκ. Ευρώ το 2019. Ειδικότερα σημειώνεται ότι, αναφορικά με τον υπολογισμό του εν λόγω προσαρμοσμένου χρηματοοικονομικού δείκτη, δεν έχουν συμπεριληφθεί έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη /ζημιές) και αποτελέσματα (έσοδα /έξοδα) προηγούμενων χρήσεων, τα οποία κατά την χρήση 2019 ανήλθαν σε ποσό 359 χιλ. Ευρώ.

(B) Σημαντικές Επιχειρηματικές Αποφάσεις και Γεγονότα

1. Σημαντικά γεγονότα κατά την περίοδο αναφοράς

Την 08.01.2020 κατόπιν της παραίτησews της κας Μαρίας Παπαμάρκου από Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ανασυγκροτήθηκε ως εξής:

1. Γεώργιος Πολίτης, Πρόεδρος Δ.Σ.
2. Ιωάννης Ανδρέου, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
3. Ανδρέας Καρταπάνης, Διευθύνων Σύμβουλος
4. Δημήτριος-Ελευθέριος Μαντζαβίνος, Μέλος Δ.Σ.
5. Σπυρίδων Κοσμάς, Μέλος Δ.Σ.
6. Σέργιος Σταμπουλούς, Μέλος Δ.Σ.
7. Δημήτριος Σύρμας, Μέλος Δ.Σ.
8. Στέφανος Χανδακάς, Μέλος Δ.Σ.
9. Βασίλειος Κελλάρης, Μέλος Δ.Σ.
10. Ιωάννης Χριστόπουλος, Μέλος Δ.Σ.
11. Ευαγγελία Λαγκώνα, Μέλος Δ.Σ.
12. Ηλίας Αθανασιάδης, Μέλος Δ.Σ.
13. Αθανάσιος Χριστόπουλος, Μέλος Δ.Σ.

Η Ετήσια Γενική Συνέλευση της 19.05.2020 εξέλεξε ομόφωνα Διοικητικό Συμβούλιο αποτελούμενο από 13 Μέλη τα οποία με την απόφαση του ΔΣ της ίδιας ημέρας συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Χανδακάς Στέφανος του Αθανασίου Πρόεδρος Δ.Σ
2. Δεδούλης Ευάγγελος του Νικολάου Α' Αντιπρόεδρος Δ.Σ
3. Κελλάρης Βασίλειος του Δημητρίου Β' Αντιπρόεδρος Δ.Σ
4. Καρταπάνης Ανδρέας του Αντωνίου Διευθύνων Σύμβουλος
5. Πάντος Κωνσταντίνος του Ιωάννη Μέλος Δ.Σ.
6. Χηριάδης Χαρίλαος του Χρήστου Μέλος Δ.Σ.
7. Λαγκώνα Ευαγγελία του Αθανασίου Μέλος Δ.Σ.
8. Αθανασιάδης Ηλίας του Ευαγγέλου Μέλος Δ.Σ.
9. Τζέης Στυλιανός του Εμμανουήλ Μέλος Δ.Σ.
10. Σύρμας Δημήτριος του Κωνσταντίνου Μέλος Δ.Σ.
11. Σταμπουλούς Σέργιος του Νικολάου Μέλος Δ.Σ.
12. Μαντζαβίνος Δημήτριος – Ελευθέριος του Νικολάου Μέλος Δ.Σ.
13. Χριστόπουλος Αθανάσιος του Γεωργίου Μέλος Δ.Σ.

Η θητεία του παρόντος Διοικητικού Συμβουλίου είναι έως την 19η Μαΐου 2025 ή έως την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2025.

Με την απόφαση της 17.06.2020 το ΔΣ συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

1. Χανδακάς Στέφανος του Αθανασίου Πρόεδρος Δ.Σ
2. Δεδούλης Ευάγγελος του Νικολάου Α' Αντιπρόεδρος Δ.Σ
3. Κελλάρης Βασίλειος του Δημητρίου Β' Αντιπρόεδρος Δ.Σ
4. Καρταπάνης Ανδρέας του Αντωνίου Διευθύνων Σύμβουλος
5. Πάντος Κωνσταντίνος του Ιωάννη Μέλος Δ.Σ.
6. Χηριάδης Χαρίλαος του Χρήστου Μέλος Δ.Σ.
7. Λαγκώνα Ευαγγελία του Αθανασίου Μέλος Δ.Σ.

8. Αθανασιάδης Ηλίας του Ευαγγέλου Μέλος Δ.Σ.
9. Τζέης Στυλιανός του Εμμανουήλ Μέλος Δ.Σ.
10. Σύρμας Δημήτριος του Κωνσταντίνου Μέλος Δ.Σ.
11. Σταμπουλούς Σέργιος του Νικολάου Μέλος Δ.Σ.
12. Μαντζαβίνος Δημήτριος – Ελευθέριος του Νικολάου Μέλος Δ.Σ.
13. Χριστόπουλος Αθανάσιος του Γεωργίου Μέλος Δ.Σ.
14. Λινάρδος Νικόλαος του Αυγερινού Μέλος Δ.Σ.
15. Αντώνιος Κακουλάκης του Κωνσταντίνου Μέλος Δ.Σ.

Στη διάρκεια του 2020 υλοποιήθηκε από τον όμιλο Hellenic Healthcare Group η εφαρμογή Digital Clinic app η οποία παρέχει τη δυνατότητα online απομακρυσμένης ιατρικής εξέτασης από Παθολόγο ή Γενικό Ιατρό των Θεραπευτηρίων του Ομίλου άμεσα χωρίς μετακίνηση και αναμονή. Αποτελεί μία καινοτόμο ψηφιακή κλινική που είναι προσβάσιμη από όλους, ανεξαρτήτως τόπου και χρόνου, μέσω κινητής συσκευής. Προσφέρει ασφαλή ιατρική εκτίμηση, καθοδήγηση, δυνατότητα ιατρικής περίθαλψης και άυλης συνταγογράφησης ή παραπομπής για εξετάσεις από τους έμπειρους και εξειδικευμένους ιατρούς των μεγαλύτερων Θεραπευτηρίων της χώρας

Την 10η Ιουλίου 2020 με απόφαση του ΔΣ αποφασίσθηκε η κάλυψη έκδοσης ενός κοινού υποτελούς, μη εξασφαλισμένου, ομολογιακού δανείου μέχρι του ποσού του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων Ευρώ (€1.500.000) εκδιδόμενου από την θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ΛΗΤΩ ΜΑΙΕΥΤΙΚΟ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΙ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» της οποίας η Εταιρεία είναι πλειοψηφικός μέτοχος αμέσως κι εμμέσως κατά 99,90%. Το Δάνειο θα καλυφθεί από την εκταμίευση ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων Ευρώ (€1,500,000) από τη έκδοση ομολογιών του κοινού, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου, ομολογιακού δανείου που εξέδωσε η Εταιρεία και κάλυψε ως αρχική ομολογιούχος η Τράπεζα Eurobank A.E, με βάση το από 14.11.2019 πρόγραμμα ομολογιακού δανείου έως ποσού €145,000,000 και τη σχετική με το παραπάνω πρόγραμμα από 14.11.2019 σύμβαση κάλυψης που συνήψε, μεταξύ άλλων, η Εταιρεία με την Τράπεζα Eurobank A.E. ως εκπρόσωπο των ομολογιούχων και αρχική ομολογιούχο.

Με απόφαση του ΔΣ της 07.12.2020 αποφασίσθηκε η τροποποίηση του από 14.11.2019 κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού έως εκατό σαράντα πέντε εκατομμυρίων Ευρώ (€145.000.000) και η παροχή ειδικής άδειας κατά το άρθρο 99 παρ. 1 ν. 4548/2018. Πιο συγκεκριμένα αποφασίσθηκε στο πλαίσιο αναχρηματοδότησης του δανεισμού από ομολογιακά δάνεια που εξέδωσαν την 14.11.2019 η Εταιρεία, η Υγεία, η Περσεύς και η Μετροπόλιταν Τζένεραλ στα οποία συνεβλήθη η Τράπεζα Eurobank A.E. ως εκπρόσωπος των ομολογιούχων και αρχικός ομολογιούχος, κρίνεται αναγκαίο αφενός να αντικατασταθούν τα δύο ομολογιακά δάνεια που εκδόθηκαν την 14.11.2019 από την Υγεία μέχρι του ποσού των €235.500.000 και την Περσεύς μέχρι του ποσού των €163.000.000 με την έκδοση νέου ομολογιακού δανείου από την Υγεία μέχρι του ποσού των €293.000.000 και από την Περσεύς μέχρι του ποσού των €181.000.000, αφετέρου να τροποποιηθούν ορισμένοι όροι των δύο ομολογιακών δανείων που εκδόθηκαν την 14.11.2019 από την Μητέρα μέχρι του ποσού των €145.000.000 (το Δάνειο) και την Μετροπόλιταν Τζένεραλ μέχρι του ποσού των €131.500.000. Επιπλέον το συνολικό ποσό εκδιδομένων και ανεξόφλητων ομολογιών της Εταιρείας υπό το Δάνειο και, επίσης, εκδιδομένων και ανεξόφλητων ομολογιών από τα τρία ομολογιακά δάνεια που θα εκδώσουν ή θα τροποποιήσουν οι συνδεδεμένες αυτής εταιρείες δεν θα υπερβαίνει οποτεδήποτε το συνολικό ποσό των €433.700.000 ενώ προβλέπεται i) εξαμηνιαίος έλεγχος των Συνολικών Οφειλών του Ομίλου καθώς και ανώτατο όριο αυτών στο ποσό των €440.000.000 καθ' όλη τη διάρκεια του Δανείου και ii) εξαίρεση απαγόρευσης παροχής πιστώσεων προς την μέτοχο της εταιρείας με την επωνυμία Hellenic Healthcare S.A. έως του ποσού των €6.000.000 καθ' όλη τη διάρκεια

του δανείου και αθροιστικά για την Εταιρεία, την Υγεία, την Μετροπόλιταν Τζένεραλ και την Περσεύς ως δανείστριες της ΗΗ.

Το ΔΣ την 02.12.2020 αποφάσισε την ίδρυση νέας Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία ΥΓΕΙΑ FERTILITY ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΒΟΗΘΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και τον δ.τ. ΥΓΕΙΑ FERTILITY Μ.Α.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 ως ισχύει, με έδρα το Αμαρούσιο Αττικής και προσδιορίζει ομόφωνα το Μετοχικό Κεφάλαιο αυτής στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων Ευρώ (25.000,00€) διαιρούμενο σε είκοσι πέντε χιλιάδες Ονομαστικές Μετοχές ονομαστικής αξίας ενός Ευρώ (1€) εκάστης. Η ίδρυση της συγκεκριμένης εταιρείας αποσκοπεί στην αποκλειστική δραστηριοποίηση στον τομέα της υποβοήθησης ανθρώπινης αναπαραγωγής σε μονάδα και χώρο λειτουργικά ανεξάρτητο από το κτίριο της Κλινικής.

2. Σημαντικά γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης

Τον Ιανουάριο του 2021 η Εταιρεία προχώρησε στην ίδρυση της Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία ΥΓΕΙΑ FERTILITY ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΒΟΗΘΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Την 22^η Φεβρουαρίου 2021 εξελέγησαν νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οι κ.κ. Στ. Σουγιουλτζής, Σπ.Κοσμάς, και Αθ. Παπαγεωργάκης, κατόπιν των από 10/1/2021 και 1/2/2021 και 19/2/2021 παραιτήσεων των κ.κ. Ε. Δεδούλη, Κ. Πάντου και Α. Κακουλάκη. Κατόπιν των ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ως εξής:

1. Στέφανος Χανδακάς – Πρόεδρος Δ.Σ.
2. Βασίλειος Κελλάρης – Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
3. Ανδρέας Καρταπάνης – Διευθύνων Σύμβουλος
4. Δημήτριος - Ελευθέριος Μαντζαβίνος – Μέλος Δ.Σ.
5. Σπυρίδων Κοσμάς – Μέλος Δ.Σ.
6. Δημήτριος Σύρμας – Μέλος Δ.Σ.
7. Σέργιος Σταμπουλούς – Μέλος Δ.Σ.
8. Αθανάσιος Παπαγεωργάκης – Μέλος Δ.Σ.
9. Σταύρος Σουγιουλτζής – Μέλος Δ.Σ.
10. Χαρίλαος Χηριάδης – Μέλος Δ.Σ.
11. Ευαγγελία Λαγκώνα – Στάθη – Μέλος Δ.Σ.
12. Ηλίας Αθανασιάδης – Μέλος Δ.Σ.
13. Αθανάσιος Χριστόπουλος – Μέλος Δ.Σ.
14. Στυλιανός Τζέης-Μέλος Δ.Σ
15. Νικόλαος Λινάρδος-Μέλος Δ.Σ..

Την 5^η Μαρτίου 2021 υπογράφηκε Μνημόνιο Συνεργασίας μεταξύ φορέων του Υπουργείου Υγείας και του Συνδέσμου Ελληνικών Κλινικών, μέλος του οποίου είναι η Εταιρεία. Στα πλαίσια της αγαστής συνεργασίας για την κάλυψη των αναγκών του Εθνικού Συστήματος Υγείας για την αντιμετώπιση της πανδημίας του Covid 19, τα μέλη του Σ.Ε.Κ. διέθεσαν στο Εθνικό Σύστημα Υγείας 222 κλίνες για την νοσηλεία ασθενών που δεν πάσχουν από Covid. Ο Όμιλος ΗΗG συμμετείχε με 75 κλίνες από τις κλινικές Μητέρα Α.Ε., Υγεία Α.Ε., Metropolitan General Α.Ε. και Metropolitan Hospital Α.Ε.

Την 11^η Μαρτίου 2021 η θυγατρική της Εταιρείας, Λητώ Α.Ε., σε πλήρη στελέχωση και εφοδιασμό με τον απαραίτητο ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό, τέθηκε στη διάθεση του Ε.Σ.Υ. κατόπιν απόφασης της διοίκησης του Ομίλου ΗΗG, για την περίθαλψη ασθενών με Covid.

Με την εξέλιξη της πανδημίας, ο Όμιλος ΗΗG, αναγνωρίζοντας την ασφυκτική πίεση των Δημόσιων δομών υγείας, προχώρησε σε παραχώρηση επιπλέον κλινών στο Ε.Σ.Υ. από τις κλινικές Μητέρα, Υγεία, Metropolitan General και Metropolitan Hospital, για την περίθαλψη ασθενών που δεν νοσούν από Covid, με το συνολικό αριθμό να ανέρχεται σε 300.

Την 20^η Μαΐου 2021 η Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E. ως εκπρόσωπος των ομολογιούχων γνωστοποίησε ότι η «Εθνική τράπεζα Ελλάδος ΑΕ», «Alpha Τράπεζα ΑΕ» και «Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ» θα συμμετέχουν ως ομολογιούχοι στα υφιστάμενο κοινό, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου, ομολογιακό δάνειο της Εταιρείας.

Το Μητέρα ανακοίνωσε την έναρξη συνεργασίας εντός του Μαΐου με τον καταξιωμένο σεφ κ. Α. Πετρετζίκη, ο οποίος με στόχο τη διασφάλιση μιας θρεπτικά ισορροπημένης διατροφής, θα σχεδιάζει με λεπτομέρεια μια σειρά γευστικών επιλογών που θα καλύπτουν όλες τις προσδοκίες αλλά και τις διατροφικές προτιμήσεις των ασθενών, σύμφωνα πάντα με τις οδηγίες των θεραπόντων ιατρών.

Με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 (ΦΕΚ 78/Α/18-5-2021) αποφασίσθηκε η μείωση του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων . Συγκεκριμένα η περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013, Α' 167) και διαμορφώνεται πλέον ως εξής: «1. α) Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα των φορολογικών ετών 2019 και 2020. Για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%).»

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα γεγονότα, πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων, τα οποία να επηρεάζουν την πορεία της Εταιρείας.

3. Η Υπευθυνότητα για τους Εργαζόμενους

Για άλλη μία χρονιά, η στρατηγική στον πυλώνα του Ανθρώπινου Δυναμικού, είναι:

- η διατήρηση θέσεων εργασίας
- η διατήρηση μισθών
- η διατήρηση των παροχών
- η έμφαση στην εκπαίδευση

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί τους ανθρώπους της ως το σημαντικότερο περιουσιακό κεφάλαιο. Το ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας, με κοινό όραμα, υλοποιεί τους επιχειρηματικούς στόχους και την τοποθετεί πάντα στην κορυφή των εξελίξεων. Η προσέγγιση της Εταιρείας είναι πάντα ανθρωποκεντρική, όπως και τα συστήματα και οι διαδικασίες που εφαρμόζει.

Επενδύει στους ανθρώπους προσφέροντας τους εργασιακή ασφάλεια, εκπαίδευση, αξιολόγηση και πρόσθετες παροχές.

Κώδικας Δεοντολογίας

Οι ηθικές αξίες αποτελούν τη βάση λειτουργίας της Εταιρείας. Όλοι ανεξαρτήτως οι εργαζόμενοι, εργάζονται με: Ακεραιότητα, Υπευθυνότητα, Σεβασμό, Συμμόρφωση στα επαγγελματικά πρότυπα και την τήρηση νόμων και κανονισμών, Αξιοπιστία, Εμπιστοσύνη, Αριστεία, Διαφάνεια, Βιωσιμότητα.

Στην Εταιρεία η διαχείριση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού βασίζεται σε τέσσερις (4) άξονες δράσεων:

I. Εκπαίδευση και ανάπτυξη

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στη εκπαίδευση των εργαζομένων. Με στόχο την κάλυψη των εκπαιδευτικών αναγκών που έχουν εκφράσει οι ίδιοι οι εργαζόμενοι στα πλαίσια του αντικειμένου εργασίας τους, καταρτίζεται σε ετήσια βάση συγκεκριμένο εκπαιδευτικό πλάνο. Βάσει αυτού, υλοποιούνται ποικίλα προγράμματα και εκπαιδεύσεις,

προκειμένου οι εργαζόμενοι να ενημερώνονται για όλες τις εξελίξεις στον τομέα της υγείας και να ανταποκρίνονται επιτυχώς στις απαιτήσεις της σύγχρονης τεχνολογίας που εφαρμόζεται στην Εταιρεία.

II. Αξιολόγηση και ανέλιξη

Για την Εταιρεία, η αξιολόγηση της απόδοσης των εργαζομένων αποτελεί μία εξαιρετικά σημαντική διαδικασία. Εφαρμόζεται ένα κοινό Σύστημα Διαχείρισης της Απόδοσης, το οποίο αποτελεί τη βάση ενός ενιαίου προγράμματος ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού και εκφράζει τη βούληση της Εταιρείας για δίκαιη, αντικειμενική και αξιοκρατική διαχείριση όλων των εργαζομένων.

III. Παροχές

Η Εταιρεία, με βάση τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται εφαρμόζει πρόγραμμα βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών προς όλους τους εργαζόμενους πλήρους απασχόλησης, με σκοπό την παροχή κινήτρων βελτίωσης της απόδοσής τους και διευκόλυνσης της εργασίας τους.

Ενδεικτικά κάποιες παροχές αποτελούν:

- Δωρεάν νοσηλεία και εξετάσεις για όλους τους εργαζόμενους.
- Πρόγραμμα ασφάλειας ζωής για τους ίδιους τους εργαζόμενους, απώλειας εισοδήματος και επιδόματος σοβαρών ασθενειών.
- Δυνατότητα παροχής άτοκων δανείων, για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών.
- Μετακίνηση από και προς το χώρο εργασίας για όλες τις βάρδιες λειτουργίας του Νοσοκομείου.
- Οικονομική ενίσχυση των εργαζομένων για την κάλυψη σοβαρών οικογενειακών αναγκών τους.
- Εορταστικές εκδηλώσεις.
- Δωρεάν δεκατιανό και πλήρες γεύμα με συμβολικό ποσό.

IV. Ίσες Ευκαιρίες και Ανθρώπινα Δικαιώματα

Η Εταιρεία έχει δεσμευτεί στην παροχή Ίσων Ευκαιριών σε όλα τα άτομα ανεξαρτήτως φύλου, ηλικίας, αναπηρίας, χρώματος, φυλής, εθνικής καταγωγής, κοινωνικοοικονομικού υπόβαθρου, θρησκείας ή πολιτικών πεποιθήσεων. Η ανέλιξη σε διοικητικές θέσεις εξαρτάται κυρίως από τις ανάγκες της εταιρείας και την ικανότητα των ατόμων στη διοίκηση ανθρώπων. Το επίπεδο βασικού μισθού για άνδρες και γυναίκες καθορίζεται με βάση την τοπική νομοθεσία και τις συλλογικές συμβάσεις εργασίας. Δεν υπάρχει καμία διαφοροποίηση μεταξύ ανδρών και γυναικών για την ίδια εργασία. Επιπλέον, στην Εταιρεία απασχολούνται Άτομα με Αναπηρία (ΑΜΕΑ) όταν αυτό είναι εφικτό. Τα άτομα αυτά απασχολούνται σε θέσεις κατάλληλες ανάλογα με τις δυνατότητές τους.

4. Φροντίδα για το Περιβάλλον

Η Εταιρεία αναπτύσσει με συνέπεια και συνέχεια, δράσεις περιβαλλοντικής φροντίδας προκειμένου να επιτυγχάνει συνεχή βελτίωση στη μείωση της περιβαλλοντικής της επίπτωσης. Σκοπός είναι το μοντέλο λειτουργίας μας, μέσω της συνεχούς βελτίωσης της οργάνωσης της εταιρείας, να προάγει την υγεία με αποτελεσματικούς και φιλικούς προς το περιβάλλον τρόπους.

Βασικές περιβαλλοντικές επιδόσεις για οργανισμούς παροχής υπηρεσιών υγείας, αποτελούν η ορθή διαχείριση επικίνδυνων ουσιών και αποβλήτων, η ορθολογική κατανάλωση των φυσικών πόρων, της ηλεκτρικής ενέργειας και του νερού και οι μειωμένες εκπομπές αέριων ρύπων στην ατμόσφαιρα.

Αναγνωρίζοντας την κρισιμότητα της σωστής διαχείρισης των αποβλήτων που προέρχονται από την Εταιρεία, εφαρμόζουμε ειδικό Πλάνο Διαχείρισης Επικίνδυνων Ουσιών και Αποβλήτων. Το πλάνο περιλαμβάνει τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για το χειρισμό, αποθήκευση, μεταφορά και απόρριψη των επικίνδυνων ουσιών και

των αποβλήτων που παράγονται κατά την παροχή των υπηρεσιών και λειτουργία των τμημάτων της κλινικής. Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία.

Οι ποσότητες που προκύπτουν από τις διαδικασίες της αποτέφρωσης και αποστείρωσης προωθούνται από κατάλληλα αδειοδοτημένους διαχειριστές σε Χώρους Υγειονομικής Ταφής, ως ορίζεται από τη νομοθεσία.

5. Διαφάνεια και καταπολέμηση της διαφθοράς

Στην Εταιρεία δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στην υλοποίηση προληπτικών ενεργειών αναφορικά με θέματα διαφάνειας και διαφθοράς με στόχο την ανταπόκριση στις απαιτήσεις των μετόχων.

Σε αυτό το πλαίσιο, η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Κώδικα Ηθικής Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας, ο οποίος έχει καταρτισθεί αφού ελήφθη υπόψη ο Κώδικας Ιατρικής Δεοντολογίας και η κείμενη Ελληνική Νομοθεσία. Μέσω αυτού, δίνονται σαφείς κατευθύνσεις για την τήρηση των κανόνων ηθικής εντός και εκτός του οργανισμού, ενδεικτικά στις σχέσεις με τους ασθενείς, τους προμηθευτές και τα λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη της Εταιρείας. Ο Κώδικας Ηθικής Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας υπερκαλύπτει ουσιαστικά τα θέματα που άπτονται μιας αυτόνομης πολιτικής για την καταπολέμηση της διαφθοράς.

Παράλληλα, η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, προάγοντας τη διαφάνεια μέσω της οργανωτικής του δομής ενώ πρόσθετα, έχει θέσει συγκεκριμένα εγκριτικά όρια ευθύνης κάθε στελέχους αλλά και δικλίδες ασφαλείας, που ελέγχονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα στο πλαίσιο των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων.

Αναλυτικότερα οι δράσεις Εταιρικής Υπευθυνότητας της Εταιρείας περιγράφονται στον Ετήσιο Απολογισμό Εταιρικής Υπευθυνότητας του ΥΓΕΙΑ του οποίου η Εταιρεία είναι θυγατρική και ο οποίος συντάσσεται με βάση το διεθνές πρότυπο GRI-G4 (βλ. ιστοσελίδα www.hygeia.gr).

(Γ) ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Η παγκόσμια οικονομία δέχθηκε ισχυρό πλήγμα με την εμφάνιση της πανδημίας SARS-CoV-2. Η παγκόσμια κοινότητα μέτρησε αρκετές απώλειες σε ανθρώπινες ζωές, ενώ τα συστήματα υγείας των χωρών (ακόμα και των οικονομικά ισχυρών) δέχθηκαν πιέσεις. Μέλημα των χωρών αποτέλεσε η θωράκιση των υγειονομικών δομών τόσο σε επαγγελματίες υγειονομικούς όσο και με τον απαραίτητο ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό. Παράλληλα, αγώνας ταχύτητας ήταν η παραγωγή και διάθεση εμβολίων. Το εμβολιαστικό πρόγραμμα προχωράει παγκοσμίως, αποτελώντας σημαντικό όπλο στη μάχη για την επανεκκίνηση της οικονομικής δραστηριότητας.

Η χώρα μας, από την εμφάνιση της πανδημίας, έθεσε ως ξεκάθαρη προτεραιότητα την δημόσια υγεία. Η ελληνική οικονομία βρέθηκε σε δυσμενέστερη κατάσταση από τις οικονομίες των λοιπών κρατών μελών της ευρωζώνης, καθώς δεν είχε ανακάμψει από τα προγράμματα δημοσιονομικής προσαρμογής, τα οποία υποχρεούταν να εκτελέσει όλο το προηγούμενο διάστημα. Τα μεγάλα διαστήματα περιορισμού των δραστηριοτήτων με σκοπό την μείωση μετάδοσης της νόσου, σε συνδυασμό με την υποτονική τουριστική δραστηριότητα, συρρίκνωσαν τα οικονομικά μεγέθη.

Προσπάθεια του οικονομικού επιτελείου είναι η στήριξη της αγοράς μέσω ελάφρυνσης χρεών, επιδομάτων και φορολογικών ελαφρύνσεων σε νοικοκυριά και επιχειρήσεις. Η σταδιακή επανεκκίνηση της αγοράς με την τήρηση των προβλεπόμενων υγειονομικών κανόνων είναι απαραίτητη προϋπόθεση της ανάκαμψης.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στο χώρο της ελληνικής πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας περίθαλψης, όπου το τελευταίο διάστημα λαμβάνουν χώρα εξαγορές και συγχωνεύσεις εταιρειών, με στόχο τη δημιουργία ισχυρών ομίλων στο χώρο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που επηρεάζουν τη ζήτηση για ιδιωτικές υπηρεσίες υγείας αποτελούν α) το διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών σε συνδυασμό με τις τιμές των ιδιωτικών υπηρεσιών, β) τα δημογραφικά και κοινωνικά χαρακτηριστικά όπως η ηλικία, το βιοτικό επίπεδο και η προσβασιμότητα των ασθενών στις δημόσιες υπηρεσίες υγείας γ) το επίπεδο των δημόσιων νοσηλευτικών υπηρεσιών, δ) τα γραφειοκρατικά εμπόδια και οι

μεγάλες λίστες αναμονής που παρατηρούνται κατά τις διαδικασίες έγκρισης και πραγματοποίησης σημαντικών εξετάσεων, ε) η χρήση τεχνολογίας και στ) οι γεννήσεις όπου διαπιστώνεται καθοδική πορεία κατά τα τελευταία έτη με αποτέλεσμα τη σημαντική πτώση των περιστατικών στις μαιευτικές κλινικές της χώρας.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τις τρέχουσες συνθήκες στις οποίες αναπτύσσεται η ελληνική οικονομία, αξιολογώντας την ανακτησιμότητα της αξίας των ενσώματων και άυλων περιουσιακών της στοιχείων με βάση τις προβλεπόμενες βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες συνθήκες της αγοράς και την πορεία υλοποίησης των εγκεκριμένων επιχειρηματικών πλάνων της Διοίκησης.

Είναι σαφές ότι ο ρυθμός ανάπτυξης του ιδιωτικού κλάδου παροχής υπηρεσιών υγείας είναι αλληλένδετος και εξαρτώμενος από την πορεία της Ελληνικής Οικονομίας στην οποία καλούνται να ανταποκριθούν οι εταιρείες που συμμετέχουν σε αυτόν. Τα αποτελέσματα και η πορεία της Εταιρείας επηρεάζονται άμεσα από τη δραστηριοποίησή της, έναντι της συνεχούς ανάπτυξης στον κλάδο της υγείας και την αξιοποίηση των δυνατοτήτων της για περαιτέρω ανάπτυξη. Τυχόν αδυναμία της Εταιρείας να ανταποκριθεί στις νέες συνθήκες θα μπορούσε να έχει αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική της κατάσταση και τα λειτουργικά της αποτελέσματα. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και προσαρμόζει τη στρατηγική της, ώστε να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά οι αρνητικές επιπτώσεις της κρίσης αλλά και να εκμεταλλευτεί τυχόν ευκαιρίες που θα παρουσιαστούν διασφαλίζοντας έτσι την ανάπτυξη και την απρόσκοπτη λειτουργία της.

1. Κίνδυνος από τον Ανταγωνισμό

Τα τελευταία χρόνια έχουν πραγματοποιηθεί αρκετές μεταβολές στο ιδιοκτησιακό καθεστώς στον κλάδο των ιδιωτικών μονάδων υγείας. Μεγάλα επενδυτικά κεφάλαια του εξωτερικού απέκτησαν παρουσία στη χώρα μας, σε μια προσπάθεια να δημιουργήσουν ισχυρούς Ομίλους. Ο ανταγωνισμός μεταξύ των επιχειρήσεων είναι ιδιαίτερα έντονος μεταξύ των ιδιωτικών μονάδων υγείας ενώ παράλληλα παρατηρείται στροφή των πολιτών στο Δημόσιο Τομέα.

Στο πλαίσιο αυτό οι ιδιωτικές κλινικές στράφηκαν στον εμπλουτισμό των παρεχόμενων υπηρεσιών τους και στην ταχύτητα ανταπόκρισης προς τον ασθενή, με επέκταση των υφιστάμενων εγκαταστάσεων για στέγαση νέων τμημάτων. Χαρακτηριστικό είναι άλλωστε ότι αρκετές ιδιωτικές κλινικές περιλαμβάνουν από τμήματα μαιευτικής κλινικής, μέχρι και διαγνωστικά κέντρα έτσι ώστε να καλύπτουν ένα ευρύτερο φάσμα υπηρεσιών.

Ένα ακόμα πεδίο ανταγωνισμού που παρατηρείται στον κλάδο της ιδιωτικής παροχής υπηρεσιών υγείας είναι η επέκταση των συνεργασιών των ιδιωτικών μονάδων με ασφαλιστικές εταιρείες και η σύναψη συμβάσεων με ασφαλιστικά ταμεία, για την κάλυψη νοσηλίων μεγαλύτερου εύρους ασθενών.

Η Εταιρεία είναι σήμερα από τις καλύτερες κλινικές στον ελληνικό κλάδο της ιδιωτικής παροχής υπηρεσιών υγείας και με τη συνεχή βελτίωση των υπηρεσιών υψηλής ποιότητας στην αιχμή της ιατρικής επιστήμης και τεχνολογίας στοχεύει όχι μόνο να διατηρήσει τη θέση αυτή αλλά να αποτελέσει τον πρωτοπόρο του κλάδου προσφέροντας νέες υπηρεσίες. Ωστόσο σε περίπτωση που η Εταιρεία διακόψει την αναπτυξιακή και επενδυτική της πολιτική, η ανταγωνιστική της θέση ενδεχομένως να επηρεαστεί σημαντικά, επηρεάζοντας με τον τρόπο αυτό και την χρηματοοικονομική κατάστασή της.

2. Εξάρτηση από συμβάσεις με ασφαλιστικές εταιρείες

Το ΜΗΤΕΡΑ διαθέτει και διαχειρίζεται μακροχρόνιες συμβάσεις με τις ασφαλιστικές ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ, METLIFE, NN, BUPA, GENERALI, AXA κλπ.

Παράλληλα, ενδυναμώνει τις εν λόγω συνεργασίες, προσφέροντας προγράμματα περίθαλψης που καλύπτουν όλες τις κατηγορίες ασθενών της (γενικής, μαιευτική και παιδιατρικής κλινικής).

Η υπογραφή των ανωτέρω συμφωνιών μειώνει σε μεγάλο βαθμό την έκθεση της Εταιρείας στον αντίστοιχο κίνδυνο ανταγωνισμού και ρευστότητας.

3. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς.

Επιδίωξη της Εταιρείας είναι η επίτευξη της βέλτιστης ισορροπίας/σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Η Εταιρεία παρακολουθεί και διαχειρίζεται το δανεισμό και γενικά την οικονομική της στρατηγική προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Πολιτική της Εταιρείας είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές της ανάγκες. Επίσης, πολιτική της είναι να ελαχιστοποιεί την έκθεσή της στον κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις έχουν κατά βάση κυμαινόμενο επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +1% ή -1% (2019: +/- 1%).

	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.			
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2020		31/12/2019	
<i>Ποσά σε €</i>				
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(496.287)	496.287	(408.281)	408.281
Καθαρή Θέση	(496.287)	496.287	(408.281)	408.281

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώνει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές περιόδους, σε ημερήσια και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31/12/2020 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	411.096	411.096	14.387.054	29.816.075
Υποχρεώσεις μισθώσεων	384.986	362.583	477.265	4.940
Εμπορικές υποχρεώσεις	22.907.760	0	0	0
Λοιπές υποχρεώσεις	8.447.135	0	7.508.090	0
Σύνολο	32.150.977	773.679	22.372.409	29.821.015

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την Εταιρεία την 31/12/2019 είχε ως εξής:

Ποσά σε €	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	330.846	485.846	2.646.768	35.734.910
Υποχρεώσεις μισθώσεων	369.571	377.654	1.235.892	4.908
Εμπορικές υποχρεώσεις	24.221.779	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	6.502.404	-	234.277	-
Σύνολο	31.424.600	863.500	4.116.937	35.739.818

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

5. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένη πιστωτική πολιτική που έχει ως άξονες αφενός τον έλεγχο πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών και αφετέρου την προσπάθεια αποτελεσματικής διαχείρισης των απαιτήσεων της πριν αυτές καταστούν ληξιπρόθεσμες αλλά και όταν αυτές καταστούν επισφαλείς. Για την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου, οι πελάτες ομαδοποιούνται ανάλογα με την κατηγορία που ανήκουν, τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, την ενηλικίωση των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισηραξιμότητας που έχουν επιδείξει. Οι πελάτες που θεωρούνται επισφαλείς, επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων και για τη ζημία που εκτιμάται ότι θα προκύψει από αυτές, σχηματίζεται σχετική πρόβλεψη απομείωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετρύται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της, είτε χωριστά είτε κατά κατηγορίες και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στις διαδικασίες του πιστωτικού ελέγχου. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας προέρχονται από Ασφαλιστικά Ταμεία, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, Ασφαλιστικές Εταιρείες και ιδιώτες πελάτες. Η Εταιρεία εστιάζει την πολιτική της στις συνεργασίες με αξιόπιστες ασφαλιστικές εταιρείες με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα τόσο στην εγχώρια όσο και στη διεθνή αγορά.

Ο πιθανός πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται κυρίως με τις υψηλές οφειλές προηγούμενων ετών των δημόσιων ασφαλιστικών ταμείων καθώς επίσης και με τους ιδιώτες πελάτες χωρίς κάποια ασφάλεια ή με τους ασφαλισμένους ασθενείς για το επί πλέον ποσό που δεν καλύπτεται από την ασφάλεια τους. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων και έκτακτων γεγονότων.

Για τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο, περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	10.013.633	5.352.103
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	24.136.111	13.785.735
Σύνολο	34.149.744	19.137.839

Σημειώνεται ότι κατά την 31/12/2020 υφίστανται δεσμευμένες καταθέσεις μετρητών της Εταιρείας, αξίας €57,1 χιλ.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων για την Εταιρεία κατά την 31/12/2020 και την 31/12/2019, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί

	31/12/2020	31/12/2019
Εντός 3 μηνών	4.985.599	3.511.020
Από 3 έως 6 μήνες	2.191.992	1.102.201
Από 6 μήνες έως 1 έτος	2.456.439	595.994
Πάνω από 1 έτος	2.496.282	2.155.202
Σύνολο	12.130.313	7.364.417

6. Διαχείριση Κεφαλαίου

Πρωταρχικός στόχος της Εταιρείας σχετικά με την διαχείριση του κεφαλαίου είναι η διασφάλιση και διατήρηση ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας και υγιών κεφαλαιακών δεικτών με σκοπό την υποστήριξη της λειτουργίας της και τη συνέχιση της δραστηριότητάς της (going-concern) εξασφαλίζοντας ταυτόχρονα ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων πλέον των δανείων μειωμένης εξασφάλισης, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	30.720.657	14.735.387
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(10.013.633)	(5.352.103)
Κεφάλαιο	20.707.024	9.383.284
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	30.720.657	14.735.387
Πλέον: Δάνεια	46.255.102	41.186.395
Σύνολο κεφαλαίων	76.975.759	55.921.782
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,27	0,17

Η Εταιρεία ορίζει το ποσό του κεφαλαίου σε σχέση με την συνολική κεφαλαιακή διάρθρωση, π.χ. ίδια κεφάλαια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και κάνει τις προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν. Με στόχο τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία μπορεί να προσαρμόσει το ποσό των πληρωτέων μερισμάτων, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να πουλήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το δανεισμό.

7. Τρέχουσες Συνθήκες Ελληνικής Οικονομίας

Μετά από πολύχρονη ύφεση που βίωσε η ελληνική οικονομία, εντός του 2020 αντιμετώπισε μεγάλο πλήγμα από τη εμφάνιση της πανδημίας SARS-CoV-2. Η συρρίκνωση της επιχειρηματικότητας και του τουρισμού καθώς και ο περιορισμός των δραστηριοτήτων επιδείνωσε τα οικονομικά μεγέθη.

Η προσπάθεια από όλες της χώρες είναι διττή και αφορά τόσο τον περιορισμό επέκτασης του ιού όσο και την στήριξη των οικονομιών. Σε αυτά τα πλαίσια υιοθετήθηκαν μέτρα ηλεκτρονικών συναλλαγών και δραστηριοτήτων καθώς και επιδοματικού χαρακτήρα παροχές στήριξης των επιχειρήσεων και νοικοκυριών.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τις τρέχουσες συνθήκες που βιώνει η παγκόσμια και ελληνική οικονομία, αξιολογώντας τις προβλεπόμενες βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες συνθήκες της αγοράς και την πορεία υλοποίησης των εγκεκριμένων επιχειρηματικών πλάνων της Διοίκησης.

8. Συνεργασία με Ε.Ο.Π.Υ.Υ.-Υποχρεώσεις άρθρου 100 του Ν.4172/2013

Ο Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ), αποτελεί το ασφαλιστικό ταμείο υπό την «ομπρέλα» του οποίου έχει βρεθεί η πλειονότητα των ασφαλισμένων, οι οποίοι 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.

Ο Οργανισμός έχει συστήσει τα Κλειστά Ενοποιημένα Νοσήλεια (ΚΕΝ) διαμορφώνοντας τη 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 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.

Από τον Ιούλιο 2013 τέθηκαν σε εφαρμογή (με αναδρομική ισχύ από 01/01/2013), σύμφωνα με το άρθρο 100 του ν.4172/2013, τα εξής:

- α) 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, το οποίο αναζητείται εκ μέρους του ΕΟΠΥΥ από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους των ανωτέρω υπηρεσιών υγείας, υπολογίζεται σε εξαμηνιαία βάση και καταβάλλεται εντός μηνός από την έγγραφη ατομική ειδοποίηση σε λογαριασμό τραπεζής που θα υποδείξει ο ΕΟΠΥΥ. Σε περίπτωση απράκτου παρελεύσεως της ως άνω προθεσμίας, το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΟΠΥΥ αναστέλλει αυτοδικαίως και αζημίως ως προς αυτόν, τη σύμβαση του συμβεβλημένου παρόχου με τον ΕΟΠΥΥ, για το χρονικό διάστημα μέχρι την καταβολή του συνολικού οφειλομένου ποσού εντόκως από αυτόν (πάροχο) του ποσού ή την είσπραξη του κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.). 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 το αντίστοιχο χρονικό διάστημα υπηρεσιών υγείας στους ασφαλισμένους του.
- β) Η καθιέρωση ποσοστού 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 επιστροφή (Rebate) για κάθε μήνα. Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και ενσωματώνεται από 1/1/2016 στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του υπ' αρ. 4368/2016 Νόμου «Μέτρα για την επιτάχυνση του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις» (αρ. ΦΕΚ 21/21-2-2016), οι δαπάνες των παρόχων υγείας, πλην φαρμακοποιών, που πραγματοποιήθηκαν από την 01/01/2016 και υποβάλλονται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ εκκαθαρίζονται με δειγματοληψία, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να αφορά ποσοστό μικρότερο του πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού αριθμού των υποβαλλομένων δικαιολογητικών δαπανών ασφαλισμένων εκάστου παρόχου και κατ' ελάχιστο αριθμό 10 δικαιολογητικών δαπάνης. Ο ΕΟΠΥΥ δύναται να ελέγξει οριστικά και να εκκαθαρίσει τις μη εκκαθαρισθείσες οφειλές του ΕΟΠΥΥ προς τους παρόχους του, πλην φαρμακοποιών και νοσοκομείων Ε.Σ.Υ., που αφορούν τα έτη 2012-2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι συμβεβλημένοι πάροχοι που έχουν υπαχθεί στη διαδικασία του άρθρου 100 παρ. 6 του ν. 4172/2013 (Α' 167). Κατά συνέπεια οι υποβληθείσες δαπάνες των κλινικών του Ομίλου ΗΗΓ για τη χρήση 2016, 2017 & 2018 έχουν ελεγχθεί από τους αρμόδιους φορείς του ΕΟΠΥΥ και οι όποιες περικοπές προέκυψαν (ήτοι rebate, μη αποδεκτές δαπάνες και claw-back) θεωρούνται οριστικές.

Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105/14.6.2018) ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (clawback) του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας, υπ' αριθμ. Γ5/63587/2015 (Β' 1803), υπουργικής απόφασης και του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, επεκτείνεται και στα έτη 2019-2022. Με υπουργικές αποφάσεις που έχουν δημοσιευθεί, έχουν καθοριστεί τα επιτρεπόμενα όρια δαπανών ανά κατηγορία παρόχων υγείας καθ' όλη τη διάρκεια της συνεργασίας με τον ΕΟΠΥΥ.

Επιπροσθέτως ο ΕΟΠΥΥ έχει κοινοποιήσει στο ΜΗΤΕΡΑ τα ποσά του rebate και claw-back, που αντιστοιχούν στις χρήσεις 2013 έως και 2019. Η Εταιρεία έχει προχωρήσει σε κατάθεση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των αναφερόμενων πράξεων έκδοσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (claw-back) και ποσών έκπτωσης (rebate). Εντός του Απριλίου 2021 ο Οργανισμός κοινοποίησε το ποσό αυτόματης επιστροφής που αντιστοιχεί στο Α' εξάμηνο 2020.

Τον Αύγουστο του 2019 υπογράφηκε μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ του ΕΟΠΥΥ και των κλινικών ΥΓΕΙΑ & ΜΗΤΕΡΑ για την αποτελεσματική εξυπηρέτηση των ασφαλισμένων στους οποίους χορηγούνται νοσοκομειακά ογκολογικά φάρμακα καθορίζοντας τη διαδικασία συγκεντρωτικής παραλαβής μέσω εξουσιοδότησης από τον ασφαλισμένο.

Με το άρθρο 30 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 30.03.2020 (ΦΕΚ Α' 75/30-03-2020) αποφασίσθηκε για χρονικό διάστημα έως και την 31.12.2020 και εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται άμεσος κίνδυνος από τη διάδοση του κορωνοϊού COVID-19, οι πάσης φύσεως εγκαταστάσεις θαλάμων, κλινών νοσηλείας και κλινών μονάδων αυξημένης φροντίδας (ΜΑΦ) των δημόσιων νοσοκομείων, ιδιωτικών θεραπευτηρίων και πάσης φύσεως δεσμευμένων ή διατιθέμενων ιδιοκτησιών νομικών προσώπων δύναται να μετατρέπονται, ως προς τη χρήση τους, σε κλίνες μονάδων αυξημένης φροντίδας (ΜΑΦ) ή και σε κλίνες μονάδων εντατικής θεραπείας (ΜΕΘ), κατά περίπτωση, με απόφαση που λαμβάνει ο διοικητής ή συντονιστής του εκάστοτε νοσοκομείου ή θεραπευτηρίου ή κάθε αντίστοιχης δομής, εφόσον οι ανάγκες αυτές δεν δύναται να καλυφθούν με διαφορετικό τρόπο. Η ισχύς του ανωτέρω άρθρου ως προς τη μετατροπή χρήσης κλινών για την καταπολέμηση της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, παρατείνεται με το άρθρο 21 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ 256 23.12.2020) έως την 31.3.2021.

Με την απόφαση υπ αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 με θέμα "Ρύθμιση οφειλών από rebate και clawback" (ΦΕΚ 4313/19.10.2020) αποφασίσθηκε ότι οι ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας για τα έτη 2013-2019 εντάχθηκαν σε ρύθμιση με δόσεις. Το πλήθος των δόσεων για τις ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας που εντάχθηκαν στη ρύθμιση, ανήλθε σε 120. Για την ένταξη των παρόχων-προμηθευτών υπηρεσιών υγείας στη ρύθμιση, απαιτείτο σχετική αίτηση, μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας του ΕΟΠΥΥ. Η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της αίτησης ήταν η 30η Νοεμβρίου 2020. Σε περίπτωση μη ένταξης, το ποσό θα συμψηφιζόταν εις ολόκληρον με οφειλές του ΕΟΠΥΥ ή ο υπόχρεος θα το κατέβαλε εις ολόκληρον σε μια δόση, εντός 30 ημερολογιακών ημερών. Επί άπρακτης παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας, το ποσό θα αναζητείτο μέσω ΚΕΔΕ.

Με το άρθρο 108 του Ν. 4764/2020 αποφασίσθηκε ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του κλάδου υγείας των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α.), που εντάχθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα φαρμακεία, λοιπούς συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, όπως ιατρούς, κλινικές, διαγνωστικά κέντρα, εργαστήρια, φαρμακευτικές εταιρείες, προμηθευτές υγειονομικού και λοιπού υλικού, και προς ασφαλισμένους των Φ.Κ.Α., εκκαθαρίζονται και πληρώνονται από τον e-ΕΦΚΑ μέχρι τις 31.3.2021. Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων δύναται να παρατείνεται η ημερομηνία εκκαθάρισης και πληρωμής των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πάντως όχι πέραν της 30.6.2021.

Με την Υπουργική Απόφαση υπ'αρ. 130022 (ΦΕΚ 5387/Β/7-12-2020) "Καθορισμός ανώτατων ορίων τιμών πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, λόγω της κατάστασης εκτάκτου ανάγκης που προκάλεσε η πανδημία του κορωνοϊού COVID-19" επιβάλλονται ανώτατα όρια τιμών πώλησης για τα τεστ κορωνοϊού. Στην απόφαση καθορίζονται τα εξής ανώτατα όρια τιμών των τεστ κορωνοϊού, μη συνυπολογιζόμενου σε αυτά του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), για τα ακόλουθα: 1) Για το τεστ ανίχνευσης του κορωνοϊού SARS-CoV-2 με τη μέθοδο μοριακού ελέγχου Real Time. - PCR, α) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης παροχής υπηρεσίας (ανάλυση δείγματος κ.λπ.), το ποσό των σαράντα ευρώ (40 €) και β) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης της δειγματοληψίας στα ιδιωτικά

διαγνωστικά εργαστήρια και στις ιδιωτικές κλινικές, το ποσό των είκοσι ευρώ (20 €). 2) Για το τεστ ανίχνευσης αντιγόνου του κορωνοϊού SARS-CoV-2 με τη μέθοδο ταχείας δοκιμασίας (Rapid Test), α) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης παροχής υπηρεσίας (ανάλυση κ.λπ.) στα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια, στις ιδιωτικές κλινικές και σε κάθε άλλο σημείο λιανικής πώλησης το ποσό των δέκα ευρώ (10 €) και β) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης της δειγματοληψίας, στα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια και στις ιδιωτικές κλινικές το ποσό των δέκα ευρώ (10 €). 3) Οι ανώτατες τιμές που προβλέπονται στις οικείες 1β) και 2β) ως άνω παραγράφους, δεν ισχύουν στην περίπτωση κατά την οποία η δειγματοληψία πραγματοποιείται εκτός ιδιωτικών διαγνωστικών εργαστηρίων και ιδιωτικών κλινικών οπότε η τιμή τους διαμορφώνεται ελεύθερα.

Με την απόφαση υπ' Αριθμ. ΕΑΛΕ/Γ.Π. 10257 (Αρ. ΦΕΚ 1118 22.03.2021) "Διαδικασία αποζημίωσης χρήσης κλινών νοσηλείας, κλινών εντατικής θεραπείας των εγκαταστάσεων, των θαλάμων, που διατίθενται στο Ελληνικό Δημόσιο από ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου 86 του ν. 4745/2020 (Α' 214)" καθορίστηκαν οι όροι αποζημίωσης κλινών για νοσηλεία ασθενών σε ιδιωτικά θεραπευτήρια – κλινικές καθώς και η αποζημίωση κλινών εντατικής θεραπείας για νοσηλεία ασθενών σε ιδιωτικά θεραπευτήρια-κλινικές.

Με το άρθρο 61 του Ν. 4790/2021 (Αρ. ΦΕΚ 48 31.03.2021) "Ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τους παρόχους υπηρεσιών" οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τους παρόχους πάσης φύσεως υπηρεσιών προς αυτόν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος σε συνέχεια συμβάσεων, που είχαν νομίμως καταρτιστεί είτε με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είτε με τον δικαιούχο αυτού (ΙΚΑ- TAM), αλλά η χρονική διάρκεια αυτών είχε λήξει, εξοφλούνται άμεσα με την ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών εκκαθάρισης και θεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής και σε κάθε περίπτωση εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση. Εντός αποσβεστικής προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος, απαιτήσεις παρόχων υπηρεσιών της παρ. 1, γνωστοποιούνται στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 (Α' 75), που συνοδεύεται από τα απαιτούμενα παραστατικά.

(Δ) ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ελληνική οικονομία στα πλαίσια του διεθνούς περιβάλλοντος αντιμετωπίζει τις κοινές προκλήσεις που έχουν δημιουργηθεί παγκοσμίως. Ο αντίκτυπος της παγκόσμιας πανδημίας του Covid-19 είναι αρκετά σοβαρός, με τις χώρες να αντιμετωπίζουν σοβαρά προβλήματα σε υγειονομικό και δημοσιονομικό επίπεδο.

Οι χώρες ανακοινώνουν φορολογικά και δημοσιονομικά μέτρα στους τομείς που πλήττονται περισσότερο, για την κατά το δυνατόν ταχύτερη απορρόφηση των αρνητικών επιπτώσεων.

Η ελληνική οικονομία βρίσκεται αντιμέτωπη με αυτήν την αρνητική συγκυρία, μετά από την πολύχρονη ύφεση την οποία διένυε.

Για την αντιμετώπιση της κρίσης 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 καθώς και στη μεγιστοποίηση της εκμετάλλευσης των συνεργιών εντός του Ομίλου ΗΗG, με σκοπό την περαιτέρω ισχυροποίηση της οικονομικής θέσης της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει λάβει όλα αυτά τα χρόνια και συνεχίζει να λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα ενίσχυσης της λειτουργικής της αποδοτικότητας, μέσω περιορισμού του λειτουργικού κόστους, την επέκταση του πελατολογίου και τη μεγιστοποίηση των συνεργιών εντός του Ομίλου ΗΗG.

Παράλληλα, η Εταιρεία συνεχίζει να κινείται με γνώμονα το μακροπρόθεσμο συμφέρον των συμμετεχόντων (stakeholders) της επιχείρησης, επικεντρώνοντας στην εισαγωγή υπηρεσιών προστιθέμενης αξίας (added value services), την επένδυση σε τεχνολογία αιχμής (cutting edge technology), τη διάθεση καινοτόμων υπηρεσιών σε εξειδικευμένες αγορές (niche markets), έχοντας πάντα στο επίκεντρο την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών υγείας, με σεβασμό στον άνθρωπο, την κοινωνία και το περιβάλλον.

(Ε) ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές και υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 (χωρίς να περιλαμβάνονται τα μερίσματα).

ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ 01/01/2020- 31/12/2020

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)							
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED Α.Ε.	GMP ΕΠΕ	BEATIFIC Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.		462.649						462.649
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	3.545.501		63.711	1.022.285	5.392.356	5.722.229	1.882	15.747.964
ΜΗΤΕΡΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.		0						0
ΛΗΤΩ Α.Ε.		24.302						24.302
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		204						204
BEATIFIC Α.Ε.		9.264						9.264
ΣΥΝΟΛΟ	3.545.501	496.419	63.711	1.022.285	5.392.356	5.722.229	1.882	16.244.383

ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ 01/01/2019 - 31/12/2019

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)							
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED Α.Ε.	GMP ΕΠΕ	BEATIFIC Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.		479.980						479.980
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	2.951.609		56.185	484.249	6.338.130	3.564.880	1.994	13.397.047
ΛΗΤΩ Α.Ε.		637						637
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.		500						500
BEATIFIC Α.Ε.		10.226						10.226
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		886						886
ΣΥΝΟΛΟ	2.951.609	492.229	56.185	484.249	6.338.130	3.564.880	1.994	13.889.276

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2020

ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)						
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED Α.Ε.	GMP Ε.Π.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.		634.583					634.583
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	8.895.524		141.453	422.898	1.887.296	2.620.948	13.968.119
ΛΗΤΩ Α.Ε.		1.555.348					1.555.348
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.		620					620
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		1.099					1.099
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε.		204					204
BEATIFIC Α.Ε.		7.389					7.389
ΣΥΝΟΛΟ	8.895.524	2.199.243	141.453	422.898	1.887.296	2.620.948	16.167.362

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2019

<i>ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)</i>								
<i>ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)</i>	<i>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.</i>	<i>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</i>	<i>ΛΗΤΩ Α.Ε.</i>	<i>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</i>	<i>Υ-LOGIMED Α.Ε.</i>	<i>GMP ΕΠΕ</i>	<i>ΒΕΑΤΙΦΙC Α.Ε.</i>	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΑΕ		142.769						142.769
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	8.652.712		77.742	160.287	3.398.084	2.741.449	0	15.030.273
ΛΗΤΩ Α.Ε.		49.827						49.827
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.		620						620
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		1.099						1.099
ΒΕΑΤΙΦΙC Α.Ε.		1.605						1.605
ΣΥΝΟΛΟ	8.652.712	195.921	77.742	160.287	3.398.084	2.741.449	0	15.226.194

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές του Ν.3016 (Άρθρο 2, Παρ.4) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 04/06/2021.

Συναλλαγές και υπόλοιπα με βασικά διοικητικά και διευθυντικά στελέχη

Παροχές σε βασικά διευθυντικά στελέχη

	Ποσά σε €	
	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	516.829	568.053
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	121.003	141.044
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19.011	22.316
Αμοιβές Δ.Σ.	35.280	0,00
Σύνολο	692.123	731.413

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

(ΣΤ) ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Στα πλαίσια διασφάλισης κεφαλαιακής επάρκειας σε αυτή τη κρίσιμη συγκυρία, η Εταιρεία δεν προβαίνει σε διανομή μερίσματος για τη χρήση 2020.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 01/01/2020 - 31/12/2020 έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.mitera.gr.

Μαρούσι, 04 Ιουνίου 2021

Κατ' εξουσιοδότηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Στέφανος Χανδακάς

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γ. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (Δ.Π.Χ.Α.), ΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.» στις 04/06/2021 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.mitera.gr.

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €

		ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	
	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Ενσώματα Πάγια	10.1	64.952.833	52.294.760
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	10.3	813.068	441.690
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	10.4	23.432.154	23.432.154
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	10.5	1.745.750	268.950
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	10.6	2.402.438	2.460.753
Σύνολο		93.346.243	78.893.306
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Αποθέματα	10.7	1.102.111	1.049.112
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.8	24.136.111	13.785.735
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	10.9	4.661.013	2.681.223
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα και δεσμευμένες καταθέσεις	10.10	10.013.633	5.352.103
Σύνολο		39.912.867	22.868.173
Σύνολο Ενεργητικού		133.259.110	101.766.479
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10.11	8.077.884	8.077.884
Υπερ το άρτιο		12.042.523	12.042.523
Αποθεματικά εύλογης αξίας		8.557.902	0
Λοιπά αποθεματικά	10.12	5.226.041	5.226.041
Αποτελέσματα εις νέον		(3.183.693)	(10.611.060)
Ίδιες μετοχές		0	0
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής		30.720.657	14.735.387
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		30.720.657	14.735.387
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	10.6	7.927.101	5.308.853
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	10.13	5.216.667	4.799.462
Επιχορηγήσεις	10.14	2.484	36.363
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	10.15	44.685.334	39.622.478
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	10.16	4.274.113	4.741.558
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	10.17	7.508.090	234.277
Σύνολο		69.613.789	54.742.992
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10.18	22.907.760	24.221.779
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	10.15	1.569.768	1.563.918
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	10.20	8.447.136	6.502.404
Σύνολο		32.924.664	32.288.100
Σύνολο Υποχρεώσεων		102.538.453	87.031.092
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		133.259.110	101.766.479

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

2. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Ποσά σε €

	Σημ.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	
		31/12/2020	31/12/2019
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες			
Πωλήσεις	10.21	78.321.438	76.483.607
Κόστος πωληθέντων	10.22	(63.983.491)	(63.685.862)
Μικτό Κέρδος		14.337.947	12.797.745
Έξοδα διοίκησης	10.22	(4.969.657)	(5.074.239)
Έξοδα διάθεσης	10.22	0	0
Λοιπά έσοδα	10.23	2.410.489	2.461.910
Λοιπά έξοδα	10.23	(223.308)	(209.383)
Λειτουργικό κέρδος		11.555.470	9.976.034
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	10.25	(407)	(765)
Χρηματοοικονομικά κόστη	10.24	(1.873.692)	(2.234.470)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10.24	25.633	4.165
Κέρδη προ φόρων		9.707.005	7.744.963
Φόρος εισοδήματος	10.26	(2.102.821)	(352.224)
Κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		7.604.184	7.392.740
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		7.604.184	7.392.740
Κατανεμημένα σε:			
Ιδιοκτήτες της μητρικής		7.604.184	7.392.740
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Επανεκτίμηση εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων		11.260.397	0
Αναβαλλόμενος φόρος επί επανεκτίμησης εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων		(2.702.495)	0
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		(232.653)	(47.430)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		55.837	11.383
		8.381.086	(36.047)
Ποσά που αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων		0	0
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, καθαρά από φόρους		8.381.086	(36.047)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		15.985.270	7.356.693
Κατανεμημένα σε:			
Ιδιοκτήτες της μητρικής		15.985.270	7.356.693

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.

Ποσά σε €	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ Άρτιο	Το	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά Αναπροσαρμογής παγίων	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2019	115.398.340	40.389.419	12.043.958		5.229.663		0 (50.279.288)	7.383.752
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		(32.311.535)		0	0		0 32.311.535	0
Αναβαλλόμενος φόρος		0	(1.435)		(3.621)		0 0	(5.056)
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		(32.311.535)	(1.435)		(3.621)		0 32.311.535	(5.056)
Αποτέλεσμα περιόδου		0	0	0	0	0	7.392.740	7.392.740
Λοιπά συνολικά έσοδα:								
Επανεκτίμηση υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	0	(47.430)	(47.430)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	0	11.383	11.383
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) λόγω της μεταβολής στον φορολογικό συντελεστή		0	0	0	0	0	0	0
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους		0	0	0	0	0	(36.047)	(36.047)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		0	0	0	0	0	7.356.693	7.356.693
Υπόλοιπο την 31/12/2019	115.398.340	8.077.884	12.042.523		5.226.041		(10.611.060)	14.735.387
Υπόλοιπο την 01/01/2020	115.398.340	8.077.884	12.042.523		5.226.041		(10.611.060)	14.735.387
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου			0	0	0	0	0	0
Αναβαλλόμενος φόρος			0	0	0	0	0	0
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες		8.077.884	12.042.523		5.226.041		0 (10.611.060)	14.735.388
Αποτέλεσμα περιόδου			0	0	0	0	7.604.184	7.604.184
Λοιπά συνολικά έσοδα:								
Επανεκτίμηση υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	0	(232.653)	(232.653)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	0	55.837	55.837
Επανεκτίμηση εδαφικών εκτάσεων		0	0	0	0	12.909.000	0	12.909.000
Επανεκτίμηση κτιρίων		0	0	0	0	(1.648.603)	0	(1.648.603)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων		0	0	0	0	(2.702.495)	0	(2.702.495)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους		0	0	0	0	8.557.902	(176.816)	8.381.086
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		0	0	0	0	8.557.902	7.427.368	15.985.270
Υπόλοιπο την 31/12/2020	115.398.340	8.077.884	12.042.523		5.226.041	8.557.902	(3.183.693)	30.720.657

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €	Σημ.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	
		31/12/2020	31/12/2019
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη Περιόδου πρό φόρων από συνεχιζόμενη δραστηριότητα		9.707.005	7.744.963
Ποσά σε €		0	0
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	10.1,10.3	2.116.412	1.982.460
Αποσβέσεις χρήσης δικαιωμάτων	10.1	609.918	595.075
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού		184.552	121.030
Προβλέψεις		259.200	820.934
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές		(176)	(478)
Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές		583	1.243
(Κέρδη)/ ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων		(9.359)	(4.427)
Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλ. Προηγ.Χρήσεων		(117.315)	(600.000)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		(33.879)	(34.116)
Αναβαλλόμενη Φορολογία		0	0
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		(25.633)	(4.165)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.873.692	2.234.470
Σύνολο προσαρμογών		4.857.995	5.112.027
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης		14.565.000	12.856.990
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(52.999)	70.460
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		(12.429.651)	5.581.585
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλήν τραπεζών)		4.997.304	(8.563.092)
		(7.485.346)	(2.911.046)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.079.654	9.945.944
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		7.079.654	9.945.944
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων	10.1	(3.870.017)	(2.252.884)
Αγορές ασώματων παγίων	10.3	(662.735)	(459.536)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων		46.726	57.785
Τόκοι που εισπράχθηκαν		25.633	4.165
Δάνεια χορηγηθέντα σε συνδεδεμένα μέρη	10.5	(1.500.000)	0
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(5.960.393)	(2.650.471)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα		6.500.000	39.043.370
Δάνεια πληρωθέντα		(685.207)	(39.315.388)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	10.15	(746.086)	(639.008)
Καταβληθέντες τόκοι		(1.526.439)	(1.975.702)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		3.542.268	(2.886.727)
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		4.661.529	4.408.746

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	5.352.103	943.358
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	10.013.633	5.352.103

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η εταιρεία, με το διακριτικό τίτλο «ΜΗΤΕΡΑ ΑΕ», ιδρύθηκε το 1979 από ιατρούς μαιευτήρες γυναικολόγους, έχει την έδρα της στο Δήμο Αμαρουσίου στην οδό Ερυθρού Σταυρού 6 και δραστηριοποιείται στο χώρο της υγείας. Η εταιρεία αρχικά λειτούργησε αποκλειστικά ως Μαιευτική Κλινική, ενώ στη συνέχεια μετατράπηκε σε Γενική Κλινική και ίδρυσε την Παιδιατρική κλινική. Διαθέτει 311 κλίνες σε 6 ορόφους σε ιδιόκτητο κτίριο. Από τον Απρίλιο 2008 ξεκίνησε η λειτουργία της Παιδοκαρδιοχειρουργικής Κλινικής εντός της Παιδιατρικής Κλινικής.

Την 31 Δεκεμβρίου 2020 η εταιρεία απασχολούσε 1.033 υπαλλήλους έναντι 1.016 της 31 Δεκεμβρίου 2019.

Εκτός από το προσωπικό που αναφέρεται παραπάνω στην εταιρεία απασχολούνται και συνεργάτες ιατροί κυρίως Μαιευτήρες Γυναικολόγοι αλλά και λοιπών ειδικοτήτων.

Οι μετοχές της εταιρείας δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Στις 31 Οκτωβρίου 2007 η εταιρεία κατέστη θυγατρική της εταιρείας ΥΓΕΙΑ ΑΕ, της οποίας την 31/12/2020 το άμεσο και έμμεσο ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία ανερχόταν σε 99,54%.

6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 που καλύπτουν τη χρήση από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2020, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2020.

Η Εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες του. Οι σχετικές λογιστικές αρχές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω στη Σημείωση 7, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνείες που ισχύουν από την 1/1/2020.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 04/06/2021 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

6.2 Βάση Επιμέτρησης

Η Εταιρεία για την ορθότερη απεικόνιση της πραγματικής αξίας των περιουσιακών της στοιχείων, αποφάσισε την αλλαγή της πολιτικής αποτίμησης των ιδιοχρησιμοποιούμενων οικοπέδων και κτιρίων από το κόστος κτήσης στην εύλογη αξία. Στην ανωτέρω απόφαση συνέβαλε το γεγονός ότι τα οικοπέδα και κτίρια της Εταιρείας έχουν εύλογες αξίες σημαντικά υψηλότερες από τις λογιστικές. Οι μελέτες εκτίμησης των παγίων οι οποίες ανατέθηκαν σε ανεξάρτητους αναγνωρισμένους εκτιμητές πραγματοποιήθηκαν με ημερομηνία εκτίμησης την 31 Δεκεμβρίου 2020.

Επιπλέον, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, έχουν αναπροσαρμοστεί σε εύλογη αξία τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια), αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μειωμένες κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω της Καταστάσεων Συνολικών Εσόδων (περιλαμβάνονται και τα παράγωγα),
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση.

6.3 Νόμισμα Παρουσίασης

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, δηλαδή το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

6.4 Χρήση Εκτιμήσεων

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν το μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

Οι τομείς που απαιτούν τον μεγαλύτερο βαθμό κρίσης καθώς και οι τομείς στους οποίους οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στη σημείωση 8.

6.5 Συγκριτικά στοιχεία και στρογγυλοποιήσεις

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

6.6 Αλλαγή στις Λογιστικές Πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2019, εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνείες που ισχύουν από την 1/1/2020. Κατωτέρω παρουσιάζονται τα πρότυπα τα οποία έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2020, καθώς και τα πρότυπα τα οποία είναι μεν υποχρεωτικά από την 1^η Ιανουαρίου 2020, ωστόσο δεν είναι εφαρμόσιμα στις εργασίες της Εταιρείας. Επιπλέον, παρουσιάζονται τα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες σε ήδη υπάρχοντα πρότυπα τα οποία είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα. Όσα εξ αυτών αναμένεται να έχουν επίδραση στην Εταιρεία, παρατίθενται παρακάτω.

Μεταβολή λογιστικής πολιτικής – Επιμέτρηση ακινήτων

Εντός της κλειόμενης χρήσης, η Εταιρεία αποφάσισε να προβεί σε μεταβολή της λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την επιμέτρηση των εδαφικών εκτάσεων και των κτιρίων στην εύλογη αξία μείον σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν ζημιών απομείωσης αντί του κόστους κτήσης μείον σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν ζημιών απομείωσης.

Η Διοίκηση προχώρησε σε αυτές τις αλλαγές λογιστικής πολιτικής καθώς κρίνεται πως κατά αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται πιο ακριβή και αξιόπιστη απεικόνιση της περιουσιακής διάρθρωσης της εταιρείας καθώς και για λόγους ομοιογένειας με τις υπόλοιπες εταιρείες του Ομίλου.

Η Εταιρεία δεν προχώρησε σε εφαρμογή της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής αναδρομικά, βάση του άρθρου 17 του Δ.Λ.Π 8 που επιτρέπει την αλλαγή της μεθόδου επιμέτρησης βάση των προβλεπόμενων στο Δ.Λ.Π 16.

Τα ακίνητα της εταιρείας εκτιμήθηκαν για το οικονομικό έτος που έληξε την 31.12.2020 από ανεξάρτητους πιστοποιημένους επαγγελματίες εκτιμητές. Οι εκτιμήσεις θα πραγματοποιούνται σε εύλογη συχνότητα προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η λογιστική αξία των ακινήτων δεν θα διαφέρει από την εύλογη αξία αυτών κατά την ημερομηνία της αποτίμησης.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων»

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους»

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

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς»

Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες

πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»
(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουνίου 2020)

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαιρέσεως από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους που ξεκινούν μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»
(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε συγκεκριμένα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 1 “Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς”

Η τροποποίηση επιτρέπει σε μία θυγατρική που εφαρμόζει την παράγραφο Δ16(α) του ΔΠΧΑ 1 να μετρήσει τις σωρευτικές διαφορές μετατροπής χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρει η μητρική της, με βάση την ημερομηνία μετάβασης της μητρικής εταιρείας στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση καταργεί την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός βιολογικού περιουσιακού στοιχείου χρησιμοποιώντας μια μέθοδο παρούσας αξίας.

7. Βασικές Λογιστικές Πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν την προηγούμενη χρήση εκτός όσων αναφέρονται στην παράγραφο 6.6.1.

7.1 Συμμετοχές

Είναι όλες οι εταιρείες στις οποίες η Μητρική έχει τη δυνατότητα να ασκεί τον έλεγχο, άμεσα ή έμμεσα, μέσω άλλων θυγατρικών εταιριών. Η Εταιρεία αποκτά και ασκεί έλεγχο κυρίως μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας

των δικαιωμάτων ψήφου των θυγατρικών επιχειρήσεων. Θυγατρικές θεωρούνται επίσης και οι επιχειρήσεις στις οποίες η Εταιρεία, αποτελώντας το σημαντικότερο και μοναδικό μεγάλο μέτοχο, έχει τη δυνατότητα να ορίζει την πλειοψηφία των μελών του διοικητικού συμβουλίου τους. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι εξασκίσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η Εταιρεία ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών.

Τα κόστη που σχετίζονται με την απόκτηση των επενδύσεων σε θυγατρικές (π.χ. αμοιβές συμβούλων, νομικών, λογιστών, εκτιμητών και άλλες επαγγελματικές και συμβουλευτικές αμοιβές), αναγνωρίζονται ως έξοδα και επιβαρύνουν τα κέρδη ή τις ζημιές της περιόδου στην οποία πραγματοποιούνται.

Όπου απαιτήθηκε, οι λογιστικές πολιτικές των θυγατρικών εταιρειών έχουν τροποποιηθεί, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία. Στη σημείωση 9, παρατίθεται πλήρης λίστα των θυγατρικών μαζί με τα σχετικά ποσοστά της Εταιρείας.

Οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης. Ο έλεγχος απομείωσης διενεργείται με βάση τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36.

7.2 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια πλύν των οικοπέδων και των κτιρίων καθώς και οι επενδύσεις σε ακίνητα απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωσή τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με τα ενσώματα πάγια, κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία από την εκμετάλλευση των παγίων αυτών και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Εντός της κλειόμενης χρήσης, η Εταιρεία αποφάσισε να προβεί σε μεταβολή της λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την επιμέτρηση των οικοπέδων και των κτιρίων στην εύλογη αξία μείον σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν ζημιών απομείωσης αντί του κόστους κτήσης μείον σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν ζημιών απομείωσης.

Τα ακίνητα της εταιρείας εκτιμήθηκαν για το οικονομικό έτος που έληξε την 31.12.2020 από ανεξάρτητους πιστοποιημένους επαγγελματίες εκτιμητές. Οι εκτιμήσεις θα πραγματοποιούνται σε εύλογη συχνότητα προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η λογιστική αξία των ακινήτων δεν θα διαφέρει από την εύλογη αξία αυτών κατά την ημερομηνία της αποτίμησης.

Κατά αυτόν τον τρόπο τα οικόπεδα και τα κτίρια μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης θα αποτιμώνται σε εύλογες αξίες μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Κάθε αύξηση της αξίας πιστώνεται σε αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια, καθαρή από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος.

Κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής οι σωρευμένες αποσβέσεις συμψηφίζονται με την προ αποσβέσεων λογιστική αξία τους και τα καθαρά ποσά επαναδιατυπώνονται σύμφωνα με τα αναπροσαρμοσμένα ποσά. Τυχόν μειώσεις πρώτα συμψηφίζουν τυχόν προκύπτουσες υπεραξίες από προηγούμενες αναπροσαρμογές και κατά το εναπομείναν ποσό βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως. Κατά την απομάκρυνση ενός αναπροσαρμοσμένου ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου, το αντίστοιχο τμήμα της αναγνωρισθείσας υπεραξίας μεταφέρεται από το αποθεματικό στα αποτελέσματα εις νέο.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων επιβαρύνουν το κονδύλι της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια	30-50 έτη
Κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	12-15 έτη

Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6-12 έτη
Μεταφορικά Μέσα	4-9 έτη
Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	4-6 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

7.3 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται κυρίως άδειες λογισμικών προγραμμάτων οι οποίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης του. Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη του λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως και 5 έτη και καταχωρούνται ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

7.4 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

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

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους. Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών είναι η μικρότερη ομάδα στοιχείων ενεργητικού που μπορεί να παράγει ταμειακές ροές ανεξάρτητα από άλλα στοιχεία και ομάδες στοιχείων της Εταιρείας. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής εύλογης αξίας (μετά από έξοδα πώλησης) και της αξίας λόγω χρήσης. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Η λογιστική αξία του στοιχείου μειώνεται στο ποσό της ανακτήσιμης αξίας. Σε περίπτωση μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, η ζημιά απομείωσης αφαιρείται πρώτα από το ποσό της υπεραξίας που έχει αναγνωριστεί για αυτή τη μονάδα και κατόπιν στα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού σε αναλογική βάση.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης. Αναφορικά με τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού, σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης εξετάζεται εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης. Μια ζημιά απομείωσης αναστρέφεται εάν υπάρξει μια αλλαγή στην εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. Μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης η λογιστική αξία του στοιχείου δεν μπορεί να υπερβαίνει την λογιστική αξία (μετά από αποσβέσεις) με την οποία θα παρουσιάζονταν εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

7.5 Η Εταιρεία ως μισθωτής

Η Εταιρεία εκτιμά εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση, κατά την έναρξη ισχύς αυτής και αναγνωρίζει κατά περίπτωση ένα περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση από τη μίσθωση για όλες τις συμβάσεις μίσθωσης στις οποίες είναι μισθωτής, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (που ορίζονται ως μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο) και μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Για τις μισθώσεις αυτές, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα ως λειτουργικά έξοδα με την ευθεία μέθοδο, σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα οποία προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του. Τα μισθώματα που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση αποτελούνται από:

- σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων), μειωμένα κατά τυχόντα κίνητρα μίσθωσης,
- κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει ο μισθωτής βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι ο μισθωτής θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από την μίσθωση (με χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου) και μειώνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Η Εταιρεία επανεπιμετρά την υποχρέωση από τη μίσθωση (και κάνει τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά δικαιώματα χρήσης παγίων) εάν:

- επέλθει αλλαγή στην διάρκεια της μίσθωσης ή εάν επέλθει μεταβολή στην εκτίμηση του δικαιώματος αγοράς, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από τη μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αναθεωρημένο προεξοφλητικό επιτόκιο.
- επέλθει μεταβολή στα μισθώματα εξαιτίας της μεταβολής στο δείκτη ή στο επιτόκιο ή στα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν λόγω της εγγύησης υπολειμματικής αξίας. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο.

- μια μίσθωση τροποποιείται και η τροποποίηση της μίσθωσης δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χωριστή μίσθωση, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από τη μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα κάνοντας χρήση του αναθεωρημένου προεξοφλητικού επιτοκίου.

Το δικαίωμα χρήσης παγίων εμπεριέχει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από την μίσθωση, τα μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα αυτής, και τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Η Εταιρεία εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 36 προκειμένου να προσδιορίσει εάν το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης έχει απομειωθεί.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία αναλαμβάνει συμβατικά την υποχρέωση να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο που έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της σύμβασης μίσθωσης, αναγνωρίζει μια πρόβλεψη η οποία επιμετράται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 37. Τα κόστη αυτά προσαυξάνουν τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Η Εταιρεία δεν επιβαρύνθηκε με κάποιο από αυτά τα κόστη κατά τις περιόδους που παρουσιάζονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις.

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Εάν ως αποτέλεσμα της σύμβασης μίσθωσης μεταβιβάζεται η κυριότητα του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή στο κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης έχει ενσωματωθεί το τίμημα εξαγοράς του

υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου δεδομένου ότι η Εταιρεία αναμένει να εξασκήσει το δικαίωμα αγοράς αυτού, το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση ξεκινά από την έναρξη της μισθωτικής περιόδου.

Τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από κάποιο δείκτη ή επιτόκιο δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση και κατά συνέπεια δεν αποτελούν συστατικό στοιχείο της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Οι σχετικές πληρωμές αναγνωρίζονται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία επήλθε το γεγονός ή ο όρος ενεργοποίησης αυτών των καταβολών και περιλαμβάνονται στο κονδύλι "Λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα)" στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων.

Σύμφωνα με όσα προβλέπει το Δ.Π.Χ.Α. 16, η Εταιρεία εφάρμοσε την πρακτική διευκόλυνση του Δ.Π.Χ.Α. 16 σύμφωνα με την οποία ο μισθωτής δεν υποχρεούται να διαχωρίσει τα μη μισθωτικά στοιχεία, και επομένως αντιμετωπίζει λογιστικά κάθε μισθωτικό και σχετικό μη μισθωτικό στοιχείο ως ενιαία σύμβαση.

7.6 Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτής κατατάσσονται είτε ως χρηματοδοτικές είτε ως λειτουργικές. Όταν σύμφωνα με τους όρους της μίσθωσης μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνοδεύουν την κυριότητα του στον μισθωτή, η μίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική. Όλες οι άλλες μισθώσεις κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Όταν η Εταιρεία είναι ενδιάμεσος μισθωτής, αντιμετωπίζει λογιστικά την κύρια μίσθωση και την υπεκμίσθωση ως δυο χωριστές συμβάσεις. Η υπεκμίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική ή λειτουργική ανάλογα με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης που προκύπτει από την κύρια μίσθωση.

Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκάστοτε μίσθωσης. Τα αρχικά άμεσα κόστη διαπραγμάτευσης και διεκπεραίωσης της συμφωνίας μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστική αξία του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκάστοτε μίσθωσης.

Τα ποσά που οφείλουν οι μισθωτές από τις χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζονται ως απαιτήσεις στο ποσό της καθαρής επένδυσης της Εταιρείας στη χρηματοδοτική μίσθωση. Το χρηματοοικονομικό έσοδο από τη μίσθωση κατανέμεται στις περιόδους αναφοράς έτσι ώστε να αντανakλάται το σταθερό περιοδικό ποσοστό απόδοσης της Εταιρείας στην υπολειπόμενη καθαρή επένδυση στις χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Όταν η μίσθωση περιλαμβάνει μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει το Δ.Π.Χ.Α. 15 προκειμένου να επιμερίζει το τίμημα της σύμβασης σε κάθε στοιχείο χωριστά.

7.7 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

7.7.1 Αρχική αναγνώριση και αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν, η Εταιρεία καθίσταται ένας εκ των συμβαλλομένων του χρηματοοικονομικού μέσου.

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή όταν η Εταιρεία

μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας.

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

7.7.2 Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού

Εκτός από εκείνες τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται με βάση την τιμή συναλλαγής τους σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- α. χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- β. χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και
- γ. χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η ταξινόμηση προσδιορίζεται βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

7.7.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται μεταγενέστερα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων. Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- i. το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και
- ii. εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίσταται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου ("SPPI" κριτήριο).

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά. Μετά την αρχική αναγνώριση, επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αντίκτυπος από την προεξόφληση είναι ασήμαντος, η προεξόφληση παραλείπεται.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων και αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Η εύλογη αξία των στοιχείων προσδιορίζεται με αναφορά σε συναλλαγές σε μία ενεργό αγορά ή με τη χρήση τεχνικών μεθόδων αποτίμησης, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίσταται ενεργός αγορά.

7.7.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- ο των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1),
- ο των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2), και
- ο των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3).

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που εντάσσονται στο Στάδιο 1 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών, ενώ για εκείνα που εντάσσονται στο Στάδιο 2 ή το Στάδιο 3 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Τα ακόλουθα είναι τα βασικά δεδομένα που εισάγονται για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας όσον αφορά τις εκτιμήσεις των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρεία σχηματίζει αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές στη βάση παραμέτρων κινδύνου, ο υπολογισμός των οποίων βασίζεται σε ιστορικά δεδομένα. Οι παράμετροι κινδύνου οι οποίοι υπολογίζονται από η Εταιρεία είναι οι εξής:

- **Άνοιγμα σε Περίπτωση Αθέτησης** (Exposure at Default "EAD"): Η παράμετρος αυτή αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία στην περίπτωση αθέτησης κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- **Πιθανότητα Αθέτησης** (Probability of Default "PD"): Η πιθανότητα αθέτησης είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης που μπορεί να προκύψει ως προς τις οφειλές προς την Εταιρεία. Ο υπολογισμός της Πιθανότητας Αθέτησης γίνεται με τη χρήση ιστορικών στοιχείων, παραδοχών και μελλοντικών εκτιμήσεων. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την Πιθανότητα Αθέτησης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών των απαιτήσεων που έχουν καταταχθεί στο Στάδιο 2.

Ζημία σε Περίπτωση Αθέτησης (Loss Given Default "LGD"): Η ζημία σε περίπτωση αθέτησης ορίζεται ως το ποσοστό ζημίας πάνω στο οφειλόμενο ποσό που θα πραγματοποιηθεί κατά την ημερομηνία αθέτησης. Η Ζημία σε Περίπτωση Αθέτησης υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ρών του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού και των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ρών του που αναμένεται να εισπραχθούν. Ωστόσο, η παράμετρος αυτή εξετάζει και την επίδραση που θα έχει η ανάκτηση των αναμενόμενων ταμειακών ρών που προκύπτουν από τις εξασφαλίσεις οι οποίες διακρατούνται από την Εταιρεία.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Προτύπου για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτήν, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση την φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

7.7.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως Ομολογιακά Δάνεια και δάνεια τραπεζών. Οι δανειακές υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται εκτός του κόστους έκδοσης σχετικά με τον δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δάνεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τα δάνεια ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δύναται να ταξινομηθούν κατά την αρχική αναγνώριση ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αν ικανοποιούνται τα κάτωθι κριτήρια.

- (α) Η ταξινόμηση αντιστρέφει ή μειώνει σε σημαντικό βαθμό τις επιδράσεις της λογιστικής ασυνέπειας (accounting mismatch) που θα προέκυπτε αν η υποχρέωση είχε αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος.
- (β) Οι εν λόγω υποχρεώσεις αποτελούν μέρος μιας ομάδας υποχρεώσεων οι οποίες διαχειρίζονται ή αξιολογούνται ως προς την απόδοσή τους στην βάση της εύλογης αξίας, σύμφωνα με τις στρατηγικές διαχείρισης χρηματοοικονομικών κινδύνων της Εταιρείας.
- (γ) Η χρηματοοικονομική υποχρέωση περιέχει ένα ενσωματωμένο παράγωγο το οποίο ταξινομείται και αποτιμάται διακεκριμένα.

7.7.6 Συμψηφισμός

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό εμφανίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, μόνο όταν η Εταιρεία έχει το νομικό δικαίωμα και προτίθεται να προβεί στον ταυτόχρονο διακανονισμό της απαίτησης και υποχρέωσης στο καθαρό ποσό.

Έξοδα και έσοδα συμψηφίζονται μόνο αν κάτι τέτοιο επιτρέπεται από τα πρότυπα ή όταν αφορούν κέρδη ή ζημιές που προέκυψαν από μία ομάδα παρόμοιων συναλλαγών, όπως συναλλαγές εμπορικού χαρτοφυλακίου.

7.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των εμπορευμάτων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης. Το κόστος των εμπορευμάτων καθορίζεται με βάση το μέσο σταθμικό κόστος. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης ή το εκτιμώμενο κόστος

αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της Εταιρείας μείον τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

7.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως, προθεσμιακές καταθέσεις, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, καθώς και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις. Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και τις επενδύσεις υψηλής ρευστότητας και χαμηλού ρίσκου με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα. Για τον σκοπό της σύνταξης των Καταστάσεων Ταμειακών Ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

7.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου.

(α) Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου

Τα άμεσα έξοδα σχετικά με την έκδοση νέων μετοχών απεικονίζονται αφαιρετικά των Ιδίων Κεφαλαίων, καθαρά από φόρους.

(β) Μερίσματα μετοχών

Τα μερίσματα μετοχών αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στην χρήση που εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

7.11 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

• Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει της φορολογικής Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας, 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 Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τις θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

• Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος

Αναβαλλόμενοι φόροι είναι οι φόροι ή οι φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά βάρη ή οφέλη που προκύπτουν στην χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

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

φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ενώ επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και μειώνονται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα είναι διαθέσιμο επαρκές φορολογητέο κέρδος για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

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

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή στις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

7.12 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς. Η πληρωτέα εισφορά από την Εταιρεία σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή και τις μεταβολές που προκύπτουν

από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της χρήσης 2018 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης / (απαιτήσης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

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

7.13 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της υποχρέωσης,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Όταν η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης αποτελεί η παρούσα αξία των εξόδων που αναμένονται να απαιτηθούν προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση. Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί μία εκροή πόρων προκειμένου να διακανονιστεί μια υποχρέωση για την οποία έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη, τότε αυτή αναστρέφεται.

Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσιάζων δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν εξετάζεται στα πλαίσια μιας συνένωσης επιχειρήσεων. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου, θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

7.14 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει η βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους σχετικούς όρους λήψης της επιχορήγησης. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν δαπάνες, καταχωρούνται αφαιρετικά αυτών των εξόδων κατά την διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για τη συστηματική συσχέτιση τους με τα επιχορηγούμενα έξοδα. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που προορίζονται στην επιδότηση ενσώματων στοιχείων του ενεργητικού, καταχωρούνται στις υποχρεώσεις και μεταφέρονται στα κέρδη ή στις ζημιές κάθε περιόδου αναφοράς σε ισόποσες ετήσιες δόσεις βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των επιχορηγούμενων παγίων, αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων αποσβέσεων.

7.15 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα

Η Εταιρεία εφάρμοσε το καινούργιο Πρότυπο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» από την 1η Ιανουαρίου 2018 χωρίς αναπροσαρμογή της συγκριτικής πληροφόρησης.

Η εφαρμογή του νέου Προτύπου δεν είχε επίδραση στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 01/01/2020.

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το Πρότυπο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» καθιερώνει ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα εξής πέντε στάδια:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των δεσμεύσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή καθώς) οι δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης εκπληρώνονται.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική

υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωρισθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πώληση αγαθών:** Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται κατά την χρονική στιγμή που ο αγοραστής αποκτά τον έλεγχο των αγαθών, συνήθως με την παράδοση των αγαθών. Ως εκ τούτου, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση των εσόδων αυτών εκτός από τις περιπτώσεις όπου τα αγαθά πωλούνται συνδυαστικά με άλλες υπηρεσίες όπως περιγράφεται κατωτέρω (συμβόλαια πολλαπλών στοιχείων).
- **Έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας:** 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 επεμβάσεις. Οι Ασφαλιστικοί Οργανισμοί με τους οποίους συνεργάζεται η Εταιρεία, αφορούν σε ασφαλιστικές εταιρείες του εσωτερικού αλλά και του εξωτερικού. Στις βασικές υπηρεσίες της Εταιρείας περιλαμβάνονται αμοιβές για ιατρικές υπηρεσίες και νοσηλεία, υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό. 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. Ως εκ τούτου, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση των εσόδων αυτών.
- **Έσοδα από ενοίκια:** Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις των επενδυτικών ακινήτων της Εταιρείας αναγνωρίζονται σταδιακά στην διάρκεια της μίσθωσης. Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση εσόδων αυτής της κατηγορίας, καθώς εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΠ 16.
- **Έσοδα από τόκους και μερίσματα:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης. Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπράξεώς τους από τους μετόχους. Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 για την αναγνώριση εσόδων από τόκους και μερίσματα δεν έχει επίδραση στη λογιστική πολιτική της Εταιρείας.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

7.16 Χρηματοοικονομικά εργαλεία

Τα βασικά εργαλεία της Εταιρείας είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης κυρίως φύσεως των εργαλείων αυτών, η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά της βιβλία. Επιπρόσθετα, η διοίκηση πιστεύει ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται

σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

8. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές εκτιμήσεις και οι κρίσεις που αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, παρατίθενται ακολούθως:

• Εκτιμήσεις κατά τον υπολογισμό της αξίας χρήσης των ΜΔΤΡ

Η Εταιρεία διενεργεί σχετικό έλεγχο απομείωσης της αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς όποτε υπάρχει ένδειξη για απομείωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 36. Εφόσον διαπιστωθεί εάν συντρέχουν λόγοι απομείωσης, απαιτείται ο υπολογισμός της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πώλησης της κάθε Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ). Τα ανακτήσιμα ποσά των ΜΔΤΡ έχουν καθοριστεί για σκοπούς ελέγχου απομείωσης, με βάση τον υπολογισμό της αξίας χρήσης τους, ο οποίος απαιτεί εκτιμήσεις. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες ταμειακές ροές προ εξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με τη χρήση ενός συντελεστή προεξόφλησης, ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος, καθώς και τους κινδύνους που συνδέονται με τη συγκεκριμένη ΜΔΤΡ. Στον υπολογισμό χρησιμοποιούνται ταμειακές προβλέψεις βασισμένες σε εγκεκριμένα από τη Διοίκηση επιχειρηματικά σχέδια. Αυτά τα επιχειρηματικά σχέδια και οι προβλέψεις ταμειακών ροών συνήθως καλύπτουν περίοδο πέντε ετών. Ταμειακές ροές πέραν της περιόδου κατά την οποία οι προβλέψεις είναι διαθέσιμες, προεκτείνονται βάσει των εκτιμώμενων ρυθμών ανάπτυξης. Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας των διαφορετικών ΜΔΤΡ, αναφέρονται στη Σημείωση 10.2 των Οικονομικών καταστάσεων.

• Απομείωση Ενσώματων Παγίων

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

• Ωφέλιμη Ζωή Αποσβέσιμων Στοιχείων

Η Διοίκηση εξετάζει περιοδικά τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων του ενεργητικού, προκειμένου να εκτιμήσει την καταλληλότητα των αρχικών εκτιμήσεων. Την 31/12/2020 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

- **Εκτίμηση Εύλογης Αξίας Χρηματοοικονομικών Μέσων**

Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού για τα οποία δεν υπάρχουν δημοσιευμένες τιμές αγοράς, απαιτεί τη χρησιμοποίηση συγκεκριμένων τεχνικών εκτίμησης. Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας τους απαιτεί διαφόρων ειδών εκτιμήσεις. Οι σημαντικότερες αφορούν στην εκτίμηση των διαφόρων κινδύνων στους οποίους υπόκεινται το μέσο, όπως επιχειρηματικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας κτλ., και εκτίμηση των μελλοντικών προοπτικών κερδοφορίας επιχειρήσεων σε περίπτωση αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων.

- **Φόρος 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 και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους.

Για το συνολικό προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος, όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωρισθεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

- **Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις επί Φορολογικών Ζημιών**

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για όλες τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημιές. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν (Βλέπε Σημείωση 10.6).

- **Επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών**

Η απομείωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού βασίζεται σε παραδοχές σχετικά με τον κίνδυνο αθέτησης και τα ποσοστά των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Ειδικότερα, η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει στο σχηματισμό κρίσεων κατά την επιλογή των εν λόγω παραδοχών, καθώς και την επιλογή των εισροών για τον υπολογισμό της απομείωσης, βάσει των ιστορικών στοιχείων, των υφιστάμενων συνθηκών της αγοράς και των προβλέψεων για τα μελλοντικά οικονομικά μεγέθη στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις χρησιμοποιείται η απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων με τη χρήση ενός πίνακα προβλέψεων. Ο εν λόγω πίνακας βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία αλλά προσαρμόζεται με τέτοιον τρόπο ώστε να αντανακλούνται προβλέψεις για την μελλοντική κατάσταση του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής καταστάσης και των αναμενόμενων πιστωτικών απαιτεί σημαντικές εκτιμήσεις. Η αξιολόγηση αυτή λαμβάνει υπ' όψιν της την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας, αναφορές για το ανοιχτό υπόλοιπο των πελατών, εμπειρία αναφορικά με το ρυθμό είσπραξης απαιτήσεων ανά κατηγορία πελάτη, τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες και πιθανές εξασφαλίσεις και εγγυήσεις που έχουν ληφθεί από συγκεκριμένους πελάτες. Παράλληλα, η Διοίκηση της Εταιρείας συνεξετάζει τα στοιχεία των νομικών συμβούλων του Ομίλου τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται για τις απαιτήσεις για τις οποίες έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα.

Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και τις προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, τα ιστορικά στοιχεία και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης των υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

Με βάση την απλοποιημένη προσέγγιση, η Εταιρεία αναγνωρίζει και ταξινομεί τις απαιτήσεις από ιδιώτες πελάτες είτε στο Στάδιο 2 είτε στο Στάδιο 3 σύμφωνα με τις ημέρες καθυστέρησης αποπληρωμής των λογαριασμών.

Πιο συγκεκριμένα:

Στάδιο 2: 0-89 ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης του τιμολογίου. Στο Στάδιο 2 γίνεται επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να έχουν υποστεί απομείωση οι απαιτήσεις έναντι πελατών. Η επιμέτρηση του προαναφερόμενου περιουσιακού στοιχείου γίνεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές της συνολικής ζωής, οι οποίες ορίζονται ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές οι οποίες οφείλονται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στάδιο 3: 90 ή περισσότερες ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης του τιμολογίου. Στο Στάδιο 3 επιμετρούνται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτό το Στάδιο ταξινομούνται απαιτήσεις έναντι πελατών για τους οποίους έχει συμβεί το πιστωτικό γεγονός.

Για τις απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες και από φορείς του Ελληνικού Δημοσίου η Εταιρεία εξαιτίας των διαδικασιών που απαιτούνται μέχρι την οριστική είσπραξη των απαιτήσεων και με βάση τις βέλτιστες πρακτικές θεωρεί ότι έχει επέλθει πιστωτικό γεγονός όταν η απαίτηση από την ασφαλιστική εταιρεία ή από του φορείς του Ελληνικού δημοσίου παραμένουν ανείσπρακτες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών. Οι απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες και από φορείς του Ελληνικού δημοσίου καταχωρούνται στο Στάδιο 2 και στο στάδιο 3.

Στάδιο 2: 0-179 ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης της απαίτησης προς την ασφαλιστική εταιρεία ή τους φορείς του Ελληνικού δημοσίου. Στο Στάδιο 2 γίνεται επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να έχουν υποστεί απομείωση οι απαιτήσεις έναντι πελατών. Στην περίπτωση όπου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση αλλά δεν έχει υποστεί απομείωση τότε κατατάσσεται στο Στάδιο 2. Η επιμέτρηση του προαναφερόμενου περιουσιακού στοιχείου γίνεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές της συνολικής ζωής, οι οποίες ορίζονται ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές οι οποίες οφείλονται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στάδιο 3: 180 ή περισσότερες ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης της απαίτησης προς την ασφαλιστική εταιρεία. Στο Στάδιο 3 επιμετρούνται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτό το Στάδιο ταξινομούνται απαιτήσεις έναντι ασφαλιστικών εταιρειών και φορέων του Ελληνικού δημοσίου για τους οποίους έχει συμβεί το πιστωτικό γεγονός

Στην περίπτωση όπου το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση, κατατάσσεται στο Στάδιο 3 και επιμετράτε στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την συνολική ζωή του. Αντικειμενικό τεκμήριο για τα πιστωτικά απομειωμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία είναι η καθυστέρηση αποπληρωμής του οφειλόμενου ποσού και του υπολοίπου που είναι εκτεθειμένη η εταιρεία για χρονική περίοδο άνω των 90 ημερών, καθώς και άλλες πληροφορίες σχετικά με σημαντικές οικονομικές δυσκολίες του χρεώστη.

Η εταιρεία θεωρεί ότι έχει επέλθει πιστωτικό γεγονός όταν ο οφειλέτης ιδιώτης είναι σε καθυστέρηση για περισσότερες από 90 ημέρες ή δεν είναι σε θέση να αποπληρώσει τις οφειλές του λόγω οικονομικών δυσκολιών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές επιμετρούνται σε συλλογική βάση. Πιο συγκεκριμένα, η

Εταιρεία εκτιμά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χαρτοφυλάκια απαιτήσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά, όπως χαρακτηριστικά κινδύνου και ημέρες καθυστέρησης

Για τον υπολογισμό των παρατηρούμενων ποσοστών αθέτησης (Default Rates "DRs") και της πιθανότητας αθέτησης (PD), για τις απαιτήσεις από ιδιώτες πελάτες χρησιμοποιούνται παρατηρήσεις για τις μεταβλητές της περιόδου 3 ετών. Αναλυτικότερα οι μεταβλητές αυτές είναι:

Κωδικός περιστατικού,
Κωδικός πελάτη,
Οφειλή πελάτη,
Κίνηση λογαριασμού του πελάτη.

Για τον υπολογισμό των ποσοστών αθέτησης, ορίζονται σε μηνιαία βάση buckets και υπολογίζεται το συνολικό άνοιγμα για κάθε περιστατικό με βάση τις μέρες καθυστέρησης.

Για τον υπολογισμό των ποσοστών αθέτησης από το Ελληνικό Δημόσιο καθώς και από το Δημόσιο άλλων χωρών η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα αντίστοιχα ποσοστά αθέτησης με βάση τη πιστοληπτική διαβάθμιση της Ελλάδας ή άλλων χωρών όπως αυτή εμφανίζεται από τους διάφορους οίκους αξιολόγησης κατά την ημερομηνία πραγματοποίησης του υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Για τον υπολογισμό των ποσοστών αθέτησης από τις ασφαλιστικές εταιρείες ο Όμιλος και η Τράπεζα χρησιμοποιούν τα αντίστοιχα ποσοστά αθέτησης των ασφαλιστικών εταιρειών και όπου αυτά δεν υπάρχουν χρησιμοποιούνται τα ποσοστά αθέτησης από παρόμοιες εταιρείες ή μητρικές τους που λειτουργούν στην ίδια χώρα.

Για σκοπούς υπολογισμού του LGD η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα αποτελέσματα της ανάλυσης Roll Rate και τις πραγματικές πληρωμές για απαιτήσεις που είχαν ταξινομηθεί στα αντίστοιχα Buckets

Σύμφωνα με τα παραπάνω το LGD υπολογίσθηκε για τους ιδιώτες οφειλέτες ως:

$$[LGD]_{i=1} = \frac{[\text{cash receipts value}]_{i=1}}{[\text{Balance Amount}]_{i=1} - (\text{buckets} - 4 - 8)}$$

Όπου:

Cash receipts value: είναι οι πληρωμές για τις απαιτήσεις σε αθέτηση.

Balance Amount: είναι το συνολικό υπόλοιπο του πελάτη

Για σκοπούς υπολογισμού του LGD για απαιτήσεις από φορείς του Ελληνικού Δημοσίου από φορείς τρίτων χωρών και από ασφαλιστικές εταιρείες η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει το αντίστοιχο LGD που προκύπτει για κρατικά και εταιρικά μη εξασφαλισμένα ομόλογα που έχουν εκδώσει αντίστοιχα κράτη και εταιρίες και τα οποία αθετήθηκαν.

Κατά την αξιολόγηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, λαμβάνονται υπόψιν πληροφορίες που αφορούν το μέλλον. Εσωτερικές και εξωτερικές πηγές της πραγματικής οικονομίας και οικονομικών προβλέψεων εξετάζονται έτσι ώστε να ενσωματωθούν οι πληροφορίες που αφορούν το μέλλον στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει την πρόβλεψη ζημίας σε κάθε περίοδο αναφοράς.

- Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ΔΛΠ 39)

Οι επισφαλούς είσπραξης λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ., χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

- **Συνεργασία με ΕΟΠΥΥ-Υποχρεώσεις άρθρου 100 του Ν.4172/2013**

Ο Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ), αποτελεί το ασφαλιστικό ταμείο υπό την «ομπρέλα» του οποίου έχει βρεθεί η πλειονότητα των ασφαλισμένων, οι οποίοι 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.

Ο Οργανισμός έχει συστήσει τα Κλειστά Ενοποιημένα Νοσήλεια (ΚΕΝ) διαμορφώνοντας τη 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 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.

Από τον Ιούλιο 2013 τέθηκαν σε εφαρμογή (με αναδρομική ισχύ από 01/01/2013), σύμφωνα με το άρθρο 100 του ν.4172/2013, τα εξής:

α) 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, το οποίο αναζητείται εκ μέρους του ΕΟΠΥΥ από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους των ανωτέρω υπηρεσιών υγείας, υπολογίζεται σε εξαμηνιαία βάση και καταβάλλεται εντός μηνός από την έγγραφη ατομική ειδοποίηση σε λογαριασμό τραπεζής που θα υποδείξει ο ΕΟΠΥΥ. Σε περίπτωση απράκτου παρελεύσεως της ως άνω προθεσμίας, το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΟΠΥΥ αναστέλλει αυτοδικαίως και αζημίως ως προς αυτόν, τη σύμβαση του συμβεβλημένου παρόχου με τον ΕΟΠΥΥ, για το χρονικό διάστημα μέχρι την καταβολή του συνολικού οφειλομένου ποσού εντόκως από αυτόν (πάροχο) του ποσού ή την είσπραξη του κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.). 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.

β) Η καθιέρωση ποσοστού 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 επιστροφή (Rebate) για κάθε μήνα. Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και ενσωματώνεται από 1/1/2016 στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του υπ' αρ. 4368/2016 Νόμου «Μέτρα για την επιτάχυνση του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις» (αρ. ΦΕΚ 21/21-2-2016), οι δαπάνες των παρόχων υγείας, πλην φαρμακοποιών, που πραγματοποιήθηκαν από την 01/01/2016 και υποβάλλονται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ εκκαθαρίζονται με δειγματοληψία, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να αφορά ποσοστό μικρότερο του πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού αριθμού των υποβαλλομένων δικαιολογητικών δαπανών ασφαλισμένων εκάστου παρόχου και κατ' ελάχιστο αριθμό 10 δικαιολογητικών δαπάνης. Ο ΕΟΠΥΥ δύναται να ελέγξει οριστικά και να εκκαθαρίσει τις μη εκκαθαρισθείσες οφειλές του ΕΟΠΥΥ προς τους παρόχους του, πλην φαρμακοποιών και νοσοκομείων Ε.Σ.Υ., που αφορούν τα έτη 2012-2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι συμβεβλημένοι πάροχοι που έχουν υπαχθεί στη διαδικασία του άρθρου 100 παρ. 6 του ν. 4172/2013 (Α' 167). Κατά συνέπεια οι υποβληθείσες δαπάνες των κλινικών του Ομίλου για τη χρήση 2016, 2017 & 2018 έχουν ελεγχθεί από τους αρμόδιους φορείς του ΕΟΠΥΥ και οι όποιες περικοπές προέκυψαν (ήτοι rebate, μη αποδεκτές δαπάνες και claw-back) θεωρούνται οριστικές.

Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105/14.6.2018) ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (clawback) του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας, υπ' αριθμ. Γ5/63587/2015 (Β' 1803), υπουργικής απόφασης και του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, επεκτείνεται και στα έτη 2019-2022. Με υπουργικές αποφάσεις που έχουν δημοσιευθεί, έχουν καθοριστεί τα επιτρεπόμενα όρια δαπανών ανά κατηγορία παρόχων υγείας καθ' όλη τη διάρκεια της συνεργασίας με τον ΕΟΠΥΥ.

Επιπροσθέτως ο ΕΟΠΥΥ έχει κοινοποιήσει στο ΜΗΤΕΡΑ τα ποσά του rebate και claw-back, που αντιστοιχούν στις χρήσεις 2013 έως και 2019. Η Εταιρεία έχει προχωρήσει σε κατάθεση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των αναφερόμενων πράξεων έκδοσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (claw-back) και ποσών έκπτωσης (rebate). Εντός του Απριλίου 2021 ο Οργανισμός κοινοποίησε το ποσό αυτόματης επιστροφής που αντιστοιχεί στο Α' εξάμηνο 2020.

Τον Αύγουστο του 2019 υπογράφηκε μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ του ΕΟΠΥΥ και των κλινικών ΥΓΕΙΑ & ΜΗΤΕΡΑ για την αποτελεσματική εξυπηρέτηση των ασφαλισμένων στους οποίους χορηγούνται νοσοκομειακά ογκολογικά φάρμακα καθορίζοντας τη διαδικασία συγκεντρωτικής παραλαβής μέσω εξουσιοδότησης από τον ασφαλισμένο.

Με το άρθρο 30 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 30.03.2020 (ΦΕΚ Α' 75/30-03-2020) αποφασίσθηκε για χρονικό διάστημα έως και την 31.12.2020 και εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται άμεσος κίνδυνος από τη διάδοση του κορωνοϊού COVID-19, οι πάσης φύσεως εγκαταστάσεις θαλάμων, κλινών νοσηλείας και κλινών μονάδων αυξημένης φροντίδας (ΜΑΦ) των δημόσιων νοσοκομείων, ιδιωτικών θεραπευτηρίων και πάσης φύσεως δεσμευμένων ή διατιθέμενων ιδιοκτησιών νομικών προσώπων δύναται να μετατρέπονται, ως προς τη χρήση τους, σε κλίνες μονάδων αυξημένης φροντίδας (ΜΑΦ) ή και σε κλίνες μονάδων εντατικής θεραπείας (ΜΕΘ), κατά περίπτωση, με απόφαση που λαμβάνει ο διοικητής ή συντονιστής του εκάστοτε νοσοκομείου ή θεραπευτηρίου ή κάθε αντίστοιχης δομής, εφόσον οι ανάγκες αυτές δεν δύνανται να καλυφθούν με διαφορετικό τρόπο. Η ισχύς του ανωτέρω άρθρου ως προς τη μετατροπή χρήσης κλινών για την καταπολέμηση της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, παρατείνεται με το άρθρο 21 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ 256 23.12.2020) έως την 31.3.2021.

Με το άρθρο 5 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 01.05.2020 ((ΦΕΚ Α' 90/01-05-2020)) αποφασίσθηκε ότι στις πληγείσες λόγω της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 επιχειρήσεις περιλαμβάνονται και οι επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται με Κύριο Κωδικό Δραστηριότητας τον τετραψήφιο 86.10 «Νοσοκομειακές δραστηριότητες», ή και οποιονδήποτε άλλο περιλαμβάνεται στις πενταψήφιες, εξαψήφιες και οκταψήφιες υποκατηγορίες του ανωτέρω Κωδικού. Επιπλέον αποφασίσθηκε ότι στις ανωτέρω επιχειρήσεις, οι οποίες εμφανίζουν μειωμένο κύκλο εργασιών, λόγω της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, ποσοστό 20% της διαφοράς του μηνιαίου κύκλου εργασιών για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο και Μάιο έτους 2020, από τους αντίστοιχους μήνες του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους, αντισταθμίζεται από τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) μέσω μείωσης του ποσού των καταβλητέων δόσεων που έχουν προκύψει ή πρόκειται να προκύψουν μέσω της Εφαρμογής Μηχανισμού Αυτόματης Επιστροφής από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Η μείωση του προηγούμενου εδαφίου δεν δύναται να υπερβεί το ποσοστό 50% των τριών δωδεκαμησίων του εργατικού κόστους του πάσης φύσεως προσωπικού της επιχείρησης για το έτος 2019, όπως αυτό προκύπτει από τις υποβληθείσες Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, που εκδίδεται ύστερα από εισήγηση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθορίζονται ο τρόπος βεβαίωσης του μειωμένου κύκλου εργασιών του πρώτου εδαφίου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια τεχνικού ή διαδικαστικού χαρακτήρα για την εφαρμογή της παρούσας.

Με την απόφαση υπ αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 με θέμα "Ρύθμιση οφειλών από rebate και clawback" (ΦΕΚ 4313/19.10.2020) αποφασίσθηκε ότι οι ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας για τα έτη 2013-2019 εντάχθηκαν σε ρύθμιση με δόσεις. Το πλήθος των δόσεων για τις ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας που εντάχθηκαν στη ρύθμιση, ανήλθε σε 120. Για την ένταξη των παρόχων-προμηθευτών υπηρεσιών υγείας στη ρύθμιση, απαιτείτο σχετική αίτηση, μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας του ΕΟΠΥΥ. Η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της αίτησης ήταν η 30η Νοεμβρίου 2020. Σε περίπτωση μη ένταξης, το ποσό θα συμψηφιζόταν εις ολόκληρον με οφειλές του ΕΟΠΥΥ ή ο υπόχρεος θα το κατέβαλε εις ολόκληρον σε μια δόση, εντός 30 ημερολογιακών ημερών. Επί άπρακτης παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας, το ποσό θα αναζητείτο μέσω ΚΕΔΕ.

Με το άρθρο 108 του Ν. 4764/2020 αποφασίσθηκε ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του κλάδου υγείας των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης (Φ.Κ.Α.), που εντάχθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα φαρμακεία, λοιπούς συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, όπως ιατρούς, κλινικές, διαγνωστικά κέντρα, εργαστήρια, φαρμακευτικές εταιρείες, προμηθευτές υγειονομικού και λοιπού υλικού, και προς ασφαλισμένους των Φ.Κ.Α., εκκαθαρίζονται και πληρώνονται από τον e-ΕΦΚΑ μέχρι τις 31.3.2021. Με απόφαση του

Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων δύναται να παρατείνεται η ημερομηνία εκκαθάρισης και πληρωμής των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πάντως όχι πέραν της 30.6.2021.

Με την Υπουργική Απόφαση υπ'αρ. 130022 (ΦΕΚ 5387/Β/7-12-2020) "Καθορισμός ανώτατων ορίων τιμών πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, λόγω της κατάστασης εκτάκτου ανάγκης που προκάλεσε η πανδημία του κορωνοϊού COVID-19" επιβάλλονται ανώτατα όρια τιμών πώλησης για τα τεστ κορωνοϊού. Στην απόφαση καθορίζονται τα εξής ανώτατα όρια τιμών των τεστ κορωνοϊού, μη συνυπολογιζόμενου σε αυτά του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), για τα ακόλουθα: 1) Για το τεστ ανίχνευσης του κορωνοϊού SARS-CoV-2 με τη μέθοδο μοριακού ελέγχου Real Time. - PCR, α) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης παροχής υπηρεσίας (ανάλυση δείγματος κ.λπ.), το ποσό των σαράντα ευρώ (40 €) και β) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης της δειγματοληψίας στα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια και στις ιδιωτικές κλινικές, το ποσό των είκοσι ευρώ (20 €). 2) Για το τεστ ανίχνευσης αντιγόνου του κορωνοϊού SARS-CoV-2 με τη μέθοδο ταχείας δοκιμασίας (Rapid Test), α) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης παροχής υπηρεσίας (ανάλυση κ.λπ.) στα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια, στις ιδιωτικές κλινικές και σε κάθε άλλο σημείο λιανικής πώλησης το ποσό των δέκα ευρώ (10 €) και β) ως ανώτατο όριο τιμής χρέωσης της δειγματοληψίας, στα ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια και στις ιδιωτικές κλινικές το ποσό των δέκα ευρώ (10 €). 3) Οι ανώτατες τιμές που προβλέπονται στις οικείες 1β) και 2β) ως άνω παραγράφους, δεν ισχύουν στην περίπτωση κατά την οποία η δειγματοληψία πραγματοποιείται εκτός ιδιωτικών διαγνωστικών εργαστηρίων και ιδιωτικών κλινικών οπότε η τιμή τους διαμορφώνεται ελεύθερα.

Με την απόφαση υπ' Αριθμ. ΕΑΛΕ/Γ.Π. 10257 (Αρ. ΦΕΚ 1118 22.03.2021) "Διαδικασία αποζημίωσης χρήσης κλινών νοσηλείας, κλινών εντατικής θεραπείας των εγκαταστάσεων, των θαλάμων, που διατίθενται στο Ελληνικό Δημόσιο από ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου 86 του ν. 4745/2020 (Α' 214)" καθορίστηκαν οι όροι αποζημίωσης κλινών για νοσηλεία ασθενών σε ιδιωτικά θεραπευτήρια – κλινικές καθώς και η αποζημίωση κλινών εντατικής θεραπείας για νοσηλεία ασθενών σε ιδιωτικά θεραπευτήρια-κλινικές.

Με το άρθρο 61 του Ν. 4790/2021 (Αρ. ΦΕΚ 48 31.03.2021) "Ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τους παρόχους υπηρεσιών" Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τους παρόχους πάσης φύσεως υπηρεσιών προς αυτόν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος σε συνέχεια συμβάσεων, που είχαν νομίμως καταρτιστεί είτε με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. είτε με τον δικαιούχο αυτού (ΙΚΑ- ΤΑΜ), αλλά η χρονική διάρκεια αυτών είχε λήξει, εξοφλούνται άμεσα με την ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών εκκαθάρισης και θεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής και σε κάθε περίπτωση εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση. Εντός αποσβεστικής προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος, απαιτήσεις παρόχων υπηρεσιών της παρ. 1, γνωστοποιούνται στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 (Α' 75), που συνοδεύεται από τα απαιτούμενα παραστατικά.

- **Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού**

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους (Βλέπε Σημείωση 10.13).

- **Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις**

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η Διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δεν θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας την 31/12/2020. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον (Βλέπε Σημείωση 10.28).

Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των υποθέσεων λαμβάνοντας υπόψη τη διαθέσιμη πληροφόρηση της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας και των συνεργαζόμενων δικηγορικών γραφείων, η οποία προκύπτει βάσει των πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζονται. Στην περίπτωση κατά την οποία πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης και το ποσό αυτό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, η Διοίκηση προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Ο προσδιορισμός του ποσού που θα απαιτηθεί για τον διακανονισμό της υποχρέωσης βασίζεται σε εκτιμήσεις της Διοίκησης και σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης. Μεταβολές στις κρίσεις ή εκτιμήσεις είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τα γεγονότα και μπορεί να οδηγήσει σε αναθεώρηση των εκτιμήσεών της.

9. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Η εταιρεία έχει επενδύσεις στις ακόλουθες θυγατρικές εταιρείες:

A/A	Επωνυμία Εταιρείας	Έδρα	Δραστηριότητα	% Συμ/χής	Σχέση Συμ/χής
1	ΛΗΤΩ Α.Ε.	Ελλάδα	Υπηρεσίες υγείας	99,9%	Άμεση-Έμμεση
2	ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	Ελλάδα	Συμμετοχή στην εταιρεία Λητώ Α.Ε.	99,72%	Άμεση
3	ΑΛΦΑ-LAB	Ελλάδα	Υπηρεσίες Υγείας	99,9%	Έμμεση

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω εταιρειών καθώς επίσης και της Εταιρείας ενοποιούνται από την ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

10. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

10.1 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια πλύν των οικοπέδων και των κτιρίων καθώς και οι επενδύσεις σε ακίνητα απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωσή τους.

Εντός της κλειόμενης χρήσης, η Εταιρεία αποφάσισε να προβεί σε μεταβολή της λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την επιμέτρηση των οικοπέδων και των κτιρίων στην εύλογη αξία μείον σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν ζημιών απομείωσης αντί του κόστους κτήσης μείον σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν ζημιών απομείωσης.

Επί των ενσώματων παγίων στοιχείων της Εταιρείας υπάρχουν εμπράγματα βάρη ποσού € 174,1 εκ., έναντι δανεισμού την 31/12/2020.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, η Εταιρεία δαπάνησε ποσό € 3,8 εκ., για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων, που αφορούν κατά κύριο λόγο την απόκτηση ιατρομηχανολογικού εξοπλισμού και σε βελτιώσεις ή κατασκευές εγκαταστάσεων.

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2019	16.000.000	38.479.765	27.526.448	38.552	12.149.492	94.194.258
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(8.076.553)	(24.032.801)	(33.677)	(11.267.691)	(43.410.722)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2019	16.000.000	30.403.212	3.493.647	4.875	881.801	50.783.535
Προσθήκες	0	844.585	1.026.010	0	382.289	2.252.884
Προσθήκες ifrs 16		856.084	394.694	203.960	217.168	1.671.907
Πωλήσεις /αποσύρσεις	0	0	(119.533)	0	(1.170)	(120.703)
Μειώσεις IFRS 16	0	0	(76.881)	0	0	(76.881)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(726.596)	(668.163)	(2.250)	(323.918)	(1720.927)
Αποσβέσεις περιόδου ifrs 16	0	(237.894)	(238.955)	(58.999)	(59.228)	(595.075)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων	0	0	66.232	0	1.114	67.346
Αποσβέσεις μειώσεων IFRS 16	0	0	32.674	0	0	32.674
Λογιστική Αξία την 31/12/2019	16.000.000	40.180.433	28.750.738	242.512	12.747.779	97.921.464
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(9.041.043)	(24.841.012)	(94.926)	(11.649.724)	(45.626.704)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2019	16.000.000	31.139.391	3.909.726	147.586	1.098.056	52.294.760
Λογιστική Αξία την 1/1/2020	16.000.000	40.180.433	28.750.738	242.512	12.747.779	97.921.463
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(9.041.043)	(24.841.011)	(94.926)	(11.649.724)	(45.626.704)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020	16.000.000	31.139.391	3.909.726	147.586	1.098.056	52.294.760
Προσθήκες	0	1.506.823	1.503.861	0	832.425	3.843.109
Διαφορά από την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία	12.909.000	(1.648.603)	0	0	0	11.260.397
Προσθήκες ifrs 16	0	26.909	0	0	0	26.909
Πωλήσεις /αποσύρσεις	0	0	(173.967)		0	(173.967)
Πωλήσεις /αποσύρσεις ifrs 16	0	0	0	(18.195)		(18.195)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(753.605)	(649.460)	(2.250)	(419.740)	(1.825.056)
Αποσβέσεις περιόδου ifrs 16	0	(252.318)	(247.788)	(50.585)	(59.228)	(609.918)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων	0	0	154.794		0	154.794
Λογιστική Αξία την 31/12/2020	28.909.000	40.065.562	30.080.631	224.318	13.580.204	112.859.716
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(10.046.966)	(25.583.465)	(147.761)	(12.128.692)	(47.906.883)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020	28.909.000	30.018.596	4.497.167	76.557	1.451.512	64.952.833

Τα ενσώματα πάγια περιλαμβάνουν τα κατωτέρω ποσά, τα οποία η Εταιρεία κατέχει ως μισθωτής:

Ποσά σε €	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2019	0	3.857.553	0	0	3.857.553
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(2.682.323)	0	0	(2.682.323)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2019	0	1.175.230	0	0	1.175.230
Προσθήκες	856.084	394.694	203.960	217.168	1.671.907
Μειώσεις	0	(76.881)	0	0	(76.881)
Αποσβέσεις περιόδου	(237.894)	(238.955)	(58.999)	(59.228)	(595.075)
Αποσβέσεις μειώσεων	0	32.674	0	0	32.674
Λογιστική Αξία την 31/12/2019	856.084	4.175.367	203.960	217.168	5.452.579
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(237.894)	(2.888.604)	(58.999)	(59.228)	(3.244.724)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2019	618.190	1.286.763	144.961	157.940	2.207.855

	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2020	856.084	4.175.367	203.960	217.168	5.452.579
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-237.894	(2.888.604)	(58.999)	(59.228)	(3.244.724)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020	618.190	1.286.763	144.961	157.940	2.207.855
Προσθήκες	26.909	0	0	0	26.909
Μειώσεις	0	0	(18.195)	0	(18.195)
Αποσβέσεις περιόδου	(252.318)	(247.788)	(50.585)	(59.228)	(609.918)
Λογιστική Αξία την 31/12/2020	882.993	4.175.367	185.766	217.168	5.461.293
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(490.212)	(3.136.391)	(109.583)	(118.455)	(3.854.642)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020	392.780	1.038.976	76.182	98.713	1.606.651

10.2 Παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης

Η ανακτήσιμη αξία κάθε ΜΔΤΡ καθορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας χρήσης της (value in use). Ο προσδιορισμός προκύπτει μέσω της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, όπως αναμένεται να παραχθούν από κάθε ΜΔΤΡ (μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών). Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον προσδιορισμό των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών είναι οι εξής:

- **Κατάρτιση 5ετών επιχειρηματικών σχεδίων ανά ΜΔΤΡ:**

- Τα επιχειρηματικά σχέδια καταρτίζονται βάσει μίας μέγιστης περιόδου 5 ετών. Οι ταμειακές ροές πέραν της 5ετίας εξαγονται συμπερασματικά χρησιμοποιώντας εκτιμήσεις των ποσοστών ανάπτυξης που αναφέρονται παρακάτω.
- Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους και εγκεκριμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις.
- Επί των επιχειρηματικών σχεδίων χρησιμοποιούνται προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και EBITDA, καθώς και μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.
- Τα επιχειρηματικά σχέδια περιλαμβάνουν τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανakλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

Οι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας των ΜΔΤΡ βασίστηκαν σε 5ετή επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την

αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

- **Ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές:**

Ο ρυθμός ανάπτυξης των ταμειακών ροών υπολογίστηκε σε 5ετή επιχειρηματικό σχέδιο εγκεκριμένο από τη Διοίκηση της εταιρείας, το οποίο έχει συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας, και για το οποίο η Διοίκηση πιστεύει ότι αντανακλά προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές. Ο ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές του ΛΗΤΩ έχει υπολογιστεί ως 2% (2019: 2%) λαμβάνοντας υπόψη εξωτερικές πηγές.

- **Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC):**

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών κάθε ΜΔΤΡ, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων.

Δεδομένου του προσδιορισμού όλων των ταμειακών ροών των επιχειρηματικών σχεδίων στο νόμισμα του ευρώ, ως απόδοση μηδενικού κινδύνου (risk-free return), χρησιμοποιήθηκε η απόδοση του δεκαετούς Euro Swap Rate (EUS).

Για τον υπολογισμό του ειδικού κινδύνου της χώρας (country risk premium) και του equity risk premium λήφθηκαν υπόψη εκτιμήσεις από ανεξάρτητες πηγές. Οι δείκτες ευαισθησίας beta αξιολογούνται ετήσια με βάση δημοσιευμένα δεδομένα της αγοράς. Το WACC του ΛΗΤΩ εκτιμήθηκε σε ποσοστό 6,2% (2019: 6,0%).

Εκτός των ανωτέρω εκτιμήσεων σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης των ΜΔΤΡ, δεν έχουν υποπέσει στην αντίληψη της Διοίκησης, μεταβολές στις συνθήκες που ενδεχομένως να επηρέαζαν τις λοιπές παραδοχές της.

Ανάλυση ευαισθησίας των ανακτήσιμων ποσών:

Η Διοίκηση δεν γνωρίζει επί του παρόντος οποιοδήποτε άλλο γεγονός ή συνθήκη που θα επέφερε λογικά πιθανή μεταβολή σε κάποια από τις βασικές παραδοχές στις οποίες βασίστηκε ο προσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού των ΜΔΤΡ. Παρά ταύτα, την 31/12/2020, η Εταιρεία ανέλυσε την ευαισθησία των ανακτήσιμων ποσών ανά ΜΔΤΡ σε σχέση με μία μεταβολή σε κάποιες από τις βασικές παραδοχές που παρουσιάζονται ανωτέρω (ενδεικτικά αναφέρεται μία αλλαγή: (i) μίας εκατοστιαίας μονάδας στο περιθώριο EBITDA έως το 2025 και μισής εκατοστιαίας μονάδας στο EBITDA έως το διηνεκές, (ii) μίας εκατοστιαίας μονάδας στο επιτόκιο προεξόφλησης έως το 2025 ή (iii) μισής εκατοστιαίας μονάδας στον ρυθμό ανάπτυξης έως το διηνεκές). Από τις σχετικές αναλύσεις συνάγεται ότι δεν προκύπτει ποσό απομείωσης για το ΛΗΤΩ.

10.3 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της 31/12/2020 και της 31/12/2019 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2019	6.147.631	6.147.631
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(5.903.944)	(5.903.944)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2019	243.687	243.687
Προσθήκες	459.536	459.536
Αποσβέσεις περιόδου	(261.533)	(261.533)
Λογιστική Αξία την 31/12/2019	6.607.167	6.607.167
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(6.165.477)	(6.165.477)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2019	441.690	441.690

	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2020	6.607.167	6.607.167
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(6.165.477)	(6.165.477)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020	441.690	441.690
Προσθήκες	662.735	662.735
Αποσβέσεις περιόδου	(291.357)	(291.357)
Λογιστική Αξία την 31/12/2020	7.269.903	7.269.903
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(6.456.834)	(6.456.834)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020	813.068	813.069

10.4 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Η Εταιρεία κατέχει τα κάτωθι ποσοστά στις θυγατρικές της:

Επωνυμία Θυγατρικής	Αξία Συμμετοχής	% Άμεσης Συμμετοχής	% Έμμεσης Συμμετοχής	% Συνολικής Συμμετοχής
ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	8.691.616	99,72%	0,00%	99,72%
ΛΗΤΩ Α.Ε.	14.740.537	74,46%	25,44%	99,90%
	23.432.154			

10.5 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €

	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυήσεις	57.384	80.584
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	1.688.366,24	188.366
Καθαρή Λογιστική Αξία	1.745.750	268.950

Την 10η Ιουλίου 2020 με απόφαση του ΔΣ αποφασίσθηκε η κάλυψη έκδοσης ενός κοινού υποτελούς, μη εξασφαλισμένου, ομολογιακού δανείου μέχρι του ποσού του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων Ευρώ (€1.500.000) εκδιδόμενου από την θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ΛΗΤΩ ΜΑΙΕΥΤΙΚΟ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΙ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» της οποίας η Εταιρεία είναι πλειοψηφικός μέτοχος αμέσως κι εμμέσως κατά 99,90%. Το Δάνειο θα καλυφθεί από την εκταμίευση ποσού ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων Ευρώ (€1,500,000) από τη έκδοση ομολογιών του κοινού, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου, ομολογιακού δανείου που εξέδωσε η Εταιρεία και κάλυψε ως αρχική ομολογιούχος η Τράπεζα Eurobank A.E, με βάση το από 14.11.2019 πρόγραμμα ομολογιακού δανείου έως ποσού €145,000,000 και τη σχετική με το παραπάνω πρόγραμμα από 14.11.2019 σύμβαση κάλυψης που συνήψε, μεταξύ άλλων, η Εταιρεία με την Τράπεζα Eurobank A.E. ως εκπρόσωπο των ομολογιούχων και αρχική ομολογιούχο. Το ποσό της απαίτησης του €1,500,000 περιλαμβάνεται στις λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

10.6 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών, με τη χρήση των φορολογικών συντελεστών που αναμένεται να ισχύουν κατά την ημερομηνία ανάκτησης ή διακανονισμού. Τα ποσά που εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4646/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, διαμορφώνεται στο 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 και εφεξής.

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

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/ (υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 1/1/2020	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτ/τα συνεχιζόμενων δραστ/των	(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2020	Υπόλοιπο την 1/1/2019	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτ/τα συνεχιζόμενων δραστ/των	(Χρέωση)/ Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2019
Ενσώματα Πάγια	(5.295.334)	79.006	(2.702.495)	(7.918.823)	(5.219.243)	(76.091)	-	(5.295.334)
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	(13.519)	(34.390)	-	(47.909)	52.153	(65.672)	-	(13.519)
Υπερ το άρπιο	34.433			34.433	35.868	-	(1.435)	34.433
Λοιπά αποθεματικά	86.949			86.949	90.571	-	(3.621)	86.949
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.149.844	44.292	55.837	1.249.973	1.198.768	(60.307)	11.383	1.149.844
Επιχορηγήσεις	29		-	29	34	(5)	-	29
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	142.783	(86.211)	-	56.572	-	142.783	-	142.783
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	962.867	(33.717)	-	929.150	1.339.648	(376.781)	-	962.866
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	83.849	1.114	-	84.963	-	83.849	-	83.849
Συμφηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων	(2.848.099)	(29.905)	(2.646.659)	(5.524.663)	(2.502.202)	(352.225)	6.327	(2.848.099)

10.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	1.074.054	1.024.244
Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων	28.057	24.868
Σύνολα	1.102.111	1.049.112

Η Εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα. Κατά την 31/12/2020 η Εταιρεία παρουσιάζει πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα ύψους € 55 χιλ.

10.8 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	25.345.062	16.300.146
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	521.666	150.147
Γραμμάτια Εισπρακτέα	4.169.980	3.629.385
Επιταγές Εισπρακτέες	167.293	157.779
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(6.067.890)	(6.451.722)
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	24.136.111	13.785.735

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρούνται ποσά βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η Εταιρεία έχει προβεί σε υπολογισμό του Claw-back και του Rebate από την έναρξη ισχύος των αποφάσεων επιβαρύνοντας αντίστοιχα τα οικονομικά τους αποτελέσματα. Συγκεκριμένα, έχει απομειώσει τις απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ περιόδου 01/01/2013-31/12/2020 μέσω πιστωτικών τιμολογίων και προβλέψεων με το σωρευτικό ποσό των €56,9 εκ. περίπου ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του άρθρου 100 παρ.5 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23.07.2013) και των μεταγενέστερων σχετικών υπουργικών αποφάσεων.

Η Εταιρεία, με βάση τα κοινοποιούμενα από τον ΕΟΠΥΥ ενημερωτικά, για το claw-back και rebate, σημειώματα, προχώρησε αποκλειστικά και μόνο για λόγους φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με την ΠΟΛ.1191/12.8.2014 και την ΠΟΛ 1113/2.6.2015, στην έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων επιστροφών για τις περιόδους 01/01/2013 – 31/12/2019. Εντός του Απριλίου 2021 ο Οργανισμός κοινοποίησε το ποσό αυτόματης επιστροφής που αντιστοιχεί στο Α' εξάμηνο 2020 και η εταιρεία προχώρησε στην έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων επιστροφών.

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά πελατών της Εταιρείας ταξινομημένες στα Στάδια 2 και 3:

	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο 31.12.2020
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	16.636.095	8.708.967	25.345.062
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	521.666	0	521.666
Γραμμάτια Εισπρακτέα	700.467	3.469.513	4.169.980
Επιταγές Εισπρακτέες	34.834	132.459	167.293
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(365.036)	(5.702.854)	(6.067.890)
Σύνολα	17.528.025	6.608.086	24.136.111

Το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων έχει εξεταστεί για τυχόν ύπαρξη ενδείξεων απομείωσης. Συγκεκριμένες απαιτήσεις εντοπίστηκαν να έχουν ενδείξεις για τις οποίες σχηματίστηκαν προβλέψεις απομείωσης. Οι απομειώσεις πραγματοποιήθηκαν κυρίως σε απαιτήσεις από φυσικά πρόσωπα και συναλλαγματικές.

Η κίνηση των προβλέψεων της Εταιρείας για τις μη εισπραξιμες απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο ανοίγματος	(6.451.722)	(7.746.795)
Πρόσθετες προβλέψεις	(242.039)	(978.038)
Μειώσεις/διαγραφές	625.871	2.273.111
Υπόλοιπο κλεισίματος	(6.067.890)	(6.451.722)

10.9 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Χρεώστες Διάφοροι	1.088.129	1.186.643
Απαιτήσεις Από Δημόσιες Αρχές	1.413.162	1.643.682
Λοιπές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	162.797	36.973
Τόκοι ενδοεταιρικών δανείων	5.979	0
Προκαταβολές και δάνεια στο προσωπικό	2.576	5.123
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	125.628	105.329
Προπληρωθέντα έξοδα	2.776.256	622.214
Λοιπές Απαιτήσεις	308.956	303.729
Εγγυήσεις	40.463	40.463
Σύνολο	5.923.946	3.944.156
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(1.262.934)	(1.262.934)
Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών	4.661.013	2.681.223

Η Πρόβλεψη απομείωσης αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο ανοίγματος	(1.262.934)	(850.000)
Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9	-	-
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο	(1.262.934)	(850.000)
Πρόσθετες προβλέψεις		(412.934)
Υπόλοιπο κλεισίματος	(1.262.934)	(1.262.934)

Οι απαιτήσεις από δημόσιες αρχές αφορούν κυρίως σε παρακρατούμενους φόρους από πωλήσεις στο δημόσιο που αναμένεται είτε να εισπραχθούν είτε να συμψηφισθούν εντός του 2021.

10.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Μετρητά στο ταμείο	28.337	21.278
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	9.985.295	5.330.825

Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	10.013.633	5.352.103
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	10.013.633	5.352.103
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε ξένο νόμισμα	0	0
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	10.013.633	5.352.103

10.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Την 31η Δεκεμβρίου 2020, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε οκτώ εκατομμύρια εβδομήντα επτά χιλιάδες οχτακόσια ογδόντα τέσσερα Ευρώ (€ 8.077.884) ολοσχερώς καταβεβλημένο, διαιρούμενο σε εκατό δέκα πέντε εκατομμύρια τριακόσιες ενενήντα οκτώ χιλιάδες τριακόσιες σαράντα (115.398.340) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας επτά λεπτών του Ευρώ (€ 0,07) η κάθε μία. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως.

Ποσά σε €	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία	Αξία κοινών μετοχών	Υπερ Το Άρτιο
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2019	115.398.340	0,35	40.389.419	12.043.958
Αναβαλλόμενος φόρος εξόδων αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	(1.435)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0	(0,28)	(32.311.535)	0
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	115.398.340	0,07	8.077.884	12.042.523
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020	115.398.340	0,07	8.077.884	12.042.523
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0	(0,28)	0	0
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	115.398.340	(0,21)	8.077.884	12.042.523

10.12 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολα
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2019	5.501.378	0	(271.714)	5.229.663
Αναβαλλόμενος Φόρος	0	0	(3.621)	(3.621)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	5.501.378	0	(275.336)	5.226.041
	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολα

	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Σύνολο	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Σύνολο
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	269.020	269.020	236.708	236.708
Κόστος προϋπηρεσίας	41.177	41.177	68.087	68.087
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	55.178	55.178	78.873	78.873
Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	365.375	365.375	383.668	383.668

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έξοδα είναι:

	31/12/2020		31/12/2019	
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Σύνολο	Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)	Σύνολο
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε δημογραφικές παραδοχές	-	-	-	-
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	(397.055)	(397.055)	(55.938)	(55.938)
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας	164.402	164.402	8.508	8.508
Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	(232.653)	(232.653)	(47.430)	((47.430))

Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές είναι :

	Προεξοφλητικό επιτόκιο	
	+0,5%	-0,5%
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	(226.978)	291.168
	Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	
	+ 0,5%	- 0,5%
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	290.557	(227.170)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές, που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Προεξοφλητικό επιτόκιο της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου	0.60%	1.15%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,80%	1,80%
Πληθωρισμός	1,50%	1.50%

Το επιτόκιο προεξόφλησης που έχει χρησιμοποιηθεί έχει καθοριστεί βάσει απόδοσης υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο νόμισμα στο οποίο οι παροχές θα πρέπει να καταβληθούν και που έχουν όρους λήξης που προσεγγίζουν τους όρους της σχετική υποχρέωσης. Οι σχετικές παραδοχές έχουν μεταβληθεί σε σύγκριση με την προηγούμενη περίοδο λόγω αλλαγών στις συνθήκες της αγοράς.

10.14 Επιχορηγήσεις

Η κίνηση των επιχορηγήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	Σύνολα
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2019	70.479	70.479
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(34.116)	(34.116)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	36.363	36.363

	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	Σύνολα
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2020	36.363	36.363
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(33.879)	(33.879)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	2.484	2.484

10.15 Δανειακές υποχρεώσεις

Τα δάνεια της Εταιρείας καθώς και οι ημερομηνίες λήξης τους αναλύονται ως εξής

Ποσά σε €		
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Υποχρεώσεις μισθώσεων	482.205	1.240.800
Ομολογιακά δάνεια	44.861.393	39.043.370
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	(658.264)	(661.692)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	44.685.334	39.622.478
	Ποσά σε €	
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Υποχρεώσεις μισθώσεων	747.575	747.225
Τραπεζικός δανεισμός	0	155.000
Δεδουλευμένοι τόκοι	163.929	
Πλέον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	658.264	661.692
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	1.569.768	1.563.918

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 για την Εταιρεία:

	Εταιρεία
Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2020	1.988.025
Προσθήκες μισθώσεων	26.909
Μειώσεις μισθώσεων	(18.195)
Τόκοι	58.632
Πληρωμές μισθώσεων (χρεολύσιο)	(746.086)
Πληρωμές τόκων	(58.632)
Μεταβολή λόγω αναπροσαρμογής επιτοκίου	(20.873)
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2020	1.229.780
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	747.575
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	482.205

Οι ημερομηνίες λήξης των δανείων της Εταιρείας, έχουν ως εξής :

Ποσά σε €

Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2020	Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	IFRS 16	Τραπεζικός δανεισμός	Ομολογιακά δάνεια	Δανειακές Υποχρεώσεις
Εως 1 έτους	393.562	354.013	0	822.193	1.569.768
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	212.231	214.059	0	658.264	1.084.554
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	34.259	5.392	0	958.264	997.914
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	0	5.570	0	958.264	963.834
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	0	5.754	0	11.812.264	11.818.017
Άνω των 5 ετών	0	4.940	0	29.816.075	29.821.015
	640.052	589.728	0	45.025.322	46.255.102

Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2019	Υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	Τραπεζικός δανεισμός	Ομολογιακά δάνεια	Δανειακές Υποχρεώσεις
Εως 1 έτους	747.225	155.000	661.692	1.563.918
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	753.655	0	661.692	1.415.347
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	430.831	0	661.692	1.092.523
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	40.427	0	661.692	702.119
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	10.978	0	661.692	672.670
Άνω των 5 ετών	4.908	0	35.734.910	35.739.817
	1.988.025	155.000	39.043.370	41.186.395

Η Εταιρεία την 30η Δεκεμβρίου 2020 στο πλαίσιο της αναδιάρθρωσης του δανεισμού υπέγραψε την τροποποίηση του προγράμματος του από 14 Νοεμβρίου 2019 κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου (το «Δάνειο»), και σύμβαση κάλυψης με την Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E. ως εκπρόσωπο των ομολογιούχων και αρχικό ομολογιούχο για το σύνολο του Δανείου.

Το Δάνειο το οποίο είναι σύμφωνο με την έννοια των άρθρων 99επ. του ν. 4548/2018, έχει εκδοθεί σε τέσσερις σειρές κάθε μια από τις οποίες αντιστοιχεί σε διαφορετικό σκοπό χρηματοδότησης αναγκών της Εταιρείας και ανέρχεται μέχρι του ποσού των εκατό σαράντα πέντε εκατομμυρίων Ευρώ (€145.000.000) διαιρούμενο σε ισάριθμες ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€1) καθεμιά, με την επιφύλαξη ότι το συνολικό ποσό εκδιδομένων και ανεξόφλητων ομολογιών της Εταιρείας υπό το Δάνειο και, επίσης, εκδιδομένων και ανεξόφλητων ομολογιών από τα τρία ομολογιακά δάνεια που εκδώσουν οι συνδεδεμένες αυτής εταιρείες Περσεύς Α.Ε., Μετροπόλιταν Τζένεραλ Α.Ε., και Υγεία Α.Ε. (οι «συνδεδεμένες εταιρείες») δεν θα υπερβαίνει οποτεδήποτε το συνολικό ποσό των €433.700.000.

Το ετήσιο επιτόκιο του Δανείου είναι ίσο με το άθροισμα του εκάστοτε εφαρμοστέου επιτοκίου Euribor και κυμαινόμενου, με βάση χρηματοοικονομικό δείκτη, περιθωρίου ενώ η αποπληρωμή του καθορίζεται σε εξαμηνιαίες δόσεις με τελική ημερομηνία αποπληρωμής την 20ή Νοεμβρίου 2026.

Για το ως άνω πρόγραμμα έχουν παρασχεθεί εξασφαλίσεις από την Εταιρεία οι οποίες περιλαμβάνουν προσημειώσεις επί ενσώματων παγίων και σύσταση πλασματικού ενεχύρου επί εξοπλισμού. Επίσης προς επίτευξη καλύτερων όρων χρηματοδότησης, οι συνδεδεμένες εταιρείες έχουν εγγυηθεί την αποπληρωμή των υποχρεώσεων της Εταιρείας από το Δάνειο και έχουν χορηγήσει και εξασφαλίσεις επί δικών τους περιουσιακών στοιχείων. Αντιστοίχως, η Εταιρεία έχει εγγυηθεί για τα ομολογιακά δάνεια που έχουν εκδοθεί από τις λόγω συνδεδεμένες εταιρείες.

Τα πραγματικά σταθμισμένα μέσα επιτόκια δανεισμού της Εταιρείας για τη χρήση 2020, ήταν για τις Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις 3.28% (έναντι 4,6% το 2019).

Οι όροι του ομολογιακού δανείου περιλαμβάνουν γεγονότα καταγγελίας και ρήτρες όπως, μεταξύ άλλων, μη πραγματοποίηση πληρωμών, αδυναμία να καλυφθούν γενικές και χρηματοοικονομικές εγγυήσεις, συγκεκριμένα γεγονότα αφερεγγυότητας, αναστολή δραστηριότητας επιχείρησης, αλλαγές στη μετοχική σύνθεση και σημαντικές δυσμενείς αλλαγές οι οποίες δύναται να επηρεάζουν την χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας. Επιπλέον, οι όροι περιλαμβάνουν οικονομικές ρήτρες, συμπεριλαμβανομένων απαιτήσεων για διατήρηση ελάχιστων δεικτών καθαρού δανεισμού προς EBITDA και EBITDA προς καθαρό έξοδο τόκου. Επίσης, η Εταιρεία έχει παράσχει δεσμεύσεις για τη συμμόρφωσή του με νόμους και κανονισμούς, τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, τη διατήρηση της φύσης των δραστηριοτήτων, συγχωνεύσεις, επενδύσεις και περιβαλλοντολογικά θέματα. Σε περίπτωση παράβασης των χρηματοοικονομικών δεικτών και μη θεραπείας αυτών από την Εταιρεία, η εν λόγω δανειακή σύμβαση προβλέπει ότι οι δανειστές έχουν το δικαίωμα να καταγγείλουν την σύμβαση, με αποτέλεσμα το δάνειο να καθίσταται άμεσα πληρωτέο.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, οι όροι του δανείου πληρούνται και το άληκτο υπόλοιπο αυτού, κατά το μακροχρόνιο μέρος του, κατατάσσεται στις μακροχρόνιες υποχρεώσεις των οικονομικών καταστάσεων της ημερομηνίας αυτής.

10.16 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που αφορούν στην Εταιρεία αναγνωρίζονται εφ' όσον υπάρχουν παρούσες νομικές ή τεκμαρτές υποχρεώσεις ως συνέπεια παλαιότερων γεγονότων, εφ' όσον υπάρχει πιθανότητα εκκαθάρισης τους μέσω εκρών πόρων και εφ' όσον η υποχρέωση του ποσού μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών οφελών.

Ποσά σε €	Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων	Σύνολα
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2019	5.358.589	5.358.589
Πρόσθετες προβλέψεις	19.200	19.200
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(36.231)	(36.231)
Αχρησιμοποίητα ποσά προβλέψεων που αναστράφηκαν	(600.000)	(600.000)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	4.741.558	4.741.558

	Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων	Σύνολα
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2020	4.741.558	4.741.558
Πρόσθετες προβλέψεις	19.200	19.200
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(486.645)	(486.645)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	4.274.113	4.274.113

10.17 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπές Υποχρεώσεις	7.496.974	200.930
Τακτοποίηση αυθαιρέτων βάσει του Ν 4178/2013	11.116	33.348
Σύνολο	7.508.090	234.277

10.18 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων της Εταιρείας έχει ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Προμηθευτές	4.123.462	4.588.036
Επιταγές Πληρωτέες	509.364	738.338
Προκαταβολές πελατών	900.553	521.075
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	13.968.119	15.030.273
Λοιπές υποχρεώσεις	3.406.263	3.344.057
Σύνολο	22.907.760	24.221.779

10.19 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Λόγω κερδών υφίσταται φόρος εισοδήματος πληρωτέος για την Εταιρεία, όπως αναλύεται στη σημείωση 10.20 και 10.26.

10.20 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα επόμενης περιόδου - Επιχορηγήσεις	34.613	34.613
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.246.141	1.243.611
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	4.235.754	2.416.923
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	665.851	670.417
Δεδουλευμένα έξοδα	299.300	619.034
Λοιπές υποχρεώσεις	1.744.155	947.600
Υποχρεώσεις προς μετόχους από επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου	1.327	1.327
Δεδουλευμένοι τόκοι	150.000	498.883
Υποχρεώσεις από αγορά μετοχών	69.994	69.994
Σύνολο	8.447.136	6.502.404

10.21 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	78.321.438	76.483.607
Σύνολα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	78.321.438	76.483.607

10.22 Έξοδα ανά λειτουργία

Τα έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής σε κόστος πωληθέντων, έξοδα διοίκησης και έξοδα διάθεσης :

Ποσά σε €	31/12/2020			31/12/2019		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές, συνταξιοδοτικές παροχές & λοιπές παροχές σε εργαζομένους	22.226.388	2.285.392	24.511.780	21.958.764	2.596.860	24.555.623
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	16.210.704	0	16.210.704	15.305.620	0	15.305.620
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	2.037.331	397.643	2.434.974	1.910.321	405.682	2.316.002
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	25.192	266.165	291.357	20.040	241.493	261.533
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	16.175.596	500.956	16.676.552	16.229.086	588.620	16.817.707
Παροχές τρίτων	4.745.855	18.454	4.764.309	5.009.808	14.174	5.023.982
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	62.514	8.395	70.909	101.944	11.453	113.398
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	174.308	20.790	195.098	152.904	12.406	165.311
Φόροι και τέλη	523.723	401.792	925.515	561.762	357.707	919.468
Προβλέψεις	259.200	0	259.200	819.204	0	819.204
Ασφάλιστρα	292.104	39.527	331.632	300.665	37.070	337.735
Έπισκευές και συντηρήσεις	1.084.775	3.057	1.087.833	1.048.427	4.356	1.052.783
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	-43.250	672.496	629.246	0	450.133	450.133
Λοιπά έξοδα	194.992	334.366	529.358	252.194	333.159	585.353
Δωρεές	0	11.211	11.211	0	4.348	4.348
Έξοδα μεταφοράς	14.057	9.415	23.472	15.122	16.778	31.900
Σύνολα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	63.983.491	4.969.657	68.953.148	63.685.862	5.074.239	68.760.101

10.23 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2020 και 2019 έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα από Ενοίκια	648.132	728.685
Έσοδα από Επιδότησεις	248.908	20.367
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	33.879	34.116
Έσοδα από αχρησιμοποίητες Προβλέψεις	117.315	600.700
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.003.389	1.029.130
Λοιπά έσοδα	349.506	42.902
Κέρδη από την πώληση ενσώματων παγίων	9.359	6.010
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	2.410.489	2.461.910

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2020 και 2019 έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Φόροι ακίνητης περιουσίας και λοιποί φόροι	1.547	994
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	4.489	201.856
Προβλέψεις	11.364	1.730
Ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων	0	1.583
Λοιπά έξοδα	205.908	3.219
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	223.308	209.383

10.24 Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	0	0
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	780	41.092
Τόκοι ομολογιακών δανείων	1.575.777	1.801.269
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	58.632	116.968
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	55.178	78.873
Προμήθειες Τραπεζών	183.324	196.268
Χρηματοοικονομικά έξοδα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	1.873.692	2.234.470

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	3.321	4.165
Τόκοι Χορηγηθέντων Δανείων	22.312	0
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	25.633	4.165

10.25 Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	176	478
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	(583)	(1.243)
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	(407)	(765)

10.26 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Τρέχον έξοδο φόρου	2.072.917	0
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	29.905	352.224
Σύνολο φόρου εισοδήματος συνεχιζόμενης δραστηριότητας	2.102.821	352.224
Κέρδη προ Φόρων	9.707.005	7.744.963
Συντελεστής Φόρου	24%	24%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	2.329.681	1.858.791

Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία

- Συμψηφισμός λόγω σωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(186.390)	(2.085.457)
- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλ.φορολ.απαίτ.	(241.444)	345.408

Προς/γές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς

- Μη εκπιπτώμενες δαπάνες	202.931	235.557
- Πρόσθετοι φόροι & προσαυξήσεις	(1.957)	(2.075)
- Μεταβολή λόγω αναπροσαρμογής ακινήτων	0	0

Σύνολο φόρου συνεχιζόμενων και διακοπείσων δραστηριοτήτων

2.102.821	352.224
------------------	----------------

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4646/2019, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, διαμορφώνεται στο 24% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 και εφεξής.

10.27 Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις της Εταιρείας κατά την 31/12/2020 και την 31/12/2019, έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυήσεις		
Εγγυήσεις καλής εκτέλεσης	137.960	167.960
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή δανεισμού των θυγατρικών & συνδεδεμένων	393.700.000	320.000.000
Σύνολο εγγυήσεων	393.837.960	320.167.960

10.28 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Πιο αναλυτικά:

A. Σημαντικές Δικαστικές εκκρεμότητες

Η Εταιρεία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος) σε διάφορες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις στο πλαίσιο της κανονικής λειτουργίας της. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται και υποθέσεις ιατρικής ευθύνης. Για την πλειοψηφία των υποθέσεων αυτών η Εταιρεία διαθέτει κάλυψη επαγγελματικής αστικής ευθύνης βάσει συμβολαίων ασφάλισης που έχει συνάψει. Η Εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις στις οικονομικές καταστάσεις σχετικά με τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις, στις περιπτώσεις εκείνες που θεωρείται πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης και το ποσό αυτό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Η Εταιρεία την 31/12/2020 έχει διενεργήσει προβλέψεις ύψους € 4,3 εκ. Η Διοίκηση και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι οι εκκρεμείς, πέραν της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης επίδικων υποθέσεων, υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της (βλέπε σημείωση 10.16).

B. Ενδεχόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις για την περίοδο 2014-2020. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία έχει λάβει βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 φορολογικά πιστοποιητικά για τις χρήσεις 2014-2018. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2018, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι σε ενδεχόμενους μελλοντικούς επανελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά διενεργηθούν, δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές διαφορές με σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι για τη χρήση 2020 η Εταιρεία δεν έλαβε τον προαιρετικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις που αναφέρονται στην εν λόγω Σημείωση, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων λαμβάνοντας τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόντα ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές.

10.29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές και υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 (χωρίς να περιλαμβάνονται τα μερίσματα).

ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ 01/01/20 - 31/12/20

<i>ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)</i>								
<i>ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)</i>	<i>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.</i>	<i>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</i>	<i>ΛΗΤΩ Α.Ε.</i>	<i>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</i>	<i>Υ-LOGIMED Α.Ε.</i>	<i>GMP Ε.Π.Ε.</i>	<i>BEATIFIC Α.Ε.</i>	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.		462.649						462.649
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	3.545.501		63.711	1.022.285	5.392.356	5.722.229	1.882	15.747.964
ΛΗΤΩ Α.Ε.		24.302						24.302
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε.		204						204
ΑΝΙΖ Α.Ε.		0						0
BEATIFIC Α.Ε.		9.264						9.264
ΣΥΝΟΛΟ	3.545.501	496.419	63.711	1.022.285	5.392.356	5.722.229	1.882	16.244.383

ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΑΓΟΡΕΣ 01/01/19 - 31/12/19

<i>ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)</i>								
<i>ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)</i>	<i>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.</i>	<i>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</i>	<i>ΛΗΤΩ Α.Ε.</i>	<i>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</i>	<i>Υ-LOGIMED Α.Ε.</i>	<i>GMP ΕΠΕ</i>	<i>BEATIFIC Α.Ε.</i>	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.		479.980						479.980
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	2.951.609		56.185	484.249	6.338.130	3.564.880	1.994	13.397.047
ΛΗΤΩ Α.Ε.		637						637
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.		500						500
BEATIFIC Α.Ε.		10.226						10.226
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		886						886
ΣΥΝΟΛΟ	2.951.609	492.229	56.185	484.249	6.338.130	3.564.880	1.994	13.889.276

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2020

<i>ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)</i>							
<i>ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)</i>	<i>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.</i>	<i>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</i>	<i>ΛΗΤΩ Α.Ε.</i>	<i>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</i>	<i>Υ-LOGIMED Α.Ε.</i>	<i>GMP Ε.Π.Ε.</i>	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.		634.583					634.583
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	8.895.524		141.453	422.898	1.887.296	2.620.948	13.968.119
ΛΗΤΩ Α.Ε.		1.555.348					1.555.348
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.		620					620
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		1.099					1.099
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε.		204					204
BEATIFIC Α.Ε.		7.389					7.389
ΣΥΝΟΛΟ	8.895.524	2.199.243	141.453	422.898	1.887.296	2.620.948	16.167.362

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2019

<i>ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)</i>								
<i>ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)</i>	<i>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.</i>	<i>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</i>	<i>ΛΗΤΩ Α.Ε.</i>	<i>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</i>	<i>Υ-LOGIMED Α.Ε.</i>	<i>GMP ΕΠΕ</i>	<i>BEATIFIC Α.Ε.</i>	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΑΕ		142.769						142.769
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	8.652.712		77.742	160.287	3.398.084	2.741.449	0	15.030.273
ΛΗΤΩ Α.Ε.		49.827						49.827
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.		620						620
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		1.099						1.099
BEATIFIC Α.Ε.		1.605						1.605

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές του Ν.3016 (Άρθρο 2, Παρ.4) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 04/06/2021.

Παροχές προς βασικά διοικητικά μέλη

Οι παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	516.829	568.053
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	121.003	141.044
Αμοιβές Δ.Σ.	35.280	0
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19.011	22.316
Σύνολο	692.123	731.413

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

11. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις των επιτοκίων, οι τιμές της αγοράς κτλ), ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ρευστότητας και ο συναλλαγματικός κίνδυνος. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η κάτωθι:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- Σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- Εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές και υποχρεώσεις από δάνεια.

11.1 Ανάλυση ευαισθησίας κίνδυνου επιτοκίου

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς.

Επιδίωξη της Εταιρείας είναι η επίτευξη της βέλτιστης ισορροπίας/σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Η Εταιρεία παρακολουθεί και διαχειρίζεται το δανεισμό και γενικά την οικονομική της στρατηγική προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Πολιτική της είναι

να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τις χρηματοδοτικές της ανάγκες. Επίσης, πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις έχουν βάση κυμαινόμενο επιτόκιο. Την 31η Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου ανά χρηματοδότηση με βάση τις επίσημες τιμές Euribor.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +1% ή -1% (2019: +/-1%).

	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2020		31/12/2019	
<i>Ποσά σε €</i>				
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(496.287)	496.287	(408.281)	408.281
Καθαρή Θέση	(496.287)	496.287	(408.281)	408.281

11.2 Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένη πιστωτική πολιτική που έχει ως άξονες αφενός τον έλεγχο πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών και αφετέρου την προσπάθεια αποτελεσματικής διαχείρισης των απαιτήσεων της πριν αυτές καταστούν ληξιπρόθεσμες αλλά και όταν αυτές καταστούν επισφαλείς. Για την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου, οι πελάτες ομαδοποιούνται ανάλογα με την κατηγορία που ανήκουν, τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, την ενηλικίωση των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει. Οι πελάτες που θεωρούνται επισφαλείς, επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων και για τη ζημία που εκτιμάται ότι θα προκύψει από αυτές, σχηματίζεται σχετική πρόβλεψη απομείωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες.

Η Εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της, είτε χωριστά είτε κατά κατηγορίες και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στις διαδικασίες του πιστωτικού ελέγχου. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας προέρχονται από Ασφαλιστικά Ταμεία, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, Ασφαλιστικές Εταιρείες και ιδιώτες πελάτες. Η Εταιρεία εστιάζει την πολιτική της στις συνεργασίες με αξιόπιστες ασφαλιστικές εταιρείες με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα τόσο στην εγχώρια όσο και στη διεθνή αγορά.

Ο πιθανός πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται κυρίως με τις υψηλές οφειλές προηγούμενων ετών των δημόσιων ασφαλιστικών ταμείων καθώς επίσης και με τους ιδιώτες πελάτες χωρίς κάποια ασφάλεια ή με τους ασφαλισμένους ασθενείς για το επί πλέον ποσό που δεν καλύπτεται από την ασφάλεια τους. Κατάλληλες προβλέψεις αναγνωρίζονται για ζημιές προερχόμενες από απομείωση απαιτήσεων λόγω συγκεκριμένων πιστωτικών κινδύνων και έκτακτων γεγονότων.

Για τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο, περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	10.013.633	5.352.103
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	24.136.111	13.785.735
Σύνολο	34.149.744	19.137.839

Σημειώνεται ότι κατά την 31/12/2019 υφίστανται δεσμευμένες καταθέσεις μετρητών της Εταιρείας, αξίας €57,1 χιλ.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων για την Εταιρεία κατά την 31/12/2020 και την 31/12/2019, αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί

	31/12/2020	31/12/2019
Εντός 3 μηνών	4.985.599	3.511.020
Από 3 έως 6 μήνες	2.191.992	1.102.201
Από 6 μήνες έως 1 έτος	2.456.439	595.994
Πάνω από 1 έτος	2.496.282	2.155.202
Σύνολο	12.130.313	7.364.417

11.3 Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με τη δυνατότητα της Εταιρείας να εκπληρώνει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά.

Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές περιόδους, σε ημερήσια και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31/12/2020 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020			
<i>Ποσά σε €</i>	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	411.096	411.096	14.387.054	29.816.075
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	384.992	362.583	477.265	4.940
Εμπορικές υποχρεώσεις	22.907.760	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	8.447.136	-	7.508.090	-
Σύνολο	32.232.949	691.715	22.372.409	29.821.015

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την Εταιρεία την 31/12/2019 είχε ως εξής:

	31/12/2019			
<i>Ποσά σε €</i>	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	330.846	485.846	2.646.768	35.734.910
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	369.571	377.654	1.235.892	4.908
Εμπορικές υποχρεώσεις	24.221.779	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	6.502.404	-	234.277	-
Σύνολο	31.424.600	863.500	4.116.937	35.739.817

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

11.4 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητά της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της (going-concern) και
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες, αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων πλέον των δανείων μειωμένης εξασφάλισης, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, καθώς και σε σχέση με τις απαιτήσεις του ν.4548/2018.

Το Κεφάλαιο για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2020	31/12/2019
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	30.720.657	14.735.387
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(10.013.633)	(5.352.103)
Κεφάλαιο	20.707.024	9.383.284
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	30.720.657	14.735.387
Πλέον: Δάνεια	46.255.102	41.186.395
Σύνολο κεφαλαίων	76.975.759	55.921.782
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,27	0,17

Η Εταιρεία ορίζει το ποσό του Κεφαλαίου σε σχέση με τη συνολική κεφαλαιακή διάρθρωση, π.χ. Ίδια Κεφάλαια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και κάνει τις προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπάρχοντων στοιχείων του ενεργητικού αλλάζουν, προκειμένου να διατηρεί μια αποτελεσματική κεφαλαιακή δομή αποφεύγοντας την υπερβολική μόχλευση. Με στόχο τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία μπορεί να προσαρμόσει το ποσό των πληρωτέων μερισμάτων, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να πουλήσει στοιχεία του ενεργητικού για να μειώσει το δανεισμό.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή της δομή και πραγματοποιεί προσαρμογές σε αυτή υπό το πρίσμα των εκάστοτε οικονομικών συνθηκών και τα χαρακτηριστικά κινδύνου των περιουσιακών της στοιχείων.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις Επιχειρηματικές Δραστηριότητες της Εταιρείας

i. Συμβάσεις με ασφαλιστικές εταιρείες

Το ΜΗΤΕΡΑ διαθέτει και διαχειρίζεται μακροχρόνιες συμβάσεις με τις ασφαλιστικές ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ, METLIFE, NN, BUPA, GENERALI, AXA κλπ.

Παράλληλα, ενδυναμώνει τις εν λόγω συνεργασίες, προσφέροντας προγράμματα περίθαλψης που καλύπτουν όλες τις κατηγορίες ασθενών της (γενικής, μαιευτική και παιδιατρικής κλινικής).

Η υπογραφή των ανωτέρω συμφωνιών μειώνει σε μεγάλο βαθμό την έκθεση της Εταιρείας στον αντίστοιχο κίνδυνο ανταγωνισμού και ρευστότητας.

ii. Ασφαλιστική Κάλυψη Περιουσιακών Στοιχείων

Το ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε. έχει συνάψει ασφαλιστήρια συμβόλαια για τον πάγιο εξοπλισμό του και τις εγκαταστάσεις του με τον Ασφαλιστικό Οργανισμό «Εθνική Ασφαλιστική Α.Ε.Ε.Γ.Α.» με τις παρακάτω ημερομηνίες λήξης : Πυρός και Απωλείας Κερδών 31/03/2022 και Γενικής και Επαγγελματικής Αστικής Ευθύνης 30/09/2021. Παράλληλα διατηρεί Ομαδικό Ασφαλιστήριο Ζωής Προσωπικού με λήξη 31/12/2021 με τον Ασφαλιστικό Οργανισμό METLIFE ΑΕΑΖ και ασφαλιστήρια αυτοκινήτων με ανανέωση ανά εξάμηνο. Σημειώνεται ότι την 31/12/2020 η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων, μηχανημάτων και επίπλων της Εταιρείας ανερχόταν σε € 36 εκ.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον Κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία

i. Συνθήκες του Κλάδου της Υγείας

Το ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε. δραστηριοποιείται στο χώρο της ελληνικής πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας περίθαλψης προσφέροντας ολοκληρωμένες υπηρεσίες παροχής υγείας. Ο κλάδος των ιδιωτικών υπηρεσιών παροχής υγείας στην Ελλάδα παρουσιάζει ιδιαιτερότητες ενώ τα τελευταία χρόνια έχουν πραγματοποιηθεί αρκετές μεταβολές στο ιδιοκτησιακό καθεστώς εταιρειών του κλάδου. Μεγάλα επενδυτικά κεφάλαια του εξωτερικού απέκτησαν παρουσία στη χώρα μας, σε μια προσπάθεια να δημιουργήσουν ισχυρούς Ομίλους. Ο ανταγωνισμός μεταξύ των επιχειρήσεων είναι ιδιαίτερα έντονος μεταξύ των ιδιωτικών μονάδων υγείας ενώ παράλληλα παρατηρείται στροφή των πολιτών στο Δημόσιο Τομέα.

Ο κλάδος στον Ελλαδικό χώρο παρουσιάζει μια ιδιαίτερη δυναμική και προοπτική στην οποία καλούνται να ανταποκριθούν οι εταιρείες που συμμετέχουν σε αυτόν. Τα αποτελέσματα και η πορεία της Εταιρείας επηρεάζονται άμεσα από τη δραστηριοποίησή της, έναντι της συνεχούς ανάπτυξης στον κλάδο της υγείας και την αξιοποίηση των δυνατοτήτων της για περαιτέρω ανάπτυξη. Τυχόν αδυναμία της Εταιρείας να ανταποκριθεί στις νέες συνθήκες θα μπορούσε να έχει αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομική της κατάσταση και τα λειτουργικά του αποτελέσματα.

• Κίνδυνος από τον Ανταγωνισμό

Τα τελευταία χρόνια ο ιδιωτικός τομέας της παροχής υπηρεσιών υγείας παρουσιάζει μία συνεχή ανάπτυξη, κυρίως λόγω της αδυναμίας του Δημόσιου Τομέα να καλύψει την αυξανόμενη ζήτηση.

Στο πλαίσιο αυτό οι ιδιωτικές κλινικές στράφηκαν στον εμπλουτισμό των παρεχόμενων υπηρεσιών τους και στην ταχύτητα ανταπόκρισης προς τον ασθενή, με επέκταση των υφιστάμενων εγκαταστάσεων για στέγαση νέων τμημάτων. Χαρακτηριστικό είναι άλλωστε ότι αρκετές ιδιωτικές κλινικές περιλαμβάνουν από τμήματα μαιευτικής κλινικής, μέχρι και διαγνωστικά κέντρα έτσι ώστε να καλύπτουν ένα ευρύτερο φάσμα υπηρεσιών. Ένα ακόμα πεδίο ανταγωνισμού που παρατηρείται στον κλάδο της ιδιωτικής παροχής υπηρεσιών υγείας είναι η επέκταση των συνεργασιών των ιδιωτικών μονάδων με ασφαλιστικές εταιρείες και η σύναψη συμβάσεων με ασφαλιστικά ταμεία, για την κάλυψη νοσηλίων μεγαλύτερου εύρους ασθενών.

Η Εταιρεία είναι σήμερα από τις πληρέστερες κλινικές στον ελληνικό κλάδο της ιδιωτικής παροχής υπηρεσιών υγείας και με τη συνεχή βελτίωση των υπηρεσιών υψηλής ποιότητας στην αιχμή της ιατρικής επιστήμης και τεχνολογίας, με στόχο όχι μόνο να διατηρήσει τη θέση αυτή αλλά να αποτελέσει τον πρωτοπόρο του κλάδου προσφέροντας νέες υπηρεσίες. Ωστόσο σε περίπτωση που η Εταιρεία διακόψει την αναπτυξιακή της και επενδυτική της πολιτική, η ανταγωνιστική της θέση ενδεχομένως να επηρεαστεί σημαντικά, επηρεάζοντας με τον τρόπο αυτό και την χρηματοοικονομική κατάστασή της.

• Τάση συρρίκνωσης του κλάδου της υγείας

Η πανδημία SARS-CoV-2 επέφερε μείωση των οικονομικών μεγεθών και του διαθέσιμου εισοδήματος νομικών και φυσικών προσώπων, που σε συνδυασμό με την πρότερη παρατεταμένη οικονομική ύφεση, συνθέτουν ένα περιβάλλον αβεβαιότητας. Οι αποζημιώσεις του ΕΟΠΥΥ, σε περιπτώσεις ασφαλισμένων του που κάνουν χρήση ιδιωτικών δομών υγείας, υπολείπονται της προσφερόμενης ποιότητας και επιπέδου υπηρεσιών. Η δυσανάλογη αποζημίωση εντείνεται με την εφαρμογή των μηχανισμών Clawback & Rebate, με αποτέλεσμα οι μικρές κλινικές και τα διαγνωστικά κέντρα να βρίσκονται αντιμέτωπα με σημαντικά προβλήματα ρευστότητας. Καθοριστικό πλέον παράγοντα επιβίωσης αποτελεί η διείσδυση του ΕΟΠΥΥ στα συνολικά έσοδα του κάθε παρόχου υγείας, σε συνδυασμό με την αποτελεσματική διαχείριση μείωσης του κόστους των παρεχόμενων υπηρεσιών. Η τάση αυτή, όπως είναι φυσικό, μπορεί να οδηγήσει σε συρρίκνωση κυρίως του κλάδου της Δευτεροβάθμιας παροχής φροντίδας, εντείνοντας τον ανταγωνισμό μεταξύ των υφιστάμενων παρόχων και περιορίζοντας ακόμη περισσότερο τα ήδη μειωμένα, λόγω εφαρμογής του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής, έσοδα.

• **Κίνδυνος Τεχνολογικών Εξελίξεων**

Η ραγδαία ανάπτυξη της τεχνολογίας και η διαπίστωση της ανάγκης για συνεχή αναδιοργάνωση ασκούν καθοριστική επίδραση στις υπηρεσίες υγείας. Οι εκάστοτε ιδιωτικές κλινικές προχωρούν σε πολυδάπανα επενδυτικά προγράμματα με στόχο την ανανέωση και την απόκτηση σύγχρονου ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού ώστε να προσφέρουν νέες και καλύτερες υπηρεσίες. Το ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε., ανανεώνει τον τεχνολογικό του εξοπλισμό σε τακτά χρονικά διαστήματα και στόχος του, είναι η συνεχής επένδυση στις πλέον σύγχρονες ιατροτεχνολογικές εξελίξεις και η συνεχής εκπαίδευση του προσωπικού του, ώστε να είναι ενήμερο με τις εκάστοτε διεθνείς εξελίξεις του κλάδου της υγείας.

12. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Τον Ιανουάριο του 2021 η Εταιρεία προχώρησε στην ίδρυση της Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία ΥΓΕΙΑ FERTILITY ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΒΟΗΘΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.

Την 22^η Φεβρουαρίου 2021 εξελέγησαν νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οι κ.κ. Στ. Σουγιουλτζής, Σπ. Κοσμάς, και Αθ. Παπαγεωργάκης, κατόπιν των από 10/1/2021 και 1.2.2021 και 19.2.2021 παραιτήσεων των κ.κ. Ε. Δεδούλη, Κ. Πάντου και Α. Κακουλάκη. Κατόπιν των ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ως εξής:

1. Στέφανος Χανδακάς – Πρόεδρος Δ.Σ.
2. Βασίλειος Κελλάρης – Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
3. Ανδρέας Καρταπάνης – Διευθύνων Σύμβουλος
4. Δημήτριος - Ελευθέριος Μαντζαβίνος – Μέλος Δ.Σ.
5. Σπυρίδων Κοσμάς – Μέλος Δ.Σ.
6. Δημήτριος Σύρμας – Μέλος Δ.Σ.
7. Σέργιος Σταμπουλούς – Μέλος Δ.Σ.
8. Αθανάσιος Παπαγεωργάκης – Μέλος Δ.Σ.
9. Σταύρος Σουγιουλτζής – Μέλος Δ.Σ.
10. Χαρίλαος Χησιάδης – Μέλος Δ.Σ.
11. Ευαγγελία Λαγκώνα – Στάθη – Μέλος Δ.Σ.
12. Ηλίας Αθανασιάδης – Μέλος Δ.Σ.
13. Αθανάσιος Χριστόπουλος – Μέλος Δ.Σ.
14. Στυλιανός Τζέης-Μέλος Δ.Σ
15. Νικόλαος Λινάρδος-Μέλος Δ.Σ..

Την 5^η Μαρτίου 2021 υπογράφηκε Μνημόνιο Συνεργασίας μεταξύ φορέων του Υπουργείου Υγείας και του Συνδέσμου Ελληνικών Κλινικών, μέλος του οποίου είναι η Εταιρεία. Στα πλαίσια της αμοιβαίας συνεργασίας για την κάλυψη των αναγκών του Εθνικού Συστήματος Υγείας για την αντιμετώπιση της πανδημίας του Covid 19, τα μέλη του Σ.Ε.Κ. διέθεσαν στο Εθνικό Σύστημα Υγείας 222 κλίνες για την νοσηλεία ασθενών που δεν πάσχουν από Covid. Ο Όμιλος ΗΗG συμμετείχε με 75 κλίνες από τις κλινικές Μητέρα Α.Ε., Υγεία Α.Ε., Metropolitan General Α.Ε. και Metropolitan Hospital Α.Ε.

Την 11^η Μαρτίου 2021 η θυγατρική της Εταιρείας, Λητώ Α.Ε., σε πλήρη στελέχωση και εφοδιασμό με τον απαραίτητο ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό, τέθηκε στη διάθεση του Ε.Σ.Υ. κατόπιν απόφασης της διοίκησης του Ομίλου ΗΗG, για την περίθαλψη ασθενών με Covid.

Με την εξέλιξη της πανδημίας, ο Όμιλος ΗΗG, αναγνωρίζοντας την ασφυκτική πίεση των Δημόσιων δομών υγείας, προχώρησε σε παραχώρηση επιπλέον κλινών στο Ε.Σ.Υ. από τις κλινικές Μητέρα, Υγεία, Metropolitan General και Metropolitan Hospital, για την περίθαλψη ασθενών που δεν νοσοούν από Covid, με το συνολικό αριθμό να ανέρχεται σε 300.

Την 20^η Μαΐου 2021 η Τράπεζα Eurobank Ergasias Α.Ε. ως εκπρόσωπος των ομολογιούχων γνωστοποίησε ότι η «Εθνική τράπεζα Ελλάδος ΑΕ», «Alpha Τράπεζα ΑΕ» και «Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ» θα συμμετέχουν ως ομολογιούχοι στα υφιστάμενο κοινό, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου, ομολογιακό δάνειο της Εταιρείας.

Το Μητέρα ανακοίνωσε την έναρξη συνεργασίας εντός του Μαΐου με τον καταξιωμένο σεφ κ. Α. Πετρετζίκη, ο οποίος με στόχο τη διασφάλιση μιας θρεπτικά ισορροπημένης διατροφής, θα σχεδιάζει με λεπτομέρεια μια σειρά γευστικών επιλογών που θα καλύπτουν όλες τις προσδοκίες αλλά και τις διατροφικές προτιμήσεις των ασθενών, σύμφωνα πάντα με τις οδηγίες των θεραπόντων ιατρών.

Με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 (ΦΕΚ 78/Α/18-5-2021) αποφασίσθηκε η μείωση του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων . Συγκεκριμένα η περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013, Α' 167) και διαμορφώνεται πλέον ως εξής: «1. α) Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα των φορολογικών ετών 2019 και 2020. Για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%).»

Δεν υπάρχουν λοιπά μεταγενέστερα των Οικονομικών Καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα ΔΠΧΑ.

Μαρούσι, 04 Ιουνίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

*Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ*

*Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ*

*Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ*

*ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΧΑΝΔΑΚΑΣ
ΑΔΤ ΑΚ 638645*

*ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΑΡΤΑΠΑΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ140679*

*ΕΙΡΗΝΗ ΚΑΡΙΕΝΤΙΔΟΥ
ΑΔΤ ΑΙ 587848*

*ΕΥΣΤΑΘΙΑ ΑΒΡΑΜΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΔΤ ΑΕ 514056
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 25843 –
Α' ΤΑΞΕΩΣ*