



**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
της χρήσης 2022
(1^η Ιανουαρίου 2022 – 31^η Δεκεμβρίου 2022)**

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. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
B. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	19
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	20
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων	21
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	22
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	23
5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία	24
6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων	24
6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης	24
6.2 Βάση Επιμέτρησης.....	24
6.3 Νόμισμα Παρουσίασης	25
6.4 Χρήση Εκτιμήσεων	25
6.5 Συγκριτικά στοιχεία και στρογγυλοποιήσεις	25
6.6 Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών.	25
7. Βασικές Λογιστικές Πολιτικές	28
7.1 Συμμετοχές.....	28
7.2 Ενσώματα πάγια.....	28
7.3 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού.....	29
7.4 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού	29
7.5 Η Εταιρεία ως μισθωτής.....	30
7.6 Η Εταιρεία ως εκμισθωτής.....	31
7.7 Χρηματοοικονομικά μέσα	31
7.7.1 Αρχική αναγνώριση και αποαναγνώριση	31
7.7.2 Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού	32
7.7.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού	32
7.7.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού	33
7.7.5 Ταξινόμηση και επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Υποχρεώσεων.....	34
7.7.6 Συμφηφισμός.....	34
7.8 Αποθέματα.....	34
7.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	34

7.10	Μετοχικό κεφάλαιο	35
7.11	Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	35
7.12	Παροχές στο προσωπικό.....	36
7.13	Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού	37
7.14	Κρατικές επιχορηγήσεις.....	37
7.15	Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	38
7.16	Χρηματοοικονομικά εργαλεία.....	39
7.17	Ανακατανομή κονδυλίων	39
8.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης	39
9.	Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	45
10.	Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	45
10.1	Ενσώματα πάγια.....	45
10.2	Άυλα στοιχεία του ενεργητικού.....	47
10.3	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	48
	Παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης	48
10.4	Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	49
10.5	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	50
10.6	Αποθέματα.....	50
10.7	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	51
10.8	Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	52
10.9	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	52
10.10	Μετοχικό κεφάλαιο	52
10.11	Λοιπά Αποθεματικά	53
10.12	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53
10.13	Επιχορηγήσεις.....	54
10.14	Δανειακές υποχρεώσεις.....	55
10.15	Προβλέψεις.....	57
10.16	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	58
10.17	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	58
10.18	Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι.....	58
10.19	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	58
10.20	Πωλήσεις.....	59
10.21	Έξοδα ανά λειτουργία	59
10.22	Λοιπά έσοδα / έξοδα.....	59
10.23	Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα	60
10.24	Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	60
10.25	Φόρος εισοδήματος	60
10.26	Εγγυήσεις	61
10.27	Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις.....	61
10.28	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	62
11.	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων	64
12.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.....	69

Γ. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ 70

A. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε» ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ από 01/01/2022 έως 31/12/2022

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2022 έως 31/12/2022 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση του 2022, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει κατά την οικονομική χρήση του 2023 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

(Α) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

1. Επισκόπηση Δραστηριοτήτων για τη χρήση 1/1-31/12/2022

Το 2022 ήταν μια χρονιά με σταδιακή επιστροφή στην κανονικότητα αναφορικά με τη διαχείριση της πανδημίας, έχοντας αποκομίσει την πείρα των δύο προηγούμενων ετών. Παράλληλα, οι χώρες ήδη κατά τα προηγούμενα έτη αντιμετώπιζαν έντονα προβλήματα στην εφοδιαστική αλυσίδα, ενώ η ενεργειακή και επισιτιστική κρίση είχαν εκδηλωθεί από το τέλος του 2021. Ο πόλεμος στην Ουκρανία επέτεινε την κρίση, με την εκρηκτική αύξηση των τιμών ενέργειας να προκαλεί αλυσιδωτές αυξήσεις σε όλους τους τομείς της οικονομικής δραστηριότητας. Η γενικευμένη αύξηση των τιμών των αγαθών και των υπηρεσιών προκάλεσε την άνοδο στον πληθωρισμό, αναγκάζοντας τις κυβερνήσεις να λάβουν μέτρα στήριξης των νοικοκυριών, ενώ παράλληλα οι νομισματικές αρχές προέβησαν σε αύξηση των επιτοκίων. Στην Ελλάδα, εν μέσω της παγκόσμιας οικονομικής κρίσης, η κυβέρνηση εφαρμόζει μέτρα στήριξης των νοικοκυριών και επιχειρήσεων προκειμένου να συμβάλει στην ανταγωνιστικότητα των ελληνικών προϊόντων. Σημάδια βελτίωσης καταγράφονται με την αύξηση των εξαγωγών και του τουρισμού αλλά είναι σαφές ότι το διεθνές οικονομικό περιβάλλον έχει άμεσο αντίκτυπο στην ελληνική οικονομία, η οποία αναμένεται να εισέλθει σε τροχιά ανάκαμψης όταν σταθεροποιηθούν οι τιμές ενέργειας.

Εν μέσω του δυσμενούς οικονομικού περιβάλλοντος, η Εταιρεία ενίσχυσε τον κύκλο εργασιών της. Η αύξηση όμως του κόστους λειτουργίας, ως απόρροια των σημαντικών ανατιμήσεων σε όλες τις κατηγορίες, περιόρισε την κερδοφορία της Εταιρείας. Οι ενέργειες για συγκράτηση και κατά το δυνατόν μείωση του κόστους λειτουργίας μέσω των συνεργιών και οικονομιών κλίμακος εντός του Ομίλου ΗΗG στον οποίο ανήκει, είναι συντονισμένες και εντατικές.

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 αναβάθμιση των κτιριακών εγκαταστάσεων, 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.

Ακολούθως παρατίθενται τα κυριότερα γεγονότα τα οποία επίδρασαν σημαντικά στην πορεία και στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας κατά τη χρήση 2022.

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2022 έχουν ως εξής:

Κύκλος Εργασιών : Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας, ανήλθε σε 91,8 εκ. Ευρώ το 2022 έναντι 88,8 εκ. Ευρώ του 2021, παρουσιάζοντας αύξηση 3,4%.

Μικτά Κέρδη : Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε 12,2 εκ. Ευρώ έναντι 15,7 εκ. το προηγούμενο έτος, παρουσιάζοντας μείωση 21,9%.

Προσαρμοσμένο EBITDA—«Προσαρμοσμένα κέρδη (ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων, έκτακτων αποτελεσμάτων και αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων»: Η Εταιρεία ορίζει το δείκτη «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 της Εταιρείας ανήλθε σε 12,9 εκατ. Ευρώ έναντι 15,3 εκ. Ευρώ το 2021. Ειδικότερα σημειώνεται ότι, αναφορικά με τον υπολογισμό του εν λόγω προσαρμοσμένου χρηματοοικονομικού δείκτη, δεν έχουν συμπεριληφθεί έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη /ζημίες) και αποτελέσματα (έσοδα /έξοδα) προηγούμενων χρήσεων, συνολικού ύψους 789,7 χιλ. Ευρώ στην Εταιρεία, καθώς το ποσό αφορά σε κόστη που δεν σχετίζονται άμεσα με το λειτουργικό αποτέλεσμα της τρέχουσας χρήσης και την τρέχουσα χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Κέρδη προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT): Τα λειτουργικά αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT), ανήλθαν σε κέρδη ύψους 5,8 εκ. Ευρώ έναντι κερδών 10,8 εκ. Ευρώ το 2021.

Κέρδη προ φόρων (EBT): Τα κέρδη προ φόρων, ανήλθαν, στα 4,2 εκ. Ευρώ έναντι κερδών 8,9 εκ. Ευρώ το 2021.

Καθαρά Κέρδη μετά από Φόρους: Τα καθαρά αποτελέσματα της Εταιρείας ανήλθαν σε 2,9 εκ. Ευρώ έναντι 7,1 εκ. Ευρώ το 2021.

Ενσώματα Πάγια : Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας την 31/12/2022 ανέρχονται σε 78 εκ. Ευρώ και αντιστοιχούν στο 51,5% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας, έναντι 73 εκ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης που αντιστοιχούσαν στο 51,5% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας.

Επενδύσεις σε θυγατρικές: Η συμμετοχή της Εταιρείας σε θυγατρικές εταιρείες την 31/12/2022 ανέρχεται σε 23,5 εκ. Ευρώ και αντιστοιχεί στο 15,6% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας έναντι της προηγούμενης χρήσης που ήταν 23,5 εκ. Ευρώ και αντιστοιχούσε στο 16,6% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας.

Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις : Οι Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 30 εκ. Ευρώ έναντι 26,8 εκ. Ευρώ το 2021 και αντιπροσωπεύουν ποσοστό του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας, το οποίο ανέρχεται σε 19,9% έναντι 18,9% το 2021.

Ίδια Κεφάλαια : Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται σε 44,1 εκ. Ευρώ από 41,2 εκ. Ευρώ το 2021.

Δανεισμός: Ο δανεισμός της εταιρείας διαμορφώθηκε στα 43,8 εκ. Ευρώ το 2022 έναντι 44,3 εκ. Ευρώ το 2021.

Καθαρός Δανεισμός : Ο καθαρός δανεισμός (δάνεια μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα) διαμορφώθηκε στα 40,8 εκ. Ευρώ το 2022 έναντι 41 εκ. Ευρώ το 2021.

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις : Οι Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις την 31.12.2022 ανήλθαν σε 32,5 εκ. Ευρώ έναντι 28,4 εκ. Ευρώ το 2021.

Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές και Επενδυτικές Δραστηριότητες: Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες της Εταιρείας ανήλθαν σε 12 εκ. Ευρώ το 2022 έναντι 14 εκ. Ευρώ το 2021, με ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες -8,4 εκ. Ευρώ το 2022 και -17 εκ. Ευρώ το 2021. Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας ανήλθαν σε 3 εκ. Ευρώ το 2022 από 3,3 εκ. Ευρώ το 2021.

2. 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 επιμετράται με τη χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

Προσαρμοσμένο EBITDA - οποίο αναλύεται στην παράγραφο 1.

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.

	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη προ τόκων και φόρων	5.796.027	10.784.501
Μ.Ο. Ιδίων Κεφαλαίων	42.648.338	37.528.872
Μ.Ο. Δανειακών Υποχρεώσεων	44.059.716	43.021.235
ROCE	6,68%	13,39%

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. Όσο μεγαλύτερος ο δείκτης τόσο πιο αποτελεσματική είναι η χρήση των ιδίων κεφαλαίων.

	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη μετά από φόρους	2.885.880	7.094.093
Μ.Ο. Ιδίων Κεφαλαίων	42.648.338	37.528.872
ROE	6,77%	18,90%

(B) Σημαντικές Επιχειρηματικές Αποφάσεις και Γεγονότα

1. Σημαντικά γεγονότα κατά την περίοδο αναφοράς

Από 10 Ιανουαρίου 2022 έως τα τέλη Φεβρουαρίου 2022 ο Όμιλος Hellenic Healthcare Group, αποφάσισε και παραχώρησε εθελουσίως στο Εθνικό Σύστημα Υγείας εκ νέου την κλινική ΛΗΤΩ, με την πλήρη στελέχωσή της σε ιατρονοσηλευτικό, διοικητικό και πάσης φύσεως προσωπικό, σύμφωνα με το σχέδιο έκτακτης ανάγκης του Υπουργείου Υγείας, λόγω της μετάλλαξης Όμικρον. Στη διάρκεια αυτού του διαστήματος η κλινική ΛΗΤΩ παρέιχε

τις υπηρεσίες του σε 210 ασθενείς με την πλήρη υποστήριξη από το σύνολο των υπόλοιπων νοσοκομείων του Ομίλου ΗΗG (Υγεία, Metropolitan Hospital, Μητέρα, Metropolitan General και Creta InterClinic).

Εντός του Ιανουαρίου 2022, με τροποποίηση του καταστατικού της, μεταβάλλεται η επωνυμία της ΥΓΕΙΑ FERTILITY ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΒΟΗΘΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ σε ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΒΟΗΘΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και διακριτικό τίτλο ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ.

Τον Φεβρουάριο 2022 η Εταιρεία ως μέλος του Ομίλου Hellenic Healthcare επιβραβεύθηκε με την Αργυρή διάκριση από το EcoVadis, μία από τις μεγαλύτερες και πλέον αξιόπιστες εταιρείες αξιολόγησης εταιρικής Βιωσιμότητας παγκοσμίως, για τις κοινωνικά υπεύθυνες πρακτικές που εφαρμόζει, σχετικά με θέματα αειφόρας και βιώσιμης ανάπτυξης. Σύμφωνα με την αξιολόγηση, ο Όμιλος ΗΗG κατατάσσεται στο 10% των κορυφαίων παρόχων υγείας διεθνώς.

Τον Μάρτιο 2022 το Τμήμα Απεικόνισης Μαστού του Μητέρα υιοθετεί νέες τεχνολογίες και για πρώτη φορά στην Ελλάδα εισάγει την προηγμένη τεχνολογία τεχνητής νοημοσύνης (AI) στο πλαίσιο του προσυμπτωματικού ελέγχου του μαστού σε συνεργασία με τον νεοφυή διεθνή οίκο τεχνολογίας VARA.

Τον Ιούνιο 2022 η Καρδιολογική Κλινική Ενηλίκων της Εταιρείας αναγνωρίζεται επισήμως ως διαπιστευμένο εκπαιδευτικό Κέντρο Ηλεκτροφυσιολογίας, από την Ευρωπαϊκή Αρρυθμιολογική Εταιρεία. Η εν λόγω αναγνώριση αποτελεί ορόσημο για την Εταιρεία και καθιστά το Κέντρο Ηλεκτροφυσιολογίας το πρώτο Ελληνικό κέντρο που λαμβάνει το υψηλότερο επίπεδο Ευρωπαϊκής Διαπίστευσης από την Ευρωπαϊκή Αρρυθμιολογική Εταιρεία.

Τον Ιούλιο 2022 η Εταιρεία πιστοποιήθηκε για το σύνολο των υπηρεσιών υγείας σύμφωνα με το πρότυπο ΕΛΟΤ EN 15224:2016 Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας για υγειονομική περίθαλψη, από τον Φορέα Πιστοποίησης TÜV Austria Hellas.

Τον Νοέμβριο 2022 ο Όμιλος ΗΗG ιδρύει στην Εταιρεία «Κέντρο Γυναικολογικής Ογκολογίας», με στόχο την άριστη φροντίδα των γυναικών που πάσχουν από γυναικολογικές κακοήθειες.

Στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης της δομής του Ομίλου ΗΗG, την 30η Δεκεμβρίου 2022 το Δ.Σ. της Εταιρείας Δ.Θ.Κ.Α Υγεία Μ.Α.Ε αποφάσισε την πώληση 110.601.151 κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,07 Ευρώ εκάστη που αντιστοιχούν στο 95,843% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, στην εταιρεία με την επωνυμία «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ».

2. Σημαντικά γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης

Τον Φεβρουάριο 2023 η Εταιρεία ως μέλος του Ομίλου Hellenic Healthcare επιβραβεύθηκε με την Αργυρή διάκριση από το EcoVadis, μία από τις μεγαλύτερες και πλέον αξιόπιστες εταιρείες αξιολόγησης εταιρικής Βιωσιμότητας παγκοσμίως, για τις κοινωνικά υπεύθυνες πρακτικές που εφαρμόζει, σχετικά με θέματα αειφόρας και βιώσιμης ανάπτυξης. Σύμφωνα με την αξιολόγηση, ο Όμιλος ΗΗG κατατάσσεται στο 10% των κορυφαίων παρόχων υγείας διεθνώς.

3. Η Υπευθυνότητα για τους Εργαζόμενους

- 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 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 όταν αυτό είναι εφικτό. Τα άτομα αυτά απασχολούνται σε θέσεις κατάλληλες ανάλογα με τις δυνατότητές τους.

V. Λοιπά Θέματα

1. Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης
2. Δεν συντρέχει περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών.
3. Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.
4. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα.

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 δικλείδες 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 ΗΗG του οποίου η Εταιρεία είναι θυγατρική και ο οποίος συντάσσεται με βάση το διεθνές πρότυπο GRI-G4 (βλ. ιστοσελίδα www.hhg.gr).

Γ) ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Το 2022 ήταν μια δύσκολη χρονιά για την παγκόσμια οικονομία. Η υγειονομική κρίση είχε άμεση επίπτωση στην εφοδιαστική αλυσίδα των αγαθών, κατόπιν της εφαρμοζόμενης πολιτικής μηδενικών κρουσμάτων από την Κίνα.

Η κατάσταση δυσκόλεψε ακόμα περισσότερο με την έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο 2022. Η ενεργειακή εξάρτηση από τη Ρωσία και η μείωση της παραγωγής βασικών διατροφικών ειδών, οδήγησε σε έκρηξη των τιμών ενέργειας και τροφίμων, με αλυσιδωτές επιδράσεις σε όλο το φάσμα της οικονομικής δραστηριότητας των χωρών. Επακόλουθο αυτών η αύξηση του πληθωρισμού, η αύξηση του κόστους χρήματος και ο περιορισμός της οικονομικής δραστηριότητας, ιδίως σε ενεργοβόρους κλάδους. Η Ελληνική οικονομία βρίσκεται ευάλωτη εντός του παγκόσμιου αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος, έχοντας να αντιμετωπίσει την υστέρηση όλων των προηγούμενων ετών καθώς και τη νέα διεθνή πραγματικότητα.

Παρά τα μέτρα που έχουν λάβει οι κυβερνήσεις για την συγκράτηση του πληθωρισμού, οι ελλείψεις προϊόντων και οι ανατιμήσεις λόγω του ενεργειακού κόστους συνεχίζουν να πιέζουν τις τιμές και να μεταθέτουν τις αυξήσεις στους τελικούς καταναλωτές. Στο πλάνο της αβεβαιότητας προστέθηκε και η τραπεζική κρίση, καθώς από τα προβλήματα μη συστημικών τραπεζών στις ΗΠΑ και την κατάρρευση της Credit Suisse έχει δημιουργηθεί νευρική κατάσταση στις αγορές, με το φαινόμενο να θεωρείται πολύπλοκο και με μεγαλύτερη διάρκεια. Τα νέα δεδομένα, δυσχεραίνουν την οικονομική κατάσταση της χώρας, η οποία καλείται να αντιδράσει εν μέσω πανδημίας, στρατιωτικής σύρραξης εντός των ορίων της Ευρώπης, έντονης πληθωριστικής πίεσης και ανησυχία για την ανθεκτικότητα του χρηματοπιστωτικού συστήματος. Τα δημόσια οικονομικά στοιχεία βελτιώθηκαν μεν αλλά έχουν αρκετές αντιξοότητες να αντιμετωπίσουν. Η χώρα εξήλθε από το καθεστώς αυξημένης εποπτείας αλλά το δημόσιο χρέος παραμένει σημαντικά αυξημένο. Σημαντικός στόχος για την ελληνική οικονομία είναι η υλοποίηση παρεμβάσεων αντιμετώπισης των πολυεπίπεδων κρίσεων, η στήριξη των εισοδημάτων των νοικοκυριών, η ενίσχυση των φοροελαφρύνσεων και η διασφάλιση θέσεων εργασίας. Απώτερος στόχος, η ισχυροποίηση των κινήτρων ενθάρρυνσης και προσέλκυσης παραγωγικών επενδύσεων ικανών να αναβαθμίσουν τεχνολογικά, περιβαλλοντικά και με όρους απασχόλησης το αναπτυξιακό υπόδειγμα της χώρας, με στόχο αυτό να είναι βιώσιμο και δίκαιο.

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.

Για την αντιμετώπιση των αναφερόμενων προκλήσεων, 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 ευρύτερου Ομίλου Hellenic Healthcare, με σκοπό την περαιτέρω ισχυροποίηση της οικονομικής του θέσης.

Η Εταιρεία αξιολογώντας τα ανωτέρω συνεχίζει να κινείται με γνώμονα το μακροπρόθεσμο συμφέρον των συμμετεχόντων (stakeholders) της επιχείρησης, προσαρμόζει τους βασικούς άξονες της στρατηγικής της, επικεντρώνοντας στην εισαγωγή υπηρεσιών προστιθέμενης αξίας (added value services), την υλοποίηση επενδύσεων σε τεχνολογία αιχμής (cutting edge technology) προσαρμοζόμενος ταχύτατα στην εξέλιξη της ιατρικής επιστήμης και τεχνολογίας, 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.

Ταυτόχρονα, η Εταιρεία παρακολουθεί τις τρέχουσες συνθήκες, αξιολογώντας την ανακτησιμότητα της αξίας των ενσώματων και άυλων περιουσιακών του στοιχείων με βάση τις προβλεπόμενες βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες συνθήκες της αγοράς και την πορεία υλοποίησης των εγκεκριμένων επιχειρηματικών πλάνων της Διοίκησης.

Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία επιτυγχάνει τα τελευταία χρόνια συστηματική βελτίωση της λειτουργικής αποδοτικότητας των μεγεθών της και πραγματοποιεί σημαντική οικονομική μεγέθυνση, αξιοποιώντας την κυρίαρχη θέση που κατέχει ο ευρύτερος Όμιλος HHG στην Ελληνική αγορά. Η Εταιρεία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα με γνώμονα την προστασία της υγείας των εργαζομένων της και παράλληλα, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό, τη διασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της παροχής υψηλού επιπέδου υπηρεσιών υγείας.

1. Κίνδυνος από τον Ανταγωνισμό

Η στροφή των πολιτών προς τις υπηρεσίες υγείας του δημόσιου τομέα, λόγω των οικονομικών συνθηκών την τελευταία 10ετία, έχει εντείνει τον ανταγωνισμό μεταξύ των επιχειρήσεων του κλάδου ιδιωτικών υπηρεσιών υγείας.

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

Η Εταιρεία διαθέτει μακροχρόνιες συμβάσεις με τις ισχυρότερες ασφαλιστικές εταιρείες, οι οποίες παρουσιάζουν μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα τόσο στην εγχώρια όσο και στη διεθνή αγορά όπως ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ, NN, GENERALI, ALLIANZ, BUPA, INTERAMERICAN, GROUPAMA, 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. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρείας είναι σε Ευρώ, όπως και οι δανειακές υποχρεώσεις. Ως εκ τούτου, η έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους είναι μηδενική.

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 στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις έχουν 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% (2021: +/- 1%).

	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2022		31/12/2021	
<i>Ποσά σε €</i>				
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(444.740)	444.740	(457.059)	457.059
Καθαρή Θέση	(444.740)	444.740	(457.059)	457.059

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Η αγορά των ιδιωτικών υπηρεσιών επηρεάστηκε σημαντικά από την οικονομική κρίση, καθώς είναι άμεσα εξαρτώμενη από τη ρευστότητα των δημόσιων ασφαλιστικών ταμείων και τη μείωση της αγοραστικής δύναμης των νοικοκυριών. Η έναρξη της διαδικασίας προείσπραξης του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) από τον ΕΟΠΥΥ (κατ' εφαρμογή του άρθρου 72, Ν. 4812/21) εντός του 2022, περιόρισε σημαντικά την ρευστότητα των επιχειρήσεων του κλάδου, σε μία αρκετά δύσκολη οικονομική συγκυρία.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας εστιάζεται στην ορθή διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην ταυτόχρονη εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών και της εξυπηρέτησης του επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Hellenic Healthcare.

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

Επιπλέον, η Εταιρεία εκμεταλλεύεται τα αποτελέσματα των συνεργειών του Ομίλου Hellenic Healthcare, ο οποίος χαιρεί υψηλής αξιοπιστίας τόσο έναντι των Τραπεζών, όσο και έναντι των προμηθευτών του, λόγω της δυναμικής και κυρίαρχης πορείας του στην ελληνική αγορά. Στα πλαίσια αυτά κατέχει μία σημαντική διαπραγματευτική δύναμη έναντι των προμηθευτών του, κυρίως λόγω των μεγάλων παραγγελιών που πραγματοποιεί και της εδραιωμένης πλέον θέσης του στην αγορά.

Η Εταιρεία, αξιοποιώντας τα συγκριτικά της πλεονεκτήματα έχει εξασφαλίσει συμφωνίες με τις κυριότερες ελληνικές και ξένες ασφαλιστικές εταιρείες οι οποίες παρέχουν σημαντική ρευστότητα μειώνοντας παράλληλα σε μεγάλο βαθμό την έκθεση του Ομίλου Hellenic Healthcare σε κίνδυνο ανταγωνισμού και έλλειψης ταμειακών ροών.

Για την παρακολούθηση και αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας, η Εταιρεία προετοιμάζει προβλέψεις ταμειακών ροών σε τακτική βάση.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31/12/2022 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	602.373	602.373	42.586.602	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	527.577	469.274	3.778.402	375.506
Εμπορικές υποχρεώσεις	32.546.299	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	8.040.650	-	5.849.629	-
Σύνολο	41.716.899	1.071.647	52.214.633	375.506

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την Εταιρεία την 31/12/2021 είχε ως εξής:

Ποσά σε €	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	391.609	391.609	43.544.866	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	425.220	255.771	147.672	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	28.398.005	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	9.271.687	-	6.605.873	-
Σύνολο	38.486.521	647.380	50.298.411	-

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.

Κατά την 31/12/2022, η Εταιρεία παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού κατά το ποσό του € 3,99 εκ. Ευρώ.

Η Εταιρεία έχει ήδη προβεί σε σειρά ενεργειών για την περαιτέρω βελτίωση της ρευστότητάς της, ενώ ως μέλος του Ομίλου HHG, χαιρεί υψηλής αξιοπιστίας τόσο έναντι των Τραπεζών, όσο και έναντι των προμηθευτών της, λόγω της δυναμικής και κυρίαρχης πορείας της στην ελληνική αγορά. Επιπλέον, αξιοποιώντας τα συγκριτικά της πλεονεκτήματα, έχει εξασφαλίσει συμφωνίες με τις κυριότερες ελληνικές και ξένες ασφαλιστικές εταιρείες, οι οποίες παρέχουν σημαντική ρευστότητα μειώνοντας παράλληλα σε μεγάλο βαθμό την έκθεσή της, σε κίνδυνο ανταγωνισμού και έλλειψης ταμειακών ροών.

Τέλος, η εντατικοποίηση των ενεργειών μείωσης κόστους και μεγιστοποίησης των συνεργειών και των οικονομιών κλίμακας εντός του Ομίλου HHG στον οποίο ανήκει, συμβάλουν στην βελτιστοποίηση της διαχείρισης των ταμειακών της διαθεσίμων.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω γεγονότων, αλλά και δεδομένου ότι η Διοίκηση δεν έχει λάβει καμία ένδειξη ότι οι δράσεις που έχει σχεδιάσει (και που αναλύονται ανωτέρω) δεν θα ολοκληρωθούν επιτυχώς, εκτιμάται ότι δεν θα αντιμετωπίσει θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας εντός των επόμενων 12 μηνών.

5. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένη πιστωτική πολιτική, με άξονες αφενός τον έλεγχο πιστοληπτικής ικανότητας των πελατών (κυρίως των ασφαλιστικών εταιρειών) 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 τις απαιτήσεις αυτές, σχηματίζεται σχετική πρόβλεψη απομείωσης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την 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 της υπολειπόμενης διάρκειας 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 αυτής 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 ασθενείς που διαθέτουν ασφάλεια για το ποσοστό συμμετοχής τους στη νοσηλεία 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 για την πιστωτική διαβάθμιση 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:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	2.957.205	3.310.935
Εμπορικές και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	29.992.216	26.782.348
Σύνολο	32.949.421	30.093.284

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων για την Εταιρεία κατά την 31/12/2022 και την 31/12/2021, αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2022	31/12/2021
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όχι σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί	9.872.466	11.579.811
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί		
< 90 ημέρες	6.849.320	7.021.020
91 - 180 ημέρες	4.751.317	2.354.947
181 - 360 ημέρες	3.486.116	1.452.933
> 360 ημέρες	5.032.996	4.373.638
Σύνολο	29.992.216	26.782.348

6. Διαχείριση Κεφαλαίου

Πρωταρχικός στόχος της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι η διασφάλιση και διατήρηση ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας και υγιών κεφαλαιακών δεικτών με σκοπό την υποστήριξη της λειτουργίας του και τη συνέχιση της δραστηριότητάς του («going concern») θέτοντας ως στόχο, εκτός των άλλων, 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 της Εταιρείας για τις χρήσεις 2022 και 2021 αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	44.120.879	41.175.797
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(2.957.205)	(3.310.935)
Κεφάλαιο	41.163.674	37.864.862
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	44.120.879	41.175.797
Πλέον: Δάνεια	43.791.349	41.017.148
Σύνολο κεφαλαίων	87.912.228	82.192.946
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,47	0,46

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 μετοχές ή να πουλήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το δανεισμό.

7. Συνεργασία με ΕΟΠΥΥ-Υποχρεώσεις άρθρου 100 του Ν.4172/2013 & λοιπές αποφάσεις

Η Εταιρεία διατηρεί σύμβαση με τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ) από την έναρξη της λειτουργίας του (01/01/2012).

Βασικό συστατικό της νομοθεσίας βάσει της οποίας λειτουργεί ο Οργανισμός, είναι η σύσταση των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων (ΚΕΝ), ήτοι τιμολόγησης και διαχείρισης νοσηλείων ασθενών, βασιζόμενη στα διεθνώς καθιερωμένα DRGs (Diagnosis Related Groups). Στο πλαίσιο της συγκεκριμένης διαδικασίας, το νοσοκομείο λαμβάνει ένα προϋπολογισμένο και εγκεκριμένο ποσό για την κάλυψη του κόστους περίθαλψης (εκτός ιατρικών αμοιβών) και των υπηρεσιών που προσφέρει στους ασφαλισμένους του Οργανισμού, για νοσηλεία σε Γ θέση.

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.
- 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 έκπτωση (rebate) για κάθε μήνα.

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4368/2016 με θέμα «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.

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

Επιπροσθέτως, ο ΕΟΠΥΥ έχει κοινοποιήσει στο ΜΗΤΕΡΑ τα ποσά του rebate και claw-back, που αντιστοιχούν στις χρήσεις 2013 έως και 2021. Οι συνεργαζόμενες με τον ΕΟΠΥΥ εταιρείες του Ομίλου, έχουν προχωρήσει σε κατάθεση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των αναφερόμενων πράξεων έκδοσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (claw-back) και ποσών έκπτωσης (rebate).

Τον Μάρτιο 2023 με απόφαση του Υπουργού Υγείας ανακοινώθηκε η εφαρμογή κριτηρίων ποιότητας στις αποζημιούμενες από τον ΕΟΠΥΥ υπηρεσίες κλειστής νοσηλείας, για τον προσδιορισμό του Rebate. Τα κριτήρια αξιολογούν πέντε άξονες λειτουργίας κλινικών, διαχείριση ποιότητας, ψηφιακές υπηρεσίες, βιοασφάλεια-λοιμώξεις, αποτελεσματικότητα και εύρος υπηρεσιών και υποδομές/εξοπλισμό.

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

Η Ελληνική οικονομία κατόπιν πολυετούς ύφεσης, καλείται να αντιμετωπίσει μια πολυμέτωπη κρίση (υγειονομική, ενεργειακή, επισιτιστική). Η πρόκληση είναι μεγάλη και η διαχείριση της κρίσης δεν δύναται να περιοριστεί σε εθνικό μόνο επίπεδο. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε αμυντικό κλάδο της οικονομίας, ο οποίος επηρεάζεται μεν από το διαθέσιμο εισόδημα των πολιτών, αλλά λόγω της φύσης των υπηρεσιών καθώς και της στροφής προς την ιδιωτική ασφάλιση, αναμένεται να επιδείξει μεγαλύτερη άμυνα έναντι της κρίσης.

Για την αντιμετώπιση των τρεχουσών οικονομικών συνθηκών και την επιτυχή μετάβαση στην “επόμενη ημέρα”, 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 Hellenic Healthcare, με σκοπό την περαιτέρω ισχυροποίηση της οικονομικής του θέσης στο πλαίσιο των αρχών εταιρικής διακυβέρνησης και εταιρικής κοινωνικής ευθύνης .

Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας, διενεργείται αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της, σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων ενεργειών για τη μείωση αυτών.

Η Διοίκηση του ΜΗΤΕΡΑ παρακολουθεί τις εξελίξεις χρησιμοποιώντας την εμπειρία της επιτυχούς διαχείρισης των προηγούμενων ετών, αξιολογεί τις υφιστάμενες συνθήκες με πρόβλεψη και συνεχή αξιολόγηση των μελλοντικών επενδυτικών και λειτουργικών αναγκών και άμεση προσαρμογή, όπου απαιτείται, του Επιχειρηματικού Σχεδιασμού (business plan), με στόχο τη διατήρηση και αύξηση της λειτουργικής αποδοτικότητας με περιορισμό του λειτουργικού κόστους, την επέκταση του πελατολογίου και τη μεγιστοποίηση των συνεργιών εντός του Ομίλου Hellenic Healthcare.

(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 ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2022 - 31.12.2022

ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED ΜΑΕ	GMP ΜΑΕ	HEAL	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		636.667							636.667
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	5.079.888		94	1.063.334	6.600.700	8.274.258	12.635	22.884	21.053.793
ΛΗΤΩ Α.Ε.		53.106							53.106
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΚΕ		3.148							3.148
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ		7.320							7.320
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ		1.096.732							1.096.732
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		13.192							13.192
ΣΥΝΟΛΟ	5.079.888	1.810.165	94	1.063.334	6.600.700	8.274.258	12.635	22.884	22.863.958

ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΑΓΟΡΕΣ 01.01.2021- 31.12.2021

ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED ΜΑΕ	ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ ΙΚΕ	GMP ΜΑΕ	ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡ.	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		586.727								586.727
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	3.715.322		79.475	1.363.246	7.099.504	22.674	6.816.890	900	22.884	19.120.895

ΛΗΤΩ Α.Ε.	53.245									53.245
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ	10.346									10.346
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ. ΙΚΕ	246									246
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	7.986									7.986
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ	5.803									5.803
ΣΥΝΟΛΟ	3.715.322	664.353	79.475	1.363.246	7.099.504	22.674	6.816.890	900	22.884	19.785.248

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2022

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)	ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)			ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED ΜΑΕ	GMP ΜΑΕ	ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓ.	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.								
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		1.951.781								1.951.781
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	8.623.508		108.279	404.043	4.574.131	6.026.641	60.000	2.365		19.798.967
ΛΗΤΩ Α.Ε.		1.521.241								1.521.241
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΚΕ		3.456								3.456
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ		22.267								22.267
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ		3.593.614								3.593.614
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΕ		1.099								1.099
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		9.401								9.401
ΣΥΝΟΛΟ	8.623.508	7.102.859	108.279	404.043	4.574.131	6.026.641	60.000	2.365		26.901.826

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2021

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)	ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)			ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED ΜΑΕ	GMP ΜΑΕ	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.							
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		1.230.816							1.230.816
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	5.770.717		108.185	536.222	4.708.477	4.325.497	2.365		15.451.462
ΛΗΤΩ Α.Ε.		1.504.315							1.504.315
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		14.683							14.683
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ		4.006.111							4.006.111
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		1.099							1.099
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		1.212							1.212
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.		246							246
ΣΥΝΟΛΟ	5.770.717	6.758.482	108.185	536.222	4.708.477	4.325.497	2.365		22.209.943

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές του Ν.3016 (Άρθρο 2, Παρ.4) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 18/05/2023.

Συναλλαγές και υπόλοιπα με βασικά διοικητικά και διευθυντικά στελέχη

Παροχές σε βασικά διευθυντικά στελέχη

	Ποσά σε €	
	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	501.105	491.163
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	113.239	108.987
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία	40.600	0,00
Αμοιβές Δ.Σ.	36.000	36.000
Σύνολο	690.944	636.150

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

(Ζ) ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Τυχόν διανομή κερδών θα αποφασιστεί από την γενική συνέλευση που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022 λαμβάνοντας υπόψη την ισχύουσα νομοθεσία, το καταστατικό της εταιρείας και τυχόν συμβατικές δεσμεύσεις της έναντι των πιστωτών της.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 01/01/2022 - 31/12/2022 αναρτάται στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.mitera.gr.

Μαρούσι, 18/5/2023
Κατ' εξουσιοδότηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Στέφανος Χανδακάς
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

B. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

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 18/05/2023 και δημοσιεύονται στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.mitera.gr.

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Ενσώματα Πάγια	10.1	77.528.073	73.012.290
Δικαιώματα χρήσης	10.1	5.217.687	1.242.100
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	10.2	1.323.199	1.128.701
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	10.3	23.457.863	23.457.154
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	10.4	4.155.628	5.208.453
Σύνολο		111.682.450	104.048.698
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού			
Αποθέματα	10.6	1.127.007	1.193.814
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.7	29.992.216	26.782.348
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	10.8	4.721.586	6.373.861
Ταμειακά διαθέσιμα, ταμειακά ισοδύναμα	10.9	2.957.205	3.310.935
Σύνολο		38.798.014	37.660.958
Σύνολο Ενεργητικού		150.480.464	141.709.656
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	10.10	8.077.884	8.077.884
Υπερ το άρτιο		12.042.523	12.042.523
Αποθεματικά εύλογης αξίας		8.783.110	8.783.110
Λοιπά αποθεματικά	10.11	5.226.041	5.226.041
Αποτελέσματα εις νέον		9.991.322	7.046.240
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		44.120.879	41.175.797
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	10.5	5.894.947	5.879.164
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	10.12	1.064.699	1.155.231
Επιχορηγήσεις	10.13	5.631	6.531
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	10.14	42.586.602	43.544.866
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	10.14	4.153.908	147.672
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	10.15	4.015.622	4.060.622
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	10.16	5.849.629	6.605.873
Σύνολο		63.571.038	61.399.958
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10.17	32.546.299	28.398.005
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	10.18	0	2.472.010
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	10.14	1.204.747	783.217
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	10.14	996.852	680.991
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	10.19	8.040.650	6.799.678
Σύνολο		42.788.547	39.133.901
Σύνολο Υποχρεώσεων		106.359.585	100.533.858
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		150.480.464	141.709.656

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Ποσά σε €	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις	10.20	91.848.222	88.813.515
Κόστος πωληθέντων	10.21	(79.602.139)	(73.123.765)
Μικτό Κέρδος		12.246.083	15.689.750
Έξοδα διοίκησης	10.21	(8.958.818)	(6.889.405)
Λοιπά έσοδα	10.22	2.868.844	2.033.546
Λοιπά έξοδα	10.22	(360.082)	(49.391)
Λειτουργικό κέρδος		5.796.027	10.784.501
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	10.24	0	(56.187)
Χρηματοοικονομικά κόστη	10.23	(1.835.336)	(1.856.210)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10.23	202.520	57.818
Κέρδη προ φόρων		4.163.211	8.929.922
Φόρος εισοδήματος	10.25	(1.277.331)	(1.835.829)
Κέρδη μετά από φόρους		2.885.880	7.094.093
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		2.885.880	7.094.093
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		75.901	(5.456)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		(16.698)	1.200
Αναβαλλόμενοι φόροι επί της επανεκτίμησης εδαφικών εκτάσεων λόγω της μεταβολής στον φορολογικό συντελεστή		0	225.208
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) λόγω της μεταβολής στον φορολογικό συντελεστή		0	(21.195)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου, καθαρά από φόρους		59.202	199.757
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		2.945.082	7.293.851

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε €	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπερ Το Άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας από αποτίμηση ενσώματων παγίων	Λοιπά αποθεματικά	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/1/2021	115.398.340	8.077.884	12.042.523	8.557.902	5.226.042	(22.403)	33.881.947
Αποτέλεσμα περιόδου		0	0	0	0	7.094.093	7.094.093
Σύνολο αναγνωρισμένων εσόδων και εξόδων για τη χρήση		0	0	0	0	7.094.093	7.094.093
Επανεκτίμηση υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	(5.456)	(5.456)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	1.200	1.200
Αναβαλλόμενοι φόροι επί των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) λόγω της μεταβολής στον φορολογικό συντελεστή		0	0	0	0	(21.195)	(21.195)
Αναβαλλόμενος φόρος αναπροσαρμογής παγίων λόγω της μεταβολής στον φορολογικό συντελεστή		0	0	225.208	0	0	225.208
Υπόλοιπο την 31/12/2021	115.398.340	8.077.884	12.042.523	8.783.110	5.226.041	7.046.240	41.175.797
Υπόλοιπο την 01/01/2022	115.398.340	8.077.884	12.042.523	8.783.110	5.226.041	7.046.240	41.175.797
Αποτέλεσμα περιόδου		0	0	0	0	2.885.880	2.885.880
Σύνολο αναγνωρισμένων εσόδων και εξόδων για τη χρήση		0	0	0	0	2.885.880	2.885.880
Επανεκτίμηση υποχρέωσης παροχών προσωπικού		0	0	0	0	75.901	75.901
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού						(16.698)	(16.698)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	115.398.340	8.077.884	12.042.523	8.783.110	5.226.041	9.991.322	44.120.879

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

Κέρδη Περιόδου προ φόρων

Σημ. **31/12/2022** **31/12/2021**

4.163.211 **8.929.922**

Προσαρμογές για:

Αποσβέσεις ενσώματων & ασώματων παγίων

[10.1, 10.2](#)

4.821.114

3.215.134

Αποσβέσεις χρήσης δικαιωμάτων

[10.1](#)

1.457.508

750.127

Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού

(14.632)

233.526

Προβλέψεις

472.648

528.489

Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές

0

(14)

Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές

0

101

(Κέρδη)/ ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων

(1)

(8)

Έσοδα από χρησιμοποίηση προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

0

(338)

Αποσβέσεις επιχορηγήσεων

(900)

4.047

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

(202.520)

(57.818)

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

1.835.336

1.856.210

Σύνολο προσαρμογών

8.368.553

6.529.456

Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης

12.531.764

15.459.378

Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης

(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων

66.807

(91.703)

(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων

600.210

(4.227.389)

Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)

1.118.281

3.242.850

1.785.298

(1.076.242)

Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

14.317.062

14.383.136

Καταβληθείς φόρος εισοδήματος

(2.364.635)

(477.710)

Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες

11.952.427

13.905.426

Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

Αγορές ενσώματων παγίων

[10.1](#)

(7.176.163)

(12.102.285)

Αγορές ασώματων παγίων

[10.2](#)

(1.488.085)

(1.288.107)

Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων

1

0

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής

(709)

(25.000)

Τόκοι που εισπράχθηκαν

202.520

57.818

Δάνεια συνδεδεμένων μερών

[10.4](#)

100.000

(4.000.000)

Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες

(8.362.436)

(17.357.574)

Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Δάνεια πληρωθέντα

(800.000)

(800.000)

Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις

(1.431.979)

(786.692)

Καταβληθέντες τόκοι

(1.711.742)

(1.663.858)

Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

(3.943.721)

(3.250.550)

Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

(353.730)

(6.702.698)

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου

3.310.935

10.013.633

Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου

2.957.205

3.310.935

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 315 κλίνες σε 6 ορόφους σε ιδιόκτητο κτίριο. Από τον Απρίλιο 2008 ξεκίνησε η λειτουργία της Παιδοκαρδιοχειρουργικής Κλινικής εντός της Παιδιατρικής Κλινικής. Σημειώνεται ότι δεν υφίσταται σημαντική εποχικότητα στις δραστηριότητες της Εταιρείας μεταξύ των περιόδων.

Την 31 Δεκεμβρίου 2022 η εταιρεία απασχολούσε 1.141 υπαλλήλους έναντι 1.101 της 31 Δεκεμβρίου 2021. 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 Δ.Θ.Κ.Α Υγεία Μ.Α.Ε., της οποίας την 30/12/2022 το άμεσο και έμμεσο ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία ανερχόταν σε 99,55%. Στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης της δομής του Ομίλου ΗΗG, την 30η Δεκεμβρίου 2022 το Δ.Σ. της Εταιρείας Δ.Θ.Κ.Α Υγεία Μ.Α.Ε. αποφάσισε την πώληση 110.601.151 κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,07 Ευρώ εκάστη που αντιστοιχούν στο 95,843% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, στην εταιρεία με την επωνυμία ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ. Η ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ πλέον κατά την 31/12/2022 κατέχει άμεσα και έμμεσα στην Εταιρεία το 99,55% των μετοχών της.

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Hellenic Healthcare S.a.R.l. η οποία έχει έδρα το Λουξεμβούργο. Η Εταιρεία δεν συντάσσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καθώς δεν διαπραγματεύονται οι μετοχές της ή άλλα χρεόγραφα έκδοσής της σε κάποια δημόσια αγορά και συμπεριλαμβάνεται στις αντίστοιχες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής της.

6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 που καλύπτουν τη χρήση από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2022, 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 31/12/2022.

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.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 18/05/2023 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

6.2 Βάση Επιμέτρησης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται για την αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία των παρακάτω στοιχείων:

- Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια), αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μειωμένες κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης

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 Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών.

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2022, εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνίες που ισχύουν από την 01/01/2022.

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνίες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνίες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

• **ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια - Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»:** Η τροποποίηση απαγορεύει στην εταιρεία να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις εταιρείες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας.

• **ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» :** 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 αναγνωρισθεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια εταιρεία 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.

- **ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»:** 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.
- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Διευκολύνσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής»:** Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται την ή έως την 30 Ιουνίου 2022.
- **Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018-2020:**
 - **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 συμπεριλαμβάνονται 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 εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.
- **ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.
- **ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.
- **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 ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία εταιρεία 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.

- **ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023): Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις εταιρείες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.
- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024): 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 εταιρείας 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..
- **ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Ρήτρες»** (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024): Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια εταιρεία απαιτείται να συμμορφώνεται πριν ή κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς επηρεάζουν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς (και συνεπώς πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση της κατάταξης μιας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης). Τέτοιες ρήτρες επηρεάζουν το κατά πόσο το δικαίωμα υπάρχει στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ακόμη και αν η συμμόρφωση με τις ρήτρες αξιολογείται μετά την ημερομηνία αναφοράς. Το δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται αν μια εταιρεία απαιτείται μόνο να συμμορφώνεται με ρήτρες μετά την περίοδο αναφοράς. Όμως, εάν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης εξαρτάται από τη συμμόρφωση της εταιρείας με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς, η εταιρεία γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις πληρωτές εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..
- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρεώσεις Μισθωσης σε Συναλλαγές Πώλησης και Επαναμίσθωσης»** (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024): Οι τροποποιήσεις προσθέτουν απαιτήσεις μεταγενέστερης επιμέτρησης για συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πληρούν τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» για να αντιμετωπιστούν λογιστικά ως πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τον πωλητή-μισθωτή να προσδιορίσει τα «μισθώματα» ή τα «αναθεωρημένα μισθώματα» με τέτοιο τρόπο ώστε ο πωλητής-μισθωτής να μην αναγνωρίσει κέρδος ή ζημιά που συνδέεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρείται από τον πωλητή-μισθωτή, μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

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.

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 εταιριών 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 πλην 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 επιρριπτέες 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 Αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Τα ακίνητα (κτίρια και οικοπέδα) 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 οικοπέδα 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 οικοπέδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων επιβαρύνουν το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, 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 Αποτελεσμάτων Χρήσης.

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

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 Αποτελεσμάτων. 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 Αποτελεσμάτων 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 εισοδημάτων. 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 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 ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού και των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών του που αναμένεται να εισπραχθούν. Ωστόσο, η παράμετρος αυτή εξετάζει και την επίδραση που θα έχει η ανάκτηση των αναμενόμενων ταμειακών ροών 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 δύνανται 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) Μερισίματα 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 Αποτελεσμάτων 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 / (απαίτησης) 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 εκρών 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.

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 εισπράξης 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 Αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων 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.

7.17 Ανακατανομή κονδυλίων

Κατά την τρέχουσα χρήση, προέκυψαν ανακατατάξεις κονδυλίων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 για λόγους συγκρισιμότητας με την τρέχουσα χρήση που έληξε την 31/12/2022.

Συγκεκριμένα, κατά την χρήση του 2022 τα Ενσώματα πάγια της 31/12/2021 ποσού 74.254.390 € αναλύθηκαν επιμέρους σε Ενσώματα Πάγια 73.012.290 € και σε Δικαιώματα Χρήσης 1.242.100 €. Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της 31/12/2021 ποσού 43.692.538 € και 1.464.208 € αντίστοιχα αναλύθηκαν επιμέρους σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ποσού 43.544.866 € και 783.217 € αντίστοιχα αλλά και βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις ποσού 147.672 € και 680.991 € αντίστοιχα. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις ποσού 1.371.472 € και 7.250.636 € αντίστοιχα εμφανίστηκαν σε μια γραμμή της Κατάστασης Οικονομικής θέσης και συγκεκριμένα ως αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ποσού 5.879.164 €.

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 10.3 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 31/12/2022 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. 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 αναγνωριστεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

- **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 τέτοιο τρόπο ώστε να αντανακλούνται προβλέψεις για την μελλοντική κατάσταση του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης 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 υπολογίστηκε για τους ιδιώτες οφειλέτες ως:

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

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 (KEN) 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.

- 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 έκπτωση (Rebate) για κάθε μήνα.

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.

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

Επιπροσθέτως, ο ΕΟΠΥΥ έχει κοινοποιήσει στο ΜΗΤΕΡΑ τα ποσά του rebate και claw-back, που αντιστοιχούν στις χρήσεις 2013 έως και 2021. Οι συνεργαζόμενες με τον ΕΟΠΥΥ εταιρείες του Ομίλου, έχουν προχωρήσει σε κατάθεση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των αναφερόμενων πράξεων έκδοσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (claw-back) και ποσών έκπτωσης (rebate).

Τον Μάρτιο 2023 με απόφαση του Υπουργού Υγείας ανακοινώθηκε η εφαρμογή κριτηρίων ποιότητας στις αποζημιούμενες από τον ΕΟΠΥΥ υπηρεσίες κλειστής νοσηλείας, για τον προσδιορισμό του Rebate. Τα κριτήρια αξιολογούν πέντε άξονες λειτουργίας κλινικών, διαχείριση ποιότητας, ψηφιακές υπηρεσίες, βιοασφάλεια-λοιμώξεις, αποτελεσματικότητα και εύρος υπηρεσιών και υποδομές/εξοπλισμό.

• **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 10.12).

• **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 31/12/2022. 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 10.27).

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	% Συμμετοχής	Σχέση Συμμετοχής
1	ΛΗΤΩ	Ελλάδα	Υπηρεσίες Υγείας	99,90%	Άμεση-Έμμεση
2	ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	Ελλάδα	Συμμετοχή στην εταιρεία Λητώ	99,72%	Άμεση
3	ΑΛΦΑ-LAB	Ελλάδα	Υπηρεσίες Υγείας	99,97%	Έμμεση
4	ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ	Ελλάδα	Υπηρεσίες Υποβοηθούμενης Αναπαραγωγής	51,75%	Άμεση

10. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

10.1 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια πλην 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 απομειώσή τους. Τα οικόπεδα και κτίρια αποτιμώνται σε εύλογες αξίες μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Επί των ενσώματων παγίων στοιχείων της Εταιρείας υπάρχουν εμπράγματα βάρη ποσού € 174 εκ., έναντι δανεισμού την 31/12/2022.

Επί των ενσώματων παγίων πραγματοποιείται έλεγχος απομείωσης, όταν τα γεγονότα και οι συνθήκες υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία τους μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη. Εάν η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων παγίων υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, το επιπλέον ποσό αφορά σε ζημιά απομείωσης, η οποία αναγνωρίζεται απευθείας σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων. Το μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει από τη σύγκριση μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου αφού εξαιρεθούν οι δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά την πώληση και της αξίας λόγω χρήσης (value in use), αποτελεί και την ανακτήσιμη αξία του παγίου.

Η Εταιρεία αναπροσάρμοσε στην εύλογη αξία τα κτίρια και τα οικόπεδα εντός του 2020. Στη τρέχουσα χρήση αξιολόγησε η Εταιρεία τις συνθήκες της αγοράς και δεν προχώρησε σε επανεκτίμηση της εύλογης αξίας καθώς εκτιμά ότι δεν διαφοροποιείται σημαντικά σε σχέση με την αξία των παγίων αυτών στα βιβλία στη τρέχουσα χρήση.

Τα δικαιώματα χρήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης στη γραμμή των Ενσώματων Παγίων.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, η Εταιρεία δαπάνησε ποσό € 7,2 εκ., για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων, που αφορούν κατά κύριο λόγο την απόκτηση ιατρομηχανολογικού εξοπλισμού και σε βελτιώσεις ή κατασκευές εγκαταστάσεων.

Οι μεταβολές του λογαριασμού των ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2021	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 1/1/2021	28.909.000	30.018.596	4.497.167	76.557	1.451.512	64.952.833
Προσθήκες	0	5.908.149	5.384.840	0	809.296	12.102.285
Προσθήκες μισθώσεων	0	497.958	0	18.011	0	515.969
Πωλήσεις /αποσύρσεις	0	0	(315.117)	0	0	(315.117)
Αναταξινομήσεις	0	0	(323.911)	0	0	(323.911)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(805.583)	(1.060.054)	(375)	(570.164)	(2.436.176)
Αποσβέσεις περιόδου μισθώσεων	0	(409.991)	(232.450)	(48.458)	(59.228)	(750.127)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων	0	0	315.117	0	0	315.117
Λοιπές μεταφορές	0	0	193.516	0	0	193.516
Λογιστική Αξία την 31/12/2021	28.909.000	46.471.669	34.826.444	242.329	14.389.500	124.838.942
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(11.262.540)	(26.367.336)	(196.593)	(12.758.083)	(50.584.553)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2021	28.909.000	35.209.129	8.459.108	45.735	1.631.417	74.254.390

	Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2022	28.909.000	46.471.669	34.826.444	242.329	14.389.500	124.838.942
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(11.262.540)	(26.367.336)	(196.593)	(12.758.083)	(50.584.553)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2022	28.909.000	35.209.129	8.459.108	45.735	1.631.417	74.254.390
Προσθήκες	0	2.350.772	4.811.245	17.312	887.350	8.066.678
Προσθήκες μισθώσεων	0	5.481.967	0	188.166	109.447	5.779.580
Πωλήσεις /αποσύρσεις	0	0	0	0	(1)	(1)
Πωλήσεις /αποσύρσεις μισθώσεων	0	(15.780)	0	(9.725)	0	(25.505)
Αναταξινομήσεις	0	0	(890.515)	0	0	(890.515)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(884.292)	(1.969.776)	(361)	(696.466)	(3.550.895)
Αποσβέσεις περιόδου μισθώσεων	0	(1.227.226)	(137.718)	(55.596)	(36.968)	(1.457.508)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων	0	0	0	0	1	1
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων μισθώσεων	0	15.780	0	7.589	0	23.369
Λοιπές μεταφορές	0	0	546.166	0	0	546.166
Λογιστική Αξία την 31/12/2022	28.909.000	54.288.628	38.747.174	438.081	15.386.296	137.769.180
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	(13.358.279)	(27.928.663)	(244.961)	(13.491.516)	(55.023.420)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2022	28.909.000	40.930.349	10.818.511	193.120	1.894.780	82.745.761

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 1/1/2021	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 1/1/2021	392.780	1.038.976	76.182	98.713	1.606.651
Προσθήκες	497.958	0	18.011	0	515.969
Αναταξινομήσεις	0	(323.911)	0	0	(323.911)
Αποσβέσεις περιόδου	(409.991)	(232.450)	(48.458)	(59.228)	(750.127)
Αποσβέσεις μεταφορών	0	193.516	0	0	193.516
Λογιστική Αξία την 31/12/2021	1.380.951	3.851.456	203.777	217.168	5.653.352
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(900.203)	(3.175.325)	(158.041)	(177.683)	(4.411.252)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2021	480.748	676.131	45.735	39.485	1.242.100
Λογιστική Αξία την 1/1/2022	1.380.951	3.851.456	203.777	217.168	5.653.352
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(900.203)	(3.175.325)	(158.041)	(177.683)	(4.411.252)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2022	480.748	676.131	45.735	39.485	1.242.100
Προσθήκες	5.481.967	0	188.166	109.447	5.779.580
Πωλήσεις /αποσύρσεις	(15.780)	0	(9.725)	0	(25.505)
Αναταξινομήσεις	0	(890.515)	0	0	(890.515)
Αποσβέσεις περιόδου	(1.227.226)	(137.718)	(55.596)	(36.968)	(1.457.508)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων	15.780	0	7.589	0	23.369
Λοιπές μεταφορές	0	546.166	0	0	546.166
Λογιστική Αξία την 31/12/2022	6.847.138	2.960.942	382.218	326.615	10.516.913
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(2.111.649)	(2.766.877)	(206.048)	(214.651)	(5.299.225)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2022	4.735.489	194.065	176.169	111.964	5.217.687

10.2 Άυλα στοιχεία του ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού της 31/12/2022 και της 31/12/2021 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Λογισμικά Προγράμματα	Λοιπά	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2021	7.269.903	0	7.269.903
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(6.456.834)	0	(6.456.834)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2021	813.069	0	813.069
Προσθήκες	585.469	702.638	1.288.107
Αποσβέσεις περιόδου	(604.052)	(368.422)	(972.474)
Λογιστική Αξία την 31/12/2021	7.855.371	702.638	8.558.010
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(7.060.886)	(368.422)	(7.429.308)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2021	794.485	334.216	1.128.702

	Λογισμικά Προγράμματα	Λοιπά	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2022	7.855.371	702.638	8.558.010
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(7.060.886)	(368.422)	(7.429.308)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2022	794.485	334.216	1.128.702
Προσθήκες	1.124.885	363.200	1.488.085
Αποσβέσεις περιόδου	(867.322)	(426.266)	(1.293.588)
Λογιστική Αξία την 31/12/2022	8.980.256	1.065.838	10.046.095
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(7.928.207)	(794.688)	(8.722.896)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2022	1.052.049	271.150	1.323.199

10.3 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	8.691.616	99,72%	0,00%	99,72%
ΛΗΤΩ	14.740.537	74,46%	25,44%	99,90%
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ	25.709	51,75%	0,00%	51,75%
	23.457.862			

Παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης

Η ανακτήσιμη αξία κάθε ΜΔΤΡ (Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) 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 αντανακλούν 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% (2021: 2%) λαμβάνοντας υπόψη εξωτερικές πηγές.

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

Η μέθοδος του WACC αντανakλά 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 7,7% (2021: 7,7%). 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 31/12/2022, 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.

10.4 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €

	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυήσεις	155.628	68.887
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.000.000	5.139.566
Καθαρή Λογιστική Αξία	4.155.628	5.208.453

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 (€1,5 εκ.) εκδιδόμενου από την θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ΛΗΤΩ ΜΑΙΕΥΤΙΚΟ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΙ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Το ποσό της απαίτησης του €1,5 εκ. περιλαμβάνεται ποσό €1,2 εκ στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» και ποσό €0,3 εκ. στα « Λοιπά Κυκλοφορούντα Στοιχεία».

Τον Δεκέμβριο 2021 το ΔΣ της θυγατρικής Εταιρείας ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΒΟΗΘΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ αποφάσισε την έκδοση κοινού μη εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού έως € 4 εκ., προς κάλυψη αναγκών σε κεφάλαιο κίνησης και διάφορων εξόδων, το οποίο καλύφθηκε πλήρως από την Εταιρεία και το ανεξόφλητο ποσό στις 31 Δεκεμβρίου 2022 περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» ποσό € 2,8 εκ. και το βραχυπρόθεσμο μέρος αυτού € 0,7 εκ. περιλαμβάνεται στα « Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία».

10.5 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 2022. Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, διαμορφώνεται στο 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

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

Ποσά σε €

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 1/1/2022	(Χρέωση)/ Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης	(Χρέωση)/ Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο την 31/12/2022	Υπόλοιπο την 1/1/2021	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα χρήσης	(Χρέωση)/ Πίστωση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο την 31/12/2021
Ενσώματα Πάγια	(6.977.041)	(91.156)	0	(7.068.197)	(7.534.427)	332.179	225.208	(6.977.041)
Δικαιώματα Χρήσης	(273.262)	(874.629)	0	(1.147.891)	(384.396)	111.134	0	(273.262)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	20.630	(20.019)	0	611	(47.909)	68.538	-	20.630
Υπερ το άρτιο	31.564	0	0	31.564	34.433	(2.869)	-	31.564
Λοιπά αποθεματικά	79.702	0	0	79.702	86.949	(7.247)	-	79.702
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	254.151	(5.077)	(16.698)	232.376	254.338	19.807	(19.995)	254.151
Επιχορηγήσεις	7.282	(7.615)	0	(333)	29	7.253	-	7.282
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	24.951	888.909	0	913.860	56.572	(31.621)	-	24.951
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	851.721	0	0	851.721	929.150	(77.429)	-	851.721
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	101.139	110.501	0	211.640	84.963	16.176	-	101.139
Συμψηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων	(5.879.164)	914	(16.698)	(5.894.948)	(6.520.298)	435.921	205.213	(5.879.164)

10.6 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	1.093.782	1.165.141
Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων	33.226	28.673
Σύνολα	1.127.007	1.193.814

10.7 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	31.855.774	28.557.520
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	1.479.717	940.805
Γραμμάτια Εισπρακτέα	3.522.736	3.695.840
Επιταγές Εισπρακτέες	168.228	164.774
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(7.034.239)	(6.576.590)
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	29.992.216	26.782.348

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 01/01/2013-31/12/2022 μέσω πιστωτικών τιμολογίων και προβλέψεων με το σωρευτικό ποσό των €72,4 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 – 31/12/2021.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9, με βάση την οποία αναγνωρίζουν και ταξινομούν το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού "Πελάτες και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις" είτε στο στάδιο 2 είτε στο στάδιο 3 σύμφωνα με τις ημέρες καθυστέρησης αποπληρωμής των απαιτήσεων και επιμετρούν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την υπολειπόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται οι απαιτήσεις κατά πελατών της Εταιρείας ταξινομημένες στα Στάδια 2 και 3:

	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο 31.12.2022
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	26.818.878	5.036.896	31.855.774
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	1.479.717	0	1.479.717
Γραμμάτια Εισπρακτέα	498.876	3.023.860	3.522.736
Επιταγές Εισπρακτέες	44.727	123.502	168.229
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	0	(7.034.239)	(7.034.239)
Σύνολα	28.842.198	1.150.019	29.992.217

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 €	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο ανοίγματος	(6.576.590)	(6.067.890)
Πρόσθετες προβλέψεις	(600.000)	(600.000)
Μειώσεις/διαγραφές	142.351	91.301
Υπόλοιπο κλεισίματος	(7.034.239)	(6.576.590)

10.8 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Χρεώστες Διάφοροι	1.083.659	1.415.282
Απαιτήσεις Από Δημόσιες Αρχές	211.118	1.603.997
Λοιπές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	502.958	298.669
Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη	1.000.000	400.000
Τόκοι ενδοεταιρικών δανείων	36.883	10.208
Προκαταβολές και δάνεια στο προσωπικό	0	804
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0	246.628
Προπληρωθέντα έξοδα	2.923.946	3.340.275
Λοιπές Απαιτήσεις	197.093	280.469
Εγγυήσεις	28.863	40.463
Σύνολα	5.984.519	7.636.794
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(1.262.934)	(1.262.934)
Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών	4.721.586	6.373.861

Δεν υπήρξε μεταβολή στη τρέχουσα χρήση στο ύψος της πρόβλεψης.

Οι απαιτήσεις από δημόσιες αρχές αφορούν κυρίως σε φόρους που αναμένεται είτε να εισπραχθούν είτε να συμψηφισθούν εντός του 2023.

10.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Μετρητά στο ταμείο	14.629	20.122
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	2.942.576	3.290.814
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	2.957.205	3.310.935
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	2.957.205	3.310.935
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	2.957.205	3.310.935

10.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Την 31η Δεκεμβρίου 2022, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 8.077.884 ολοσχερώς καταβεβλημένο, διαιρούμενο σε 115.398.340 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής € 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 1/1/2021	115.398.340	0,07	8.077.884	12.042.523
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021	115.398.340	0,07	8.077.884	12.042.523

Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2022	115.398.340	0,07	8.077.884	12.042.523
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2022	115.398.340	0,07	8.077.884	12.042.523

10.11 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολα
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2021	5.501.378	0	(275.336)	5.226.041
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021	5.501.378	0	(275.336)	5.226.041

Ποσά σε €	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολα
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2022	5.501.378	0	(275.336)	5.226.041
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2022	5.501.378	0	(275.336)	5.226.041

10.12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει τη νομική υποχρέωση για την καταβολή στο προσωπικό εφ' άπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Η ανάλυση ευαισθησίας πραγματοποιήθηκε αλλάζοντας μια παράμετρο κάθε φορά χωρίς να αλλάζουν οι υπόλοιπες. Η πραγματική μεταβολή ενδέχεται να είναι διαφορετική από αυτή που παρουσιάζεται, καθώς είναι απίθανο να προκύψει μια μεταβολή σε μια αναλογιστική παραδοχή χωρίς ταυτόχρονη επίδραση σε κάποια άλλη, αφού κάποιες από τις αναλογιστικές παραδοχές σχετίζονται μεταξύ τους. Η ανάλυση της υποχρέωσης αυτής για την Εταιρεία έχει ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών	1.064.699	1.155.231
	1.064.699	1.155.231

Ταξινομημένη ως :

Μακροπρόθεσμη υποχρέωση	1.064.699	1.155.231
--------------------------------	------------------	------------------

	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	1.155.231	1.059.742
Κόστος απασχόλησης	164.901	158.073
Κόστος τόκων πάνω στην υποχρέωση παροχών	6.857	6.358
Επανεκτιμήσεις – αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	(75.901)	5.456
Παροχές πληρωθείσες	(357.567)	(143.493)
Αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας	183.499	69.095
Ζημιές/(κέρδη) από περικοπές και τακτοποιήσεις	(12.322)	0

Υπόλοιπο τέλους χρήσης**1.064.699****1.155.231****Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι:**

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης

Κόστος προϋπηρεσίας

Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών

Συνολικά ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων**31/12/2022****31/12/2021****Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)****Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)**

164.901

158.073

183.499

69.095

6.857

6.358

355.257**233.526****31/12/2022****31/12/2021****Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)****Προγράμματα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενα)**

87.418

0

(11.517)

5.456

75.901**5.456****Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα είναι:**

Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές

Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) στην υποχρέωση λόγω εμπειρίας

Συνολικά ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων**Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές είναι :****Προεξοφλητικό επιτόκιο****0,50%****0,50%**

Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών

(40.262)

42.373

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών**0,50%****0,50%**

Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών

42.076

(40.377)

Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές για το 2021 είναι :**Προεξοφλητικό επιτόκιο****0,50%****-0,50%**

Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών

-44.849

47.349

Μελλοντικές αυξήσεις μισθών**0,50%****-0,50%**

Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών

46.541

(44.547)

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές, που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής :

	31/12/2022	31/12/2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου	2%	0.60%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,20%	1,80%
Πληθωρισμός	2,20%	1,80%

Το επιτόκιο προεξόφλησης που έχει χρησιμοποιηθεί έχει καθοριστεί βάσει απόδοσης υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο νόμισμά 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.

10.13 Επιχορηγήσεις

Η κίνηση των επιχορηγήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Επιχορηγήσεις επενδύσεων
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2021	2.484
Προσθήκη	4.047
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021	6.531
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2022	6.531
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(900)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2022	5.631

10.14 Δανειακές υποχρεώσεις

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

Ποσά σε €		
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις μισθώσεων	4.153.908	147.672
Ομολογιακά δάνεια	44.100.000	44.900.000
Έξοδα εκδόσεως Ο/Δ	(555.134)	(696.871)
Μείον: Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	(958.264)	(658.264)
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	46.740.510	43.692.538

Ποσά σε €		
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις μισθώσεων	996.852	680.991
Δεδουλευμένοι τόκοι	246.483	124.954
Δάνεια πληρωτέα	1.100.000	800.000
Έξοδα εκδόσεως Ο/Δ	(141.736)	(141.736)
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	2.201.598	1.464.208

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 για την Εταιρεία:

Ποσά σε €	
Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2022	828.663
Προσθήκες μισθώσεων	5.779.580
Μειώσεις μισθώσεων	(25.505)
Τόκοι	179.925
Πληρωμές μισθώσεων (χρεολύσιο)	(1.431.979)
Πληρωμές τόκων	(179.925)
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2022	5.150.759
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	996.852
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	4.153.908

Ενώ την κλειόμενη χρήση της 31 Δεκεμβρίου 2021, οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους παρουσιάζεται παρακάτω:

Ποσά σε €

Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2021	1.229.780
Προσθήκες μισθώσεων	515.969
Μειώσεις μισθώσεων	(130.394)
Τόκοι	38.120
Πληρωμές μισθώσεων (χρεολύσιο)	(786.692)
Πληρωμές τόκων	(38.120)
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2021	828.663
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	680.991
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	147.672

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

Ποσά σε €

Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2022	Μισθώσεις	Ομολογιακά δάνεια	Δανειακές Υποχρεώσεις
Εως 1 έτους	996.852	1.204.747	2.201.598
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	909.675	958.264	1.867.939
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	949.067	11.812.264	12.761.331
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	974.070	29.816.075	30.790.145
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	945.589	0	945.589
Άνω των 5 ετών	375.506	0	375.506
	5.150.759	43.791.349	48.942.108

Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2021	Μισθώσεις	Ομολογιακά δάνεια	Δανειακές Υποχρεώσεις
Εως 1 έτους	680.991	783.217	1.464.208
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	125.878	958.264	1.084.142
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	10.335	958.264	968.598
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	6.520	11.812.264	11.818.783
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	4.940	29.816.075	29.821.015
	828.663	44.328.083	45.156.746

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, 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 €145.000.000 διαιρούμενο σε ισάριθμες ονομαστικές ομολογίες ονομαστικής αξίας €1 καθεμιά, με την επιφύλαξη ότι το συνολικό ποσό εκδιδόμενων και ανεξόφλητων ομολογιών της Εταιρείας υπό το Δάνειο και, επίσης, εκδιδόμενων και ανεξόφλητων ομολογιών από τα τρία ομολογιακά δάνεια που εκδώσουν οι συνδεδεμένες αυτής εταιρείες Περσεύς Α.Ε., Μετροπόλιταν Τζένεραλ

A.E., και Υγεία A.E.(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 2022, ήταν για τις Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις 3% (έναντι 3% το 2021).

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.

Την 20^η Μαΐου 2021, η Τράπεζα Eurobank A.E. ως εκπρόσωπος των ομολογιούχων γνωστοποίησε ότι η Εθνική Τράπεζα Ελλάδος A.E., η Alpha Τράπεζα A.E. και η Τράπεζα Πειραιώς A.E. θα συμμετέχουν ως ομολογιούχοι στο υφιστάμενο Κοινό Ομολογιακό Δάνειο της Εταιρείας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, 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.

10.15 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
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2021	4.274.113
Πρόσθετες προβλέψεις	19.790
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(233.281)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021	4.060.621
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2022	4.060.621

Πρόσθετες προβλέψεις	15.080
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	(60.080)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2022	4.015.621

10.16 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές Υποχρεώσεις	135.925	75.925
Διακανονισμένες οφειλές ΕΟΠΥΥ	5.713.704	6.529.948
Σύνολο	5.849.629	6.605.873

10.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	7.236.744	7.997.482
Επιταγές Πληρωτέες	847.722	770.762
Προκαταβολές πελατών	824.798	684.305
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	19.738.966	15.451.462
Λοιπές υποχρεώσεις	3.898.069	3.493.994
Σύνολο	32.546.299	28.398.005

10.18 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Λόγω κερδών προκύπτει φόρος εισοδήματος για την Εταιρεία, ο οποίος ανέρχεται στο ποσό των 1.476.828 ευρώ αλλά δεν καθίσταται ως πληρωτέος λόγω συμψηφισμού του με απαιτήσεις Ελληνικού Δημοσίου από παρακρατούμενους φόρους. Ο φόρος εισοδήματος για τα κέρδη του 2021 ανήλθε στο ποσό των ευρώ 2.472.010 όπως αναλύεται στη σημείωση 10.25.

10.19 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα επόμενης περιόδου - Επιχορηγήσεις	0	34.613
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.311.006	1.256.591
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	3.023.403	2.287.776
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	827.955	743.985
Δεδουλευμένα έξοδα	445.798	565.636
Λοιπές υποχρεώσεις	2.261.166	1.714.754
Υποχρεώσεις προς μετόχους	1.327	1.327
Δεδουλευμένοι έξοδα δανείων	100.000	125.000
Υποχρεώσεις από αγορά μετοχών	69.994	69.994
Σύνολο	8.040.649	6.799.677

10.20 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	91.848.222	88.813.515
Σύνολα	91.848.222	88.813.515

10.21 Έξοδα ανά λειτουργία

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

Ποσά σε €	31/12/2022			31/12/2021		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Σύνολο
Συνταξιοδοτικές παροχές	301.808	34.269	336.077	205.105	22.063	227.168
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	25.462.748	3.193.349	28.656.098	22.894.504	2.839.592	25.734.096
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	20.520.672	0	20.520.672	19.584.074	0	19.584.074
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων & δικαιωμάτων χρήσης	3.109.927	1.328.941	4.438.868	2.425.365	567.422	2.992.787
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	276.956	1.016.632	1.293.588	307.465	665.009	972.474
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	21.121.320	990.001	22.111.320	19.487.890	636.786	20.124.677
Παροχές τρίτων	6.496.014	8.957	6.504.971	5.222.038	16.788	5.238.826
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	47.770	13.629	61.399	59.329	18.528	77.856
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	25.812	156.878	182.689	28.030	164.984	193.014
Φόροι και τέλη	127.060	368.026	495.086	548.738	424.202	972.940
Προβλέψεις	615.080	0	615.080	619.790	0	619.790
Ασφάλιστρα	98.245	370.609	468.854	397.047	62.086	459.132
Έπισκευές και συντηρήσεις	1.095.726	3.483	1.099.209	1.111.642	1.796	1.113.438
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	8.215	1.093.145	1.101.360	0	1.098.519	1.098.519
Λοιπά έξοδα	274.967	337.543	612.510	204.553	342.990	547.543
Δωρεές	0	29.055	29.055	0	15.720	15.720
Έξοδα μεταφοράς	19.819	14.301	34.120	28.196	12.919	41.115
Σύνολο	79.602.139	8.958.818	88.560.957	73.123.765	6.889.405	80.013.170

10.22 Λοιπά έσοδα / έξοδα

Τα λοιπά έσοδα για τις χρήσεις 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από Ενοίκια	1.632.170	623.431
Έσοδα από Επιδοτήσεις	267.691	23.435
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	900	900
Έσοδα από αχρησιμοποίητες Προβλέψεις	0	338
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.683.329	1.165.549
Λοιπά έσοδα	(715.246)	219.886
Κέρδη από την πώληση ενσώματων παγίων	1	8
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	2.868.844	2.033.546

Τα λοιπά έξοδα για τις χρήσεις 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Φόροι ακίνητης περιουσίας και λοιποί φόροι	52.787	151
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	2.161	4.784
Λοιπά έξοδα	305.134	44.456
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	360.082	49.391

10.23 Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι ομολογιακών δανείων	1.424.569	1.586.763
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	179.925	38.120
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	6.857	6.358
Προμήθειες Τραπεζών	223.985	224.969
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.835.336	1.856.210

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	0	68
Τόκοι Πελατών	2.661	0
Τόκοι Χορηγηθέντων Δανείων	199.859	57.750
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	202.520	57.818

10.24 Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	0	14
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	0	(101)
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	0	(56.100)
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	0	(56.187)

10.25 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής :

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Τρέχον έξοδο φόρου	1.476.828	2.472.010
Τακτοποίηση φόρου προηγ. χρήσης	(198.582)	(200.259)
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	(914)	(435.922)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	1.277.331	1.835.829
Κέρδη προ Φόρων	4.163.211	8.929.922
Συντελεστής Φόρου	22%	22%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	915.906	1.964.583

Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία

- Συμψηφισμός λόγω σωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0	0
- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλ.φορολ.απαίτ.	0	0

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

- Μη εκπιπώμενες δαπάνες	282.719	507.427
- Διαφορές φόρου προηγούμενων χρήσεων	(198.582)	(200.259)
- Πρόσθετοι φόροι & προσαυξήσεις	0	0
- Λοιπά	277.288	(435.922)
Σύνολο φόρου	1.277.331	1.835.829

Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021, ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, διαμορφώνεται στο 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής.

10.26 Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις της Εταιρείας κατά την 31/12/2022 και την 31/12/2021, έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυήσεις		
Εγγυήσεις καλής εκτέλεσης	0	137.960
Εγγυήσεις για την αποπληρωμή δανεισμού των θυγατρικών & συνδεδεμένων	176.000.000	292.200.000
Σύνολο εγγυήσεων	176.000.000	292.337.960

10.27 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 31/12/2022 έχει διενεργήσει προβλέψεις ύψους € 4 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 10.15).

Β. Ενδεχόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις για την περίοδο 2017-2022. 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 2022 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 προβλέπει 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.

10.28 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 ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2022 - 31.12.2022

ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED ΜΑΕ	GMP ΕΠΕ	HEAL	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		636.667							636.667
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	5.079.888		94	1.063.334	6.600.700	8.274.258	12.635	22.884	21.053.793
ΛΗΤΩ Α.Ε.		53.106							53.106
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΚΕ		3.148							3.148
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ		7.320							7.320
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ		1.096.732							1.096.732
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		13.192							13.192
ΣΥΝΟΛΟ	5.079.888	1.810.165	94	1.063.334	6.600.700	8.274.258	12.635	22.884	22.863.958

ΔΙΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΑΓΟΡΕΣ 01.01.2021- 31.12.2021

ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED ΜΑΕ	ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΑ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ ΙΚΕ	GMP ΜΑΕ	ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡ.	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		586.727								586.727
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	3.715.322		79.475	1.363.246	7.099.504	22.674	6.816.890	900	22.884	19.120.895
ΛΗΤΩ Α.Ε.		53.245								53.245
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		10.346								10.346

ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ. ΙΚΕ	246									246
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	7.986									7.986
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ	5.803									5.803
ΣΥΝΟΛΟ	3.715.322	664.353	79.475	1.363.246	7.099.504	22.674	6.816.890	900	22.884	19.785.248

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2022

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)	ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)		ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED ΜΑΕ	GMP ΜΑΕ	ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓ.	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.							
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		1.951.781							1.951.781
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	8.623.508		108.279	404.043	4.574.131	6.026.641	60.000	2.365	19.798.967
ΛΗΤΩ Α.Ε.		1.521.241							1.521.241
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΚΕ		3.456							3.456
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ		22.267							22.267
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ		3.593.614							3.593.614
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΕ		1.099							1.099
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		9.401							9.401
ΣΥΝΟΛΟ	8.623.508	7.102.859	108.279	404.043	4.574.131	6.026.641	60.000	2.365	26.901.826

ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2021

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)	ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)		ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED ΜΑΕ	GMP ΜΑΕ	BUSINESS CARE Ε.Π.Ε	ΣΥΝΟΛΟ
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.						
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ		1.230.816						1.230.816
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	5.770.717		108.185	536.222	4.708.477	4.325.497	2.365	15.451.462
ΛΗΤΩ Α.Ε.		1.504.315						1.504.315
ΗΗΓ ΥΓΕΙΑ ΚΑΤ' ΟΙΚΟΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ		14.683						14.683
ΥΓΕΙΑ IVF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ		4.006.111						4.006.111
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.		1.099						1.099
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ		1.212						1.212
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝ. Ι.Κ.Ε.		246						246
ΣΥΝΟΛΟ	5.770.717	6.758.482	108.185	536.222	4.708.477	4.325.497	2.365	22.209.943

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές του Ν.3016 (Άρθρο 2, Παρ.4) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 18/05/2023.

Παροχές προς βασικά διοικητικά μέλη

Οι παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	501.105	491.163
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	113.239	108.987

Αμοιβές Δ.Σ.	36.000	36.000
Αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία	40.600	0
Σύνολο	690.944	636.150

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 2022, 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% (2021: +/-1%).

	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2022		31/12/2021	
<i>Ποσά σε €</i>				
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(444.740)	444.740	(457.059)	457.059
Καθαρή Θέση	(444.740)	444.740	(457.059)	457.059

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:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	2.957.205	3.310.935
Εμπορικές και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	29.992.216	26.782.348
Σύνολο	32.949.421	30.093.284

Σημειώνεται ότι κατά την 31/12/2022 υφίστανται δεσμευμένες καταθέσεις μετρητών της Εταιρείας, αξίας €29,1 χιλ.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων για την Εταιρεία κατά την 31/12/2022 και την 31/12/2021, αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2022	31/12/2021
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όχι σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί	9.872.466	11.579.811
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί		
< 90 ημέρες	6.849.320	7.021.020
91 - 180 ημέρες	4.751.317	2.354.947
181 - 360 ημέρες	3.486.116	1.452.933
> 360 ημέρες	5.032.996	4.373.638
Σύνολο	29.992.216	26.782.348

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 31/12/2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	602.373	602.373	42.586.602	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	527.577	469.274	3.778.402	375.506
Εμπορικές υποχρεώσεις	32.546.299	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	8.040.650	-	5.849.629	-
Σύνολο	41.716.899	1.071.647	52.214.633	375.506

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την Εταιρεία την 31/12/2021 είχε ως εξής:

Ποσά σε €	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	391.609	391.609	43.544.866	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	425.220	255.771	147.672	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	28.398.005	-	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	9.271.687	-	6.605.873	-
Σύνολο	38.486.521	647.380	50.298.411	-

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.

Κατά την 31/12/2022, η Εταιρεία παρουσιάζει αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, καθώς το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού κατά το ποσό του € 3,99 εκ. Ευρώ.

Η Εταιρεία έχει ήδη προβεί σε σειρά ενεργειών για την περαιτέρω βελτίωση της ρευστότητάς της, ενώ ως μέλος του Ομίλου ΗΗG, χαιρεί υψηλής αξιοπιστίας τόσο έναντι των Τραπεζών, όσο και έναντι των προμηθευτών της, λόγω της δυναμικής και κυρίαρχης πορείας της στην ελληνική αγορά. Επιπλέον, αξιοποιώντας τα συγκριτικά της πλεονεκτήματα, έχει εξασφαλίσει συμφωνίες με τις κυριότερες ελληνικές και ξένες ασφαλιστικές εταιρείες, οι οποίες παρέχουν σημαντική ρευστότητα μειώνοντας παράλληλα σε μεγάλο βαθμό την έκθεσή της, σε κίνδυνο ανταγωνισμού και έλλειψης ταμειακών ροών.

Τέλος, η εντατικοποίηση των ενεργειών μείωσης κόστους και μεγιστοποίησης των συνεργειών και των οικονομιών κλίμακας εντός του Ομίλου ΗΗG στον οποίο ανήκει, συμβάλουν στην βελτιστοποίηση της διαχείρισης των ταμειακών της διαθεσίμων.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω γεγονότων, αλλά και δεδομένου ότι η Διοίκηση δεν έχει λάβει καμία ένδειξη ότι οι δράσεις που έχει σχεδιάσει (και που αναλύονται ανωτέρω) δεν θα ολοκληρωθούν επιτυχώς, εκτιμάται ότι δεν θα αντιμετωπίσει θέματα χρηματοδότησης και ρευστότητας της Εταιρείας εντός των επόμενων 12 μηνών.

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 2022 και 2021 αναλύεται ως εξής:

<i>Ποσά σε €</i>	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	44.120.879	41.175.797
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(2.957.205)	(3.310.935)
Κεφάλαιο	41.163.674	37.864.862
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	44.120.879	41.175.797
Πλέον: Δάνεια	43.791.349	41.017.148
Σύνολο κεφαλαίων	87.912.228	82.192.946
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,47	0,46

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 μετοχές 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

ι. Συμβάσεις με ασφαλιστικές εταιρείες

Η Εταιρεία διαθέτει μακροχρόνιες συμβάσεις με τις ισχυρότερες ασφαλιστικές εταιρείες, οι οποίες παρουσιάζουν μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα τόσο στην εγχώρια όσο και στη διεθνή αγορά όπως ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ, NN, GENERALI, ALLIANZ, BUPA, INTERAMERICAN, GROUPAMA, 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 Απώλειας Κερδών 10/05/2023 και Γενικής και Επαγγελματικής Αστικής Ευθύνης 30/09/2023. Παράλληλα διατηρεί Ομαδικό Ασφαλιστήριο Ζωής Προσωπικού με λήξη 31/12/2022 με τον Ασφαλιστικό Οργανισμό METLIFE ΑΕΑΖ και ασφαλιστήρια αυτοκινήτων με ανανέωση ανά εξάμηνο. Σημειώνεται ότι την 31/12/2022 η αναπόσβεστη αξία των κτιρίων, μηχανημάτων και επίπλων της Εταιρείας ανερχόταν σε € 48,6 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 της αποτελέσματα.

• Κίνδυνος από τον Ανταγωνισμό

Τα τελευταία χρόνια ο ιδιωτικός τομέας της παροχής υπηρεσιών υγείας παρουσιάζει μία συνεχή ανάπτυξη, κυρίως λόγω της αδυναμίας του Δημοσίου 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 αλλά και την έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο 2022 συνθέτουν ένα περιβάλλον αβεβαιότητας.

Οι αποζημιώσεις του ΕΟΠΥΥ, σε περιπτώσεις ασφαλισμένων 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 Φεβρουάριο 2023 η Εταιρεία ως μέλος του Ομίλου Hellenic Healthcare επιβραβεύθηκε με την Αργυρή διάκριση από το EcoVadis, μία από τις μεγαλύτερες και πλέον αξιόπιστες εταιρείες αξιολόγησης εταιρικής Βιωσιμότητας παγκοσμίως, για τις κοινωνικά υπεύθυνες πρακτικές που εφαρμόζει, σχετικά με θέματα αειφόρας και βιώσιμης ανάπτυξης. Σύμφωνα με την αξιολόγηση, ο Όμιλος ΗΗG κατατάσσεται στο 10% των κορυφαίων παρόχων υγείας διεθνώς.

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

Μαρούσι, 18/5/2023

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*

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 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΜΗΤΕΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ, ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, 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, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 31.12.2022.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον 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, 18 Μαΐου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Κ. Ηλιόπουλος

A. Μ. ΣΟΕΛ 26251

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

A. Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120



This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of DTTL, a UK private company limited by guarantee.

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.