



SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2023

(1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018

Αρ. ΓΕΜΗ: 128703838000

Έδρα: Αγγελικά Μυκόνου, Τ.Κ. 84 600

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A.	Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	3
B.	Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	7
1.	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	7
2.	Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	8
3.	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	9
4.	Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	10
5.	Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	11
6.	Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	11
7.	Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών.....	11
8.	Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές	13
9.	Μετάβαση στα ΔΠΧΑ.....	21
9.1	Βασικές Αρχές Μετάβασης στα ΔΠΧΑ	21
9.2	Συμφωνίες μεταξύ ΔΠΧΑ και ΕΛΠ	21
9.2.1	Συμφωνία Ιδίων Κεφαλαίων της 1 Ιανουαρίου 2022 και στις 31 Δεκεμβρίου 2022.....	22
9.2.2	Συμφωνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της 1 Ιανουαρίου 2022	23
9.2.3	Συμφωνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022.....	24
9.2.4	Συμφωνία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022.....	25
10.	Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	25
10.1	Ενσώματα Πάγια	25
10.2	Άυλα Πάγια	26
10.3	Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....	26
10.4	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	27
10.5	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	27
10.6	Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	29
10.7	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	29
10.8	Μετοχικό Κεφάλαιο.....	30
10.9	Δανειακές Υποχρεώσεις.....	30

10.10	Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	30
10.11	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	32
10.12	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	32
10.13	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32
10.14	Πωλήσεις	32
10.15	Κόστος Πωληθέντων	33
10.16	Έξοδα διοίκησης	33
10.17	Έξοδα διάθεσης	33
10.18	Χρηματοοικονομικά Έξοδα	33
10.19	Φόρος Εισοδήματος	34
10.20	Ενδεχόμενες απαιτήσεις / υποχρεώσεις	Error! Bookmark not defined.
10.21	Συναλλαγές με συνδεδεμένα Μέρη	34
11.	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων	35
12.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως	37
13.	Μεταγενέστερα Γεγονότα	37

A. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας «SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»****ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ****ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ από 1/1/2023 έως 31/12/2023**

Προς τους μετόχους,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018, σας υποβάλλω για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2023 έως 31/12/2023 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας μας. .

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση του 2023, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδρασή τους στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει κατά την οικονομική χρήση του 2024 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

A.1. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η Εταιρεία, η οποία ανήκει κατά 70% στην «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ - ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» η οποία ελέγχεται έμμεσα μέσω της «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ», από την "HELLENIC HEALTHCARE S.A.R.L με έδρα το Λουξεμβούργο, σημείωσε τα παρακάτω χρηματοοικονομικά αποτελέσματα κατά την περίοδο 1/1/2023 – 31/12/2023.

Τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας ήταν ζημίες € 1.396.209 έναντι € 1.882.014 ζημιών το 2022 τα οποία προήλθαν κυρίως από:

Πωλήσεις: Οι Πωλήσεις μετά από Rebate & Clawback ανήλθαν σε € 1.760.559 το 2023, έναντι € 1.318.333 του 2022.

Μικτά Κέρδη: Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε € 89.587 το 2023, έναντι ζημίας € 271.893 του 2022.

Ζημίες προ τόκων και φόρων: Οι ζημίες προ τόκων και φόρων ανήλθαν σε € 1.112.266 το 2023, έναντι € 1.707.934 του 2022.

Ενσώματα Πάγια, Άυλα Πάγια και Δικαιώματα Χρήσης: Τα Ενσώματα Πάγια, Άυλα Πάγια και Δικαιώματα Χρήσης της Εταιρείας την 31/12/2023 ανέρχονταν σε € 4.801.813 και αντιστοιχούν στο 90% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας, έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν € 5.174.238 και αντιστοιχούσαν στο 93% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας.

Δάνεια: Κατά τη διάρκεια της υπό εξέταση χρήσης, τα δάνεια ανέρχονται σε € 2.604.922, ενώ το ύψος των δανειακών υποχρεώσεων ανήλθε στα 1.611.524 την 31/12/2022. Τον Μάιο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 2.500.000 από το συνδεδεμένο μέρος, ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε. Συμμετοχών μέσω του οποίου αποπλήρωσε ολοσχερώς τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, καθώς και τα δάνεια της προς τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

A.2. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η εταιρεία SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ, είναι ιατρική εταιρεία με Μετοχικό Κεφάλαιο € 759.650 και αποθεματικό υπέρ το άρτιο € 7.643.350. Η Εταιρεία, έχει την έδρα της στο Νομό Κυκλάδων, στην Μύκονο και έχει ως σκοπό την παροχή υπηρεσιών υγείας, λειτουργώντας Πολυϊατρείο και Μονάδα Χρόνιας Αιμοκάθαρσης.

Στις 19/12/2022 ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας που αντιπροσωπεύουν το 70% του μετοχικού της κεφαλαίου, στην «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.», θυγατρική του Ομίλου Hellenic Healthcare. Ως εκ τούτου, την 31.12.2022 η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική μέσω έμμεσης συμμετοχής της Hellenic Healthcare S.a.R.l., με έδρα το Λουξεμβούργο και ενοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις του.

A.3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2023

Τον Ιανουάριο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 150.000 από το συνδεδεμένο μέρος, Creta Interclinic Μ.Α.Ε..

Τον Μάιο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 2.500.000 από το συνδεδεμένο μέρος, ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε. Συμμετοχών μέσω του οποίου αποπλήρωσε ολοσχερώς τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, καθώς και τα δάνεια της προς τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

A.4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας χρηματοοικονομικών μέσων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Οι υποχρεώσεις και οι συναλλαγές της εταιρείας είναι σε ευρώ και ως εκ τούτου ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι χαμηλός.

2. Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος των επιτοκίων είναι ο κίνδυνος που διατρέχει η εταιρεία να επιβαρυνθεί με υψηλότερους τόκους δανείων εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια αγοράς. Την 31η Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία ήταν εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον δανεισμό από συνδεδεμένα μέρη, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου ανά χρηματοδότηση με βάση τις επίσημες τιμές Euribor. Την 31/12/2023, το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας ήταν € 2.604.922, έναντι € 1.611.524 το 2022.

Τον Μάϊου 2023, η εταιρεία αποπλήρωσε ολοσχερώς τις δανειακές υποχρεώσεις της προς τις τράπεζες.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου.

3. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2023 θεωρούνται εξασφαλισμένες, ενώ για εκείνες όπου υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης έχουν γίνει οι σχετικές προβλέψεις. Η διεύθυνση της Εταιρείας εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των πιστωτικών απωλειών. Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία τις ημερομηνίες 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	102.253	15.075
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	49.274	37.555
Σύνολο	151.526	52.630

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις. Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της.

Τον Μάιο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 2.500.000 από το συνδεδεμένο μέρος, ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε. Συμμετοχών μέσω του οποίου αποπλήρωσε ολοσχερώς τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, καθώς και τα δάνεια της προς τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023				
	Εντός 1 έτους	1 εώς 2 έτη	2 εώς 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	654.108	82.770	36.964	30.638	804.481
Δάνεια	260.922	161.285	2.661.285	-	3.083.492
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	276.682	282.079	867.756	3.321.877	4.748.393
	1.191.712	526.134	3.566.005	3.352.515	8.636.366

	31.12.2022				
	Εντός 1 έτους	1 εώς 2 έτη	2 εώς 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	467.831	5.137	15.411	16.631	505.009
Δάνεια	682.117	195.936	928.340	-	1.806.394
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	262.690	269.852	842.371	3.613.973	4.988.886
	1.412.639	470.925	1.786.122	3.630.604	7.300.290

5. Διαχείριση Κεφαλαίου

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.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

A.5. ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας ήταν 25 άτομα κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022.

Η στρατηγική και για το 2023, στον πυλώνα του Ανθρώπινου Δυναμικού, για την εταιρεία είναι:

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

A.6. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα ΔΠΧΑ.

A.7. 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 (βλ. σημείωση 10.21).

Οι μετοχές της εταιρείας ανήκουν κατά 70% στην «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ - ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» η οποία ελέγχεται μέσω έμμεσης συμμετοχής από την "HELLENIC HEALTHCARE S.A.R.L.".

A.8. Συνέχιση Δραστηριότητας

Η Εταιρεία έχει αρνητικά ίδια κεφάλαια στις 31.12.23 ύψους ευρώ €1.464.556.

Ομοίως ο δείκτης κυκλοφορούν ενεργητικό προς βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2023 είναι κάτω της μονάδας (0,42), ενώ εξαιρώντας τα διεταιρικά υπόλοιπα ο δείκτης βελτιώνεται σε 0,46. Η διοίκηση της Εταιρείας αναγνωρίζει ότι ορισμένα βραχυπρόθεσμα υπόλοιπα προς πιστωτές κατά την 31/12/2023 εκκρεμούν και μέσω εργαλείων (έμπρακτη υποστήριξη από τον όμιλο ΗΗG με ενισχύσεις ρευστότητας μέσω χρηματοδότησης, αύξηση κεφαλαίου, επαναδιαπραγματεύσεις με τους σημαντικούς πιστωτές), έχει επιλύσει το θέμα της ρευστότητας.

Σκοπός της εταιρείας για το 2024 είναι η ανάπτυξη των τμημάτων της και η επένδυση σε νέο, υψηλών προδιαγραφών, ιατρικό εξοπλισμό βάσει του επενδυτικού της πλάνου σε συνεργασία και υποστήριξη από τον Όμιλο ΗΗG. Ταυτόχρονα, η Διοίκηση επεξεργάζεται σε συνεχή βάση νέες συμφωνίες με ιατρούς με απώτερο στόχο την ανάπτυξη των υφιστάμενων και καινούργιων τμημάτων. Προς ενίσχυση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, η Διοίκηση έχει προβεί σε μία σειρά ενεργειών που μεταξύ άλλων περιλαμβάνει τη βελτίωση του λειτουργικού της κόστους και της αύξησης των εσόδων της με την υλοποίηση του επενδυτικού της πλάνου.

Η εταιρεία προσφέρει ποικιλία διαγνωστικών εξετάσεων, ιατρικών ειδικοτήτων, τμήμα επειγόντων περιστατικών και Μονάδα Χρόνιας Αιμοκάθαρσης με σκοπό την φροντίδα για την υγεία μόνιμων κατοίκων και επισκεπτών του νησιού με την υποστήριξη των θεραπευτηρίων και των ιατρών του Ομίλου ΗΗG.

Τέλος η εταιρεία διαθέτει εργαστήριο για την πραγματοποίηση διαγνωστικών εξετάσεων με προηγμένο εξοπλισμό υψηλών προδιαγραφών για την εκτέλεση εργαστηριακών εξετάσεων του βιοϊατρικού τομέα και διατηρεί σύμβαση με τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ).

Συμπερασματικά η διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία της Εταιρείας θα συνεχισθεί απρόσκοπτα, με βελτίωση της χρηματοοικονομικής της θέσης και δεν υπάρχουν κίνδυνοι που να θέτουν σε δοκιμασία την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. (going concern).

A.9. Λοιπά Θέματα

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

Μύκονος, 28 Ιουνίου 2024

ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΥΡΜΑΣ
ΑΔΤ: ΑΚ 549882

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΖΑΚΙ ΑΝΤΑΡ
Α.Δ.Τ. ΑΚ658532

Β. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023****ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (Δ.Π.Χ.Α.), ΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

Οι συννημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ Α.Ε.» στις 28.06.2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.healthspot.hhg.gr

1. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Ενσώματα πάγια	10.1	1.616.685	1.798.977	2.058.674
Άυλα πάγια	10.2	7.479	9.796	52.862
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	10.3	3.177.649	3.365.464	3.573.637
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	10.4	114.365	83.392	39.029
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	10.6	56.517	55.679	54.034
Σύνολο μη κυκλοφορούν ενεργητικό		4.972.695	5.313.309	5.778.236
Κυκλοφορούν ενεργητικό				
Αποθέματα		36.136	24.822	95.380
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.5	49.274	37.555	143.581
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	10.6	185.395	148.178	255.661
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.7	102.253	15.075	10.447
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό		373.057	225.630	505.070
Σύνολο ενεργητικού		5.345.753	5.538.939	6.283.306
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	10.8	759.650	759.650	759.400
Υπέρ το άρτιο	10.8	7.643.350	7.643.350	7.393.600
Αποτελέσματα εις νέον		-9.867.556	-8.471.346	-6.589.334
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		-1.464.556	-68.346	1.563.666
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	10.10	3.270.566	3.377.467	3.365.464
Δάνεια	10.9	2.500.000	993.405	300.000
Υπηρεσίες παροχών προσωπικού		2.745	4.122	
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.11	150.372	37.178	49.882
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		5.923.683	4.412.172	3.715.346
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	10.12	307.150	183.533	139.053
Βραχυπρόθεσμο Μέρος Δανείων	10.9	104.922	618.118	542.618
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	10.10	127.595	109.163	208.173
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.13	346.959	284.298	114.449
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		886.625	1.195.113	1.004.293

Σύνολο υποχρεώσεων	6.810.308	5.607.285	4.719.640
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	5.345.753	5.538.939	6.283.306

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Πωλήσεις	10.14	1.760.559	1.318.333
Κόστος Πωληθέντων	10.15	-1.670.972	-1.590.225
Μικτά Κέρδη		89.587	-271.893
Λοιπά έσοδα		-	8.058
Έξοδα διάθεσης	10.17	-154.886	-154.046
Έξοδα διοίκησης	10.16	-957.251	-991.225
Λοιπά έξοδα		-89.716	-298.828
Ζημίες προ τόκων και φόρων		-1.112.266	-1.707.934
Χρηματοοικονομικά έσοδα		-	1
Χρηματοοικονομικά έξοδα	10.18	-314.917	-218.443
Ζημίες προ φόρων		-1.427.183	-1.926.375
Φόρος Εισοδήματος	10.19	30.973	44.363
Καθαρές Ζημίες μετά φόρων		-1.396.209	-1.882.013
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα		-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα		-1.396.209	-1.882.013

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	759.400	7.393.600	-6.589.334	1.563.666
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	250	249.750		250.000
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα 01.01.2022- 31.12.2022	0		-1.882.013	-1.882.013
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	759.650	7.643.350	-8.471.346	-68.346
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα 01.01.2023- 31.12.2023			-1.396.209	-1.396.209
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	759.650	7.643.350	-9.867.556	-1.464.556

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
Ζημιές προ φόρων		-1.427.183	-1.926.375
Αποσβέσεις	10.1- 10.3	484.652	519.765
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές)		-1.377	99.235
Χρηματοοικονομικά έσοδα		-	-1
Χρηματοοικονομικά έξοδα		314.917	218.443
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης :			
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		-49.774	116.751
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		-11.314	70.558
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		299.471	201.625
Μείον:			
Καταβεβλημένοι τόκοι		-197.519	-218.442
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		-588.126	-918.441
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	10.1- 10.2	-87.171	-8.830
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		-87.171	-8.830
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια Αναληφθέντα		2.650.000	1.724.540
Δάνεια Πληρωθέντα		-1.774.000	-955.634
Αποπληρωμές μισθώσεων	10.10	-113.525	-87.007
Εισπράξεις από αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	10.8	-	250.000
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		762.475	931.899
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)		87.178	4.628
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		15.075	10.447
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		102.253	15.075

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 38 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

5. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία με τίτλο «SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ιδρύθηκε το 2014 με έδρα τα τη θέση Αγγελικά στο Δήμο Μυκόνου.

Σκοπός της εταιρεία είναι η παροχή πάσης φύσεως ιατρικών υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (Π.Φ.Υ.), ενδεικτικά και όχι περιοριστικά στο τομέα Ορθοπαιδικό, Ωτορινολαρυγγολογικό, Γυναικολογικό, Γαστρεντερολογικό, Νευρολογικό - Ψυχιατρικό, Πλαστικής Χειρουργικής, Παθολογικό, Γενικής Χειρουργικής και Επείγουσας Ιατρικής, Αγγειοχειρουργικό, Μονάδας Τεχνητού Νεφρού, Μονάδας Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, Νεφρολογικό, Ανοσολογικό, Καρδιολογικό, Αιματολογικό κ.τ.λ. σύμφωνα με τους κανόνες της ιατρικής επιστήμης και δεοντολογίας.

Στις 19/12/2022 ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας που αντιπροσωπεύουν το 70% του μετοχικού της κεφαλαίου, στην «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.», θυγατρική του Ομίλου Hellenic Healthcare S.a.R.l.. Ως εκ τούτου, την 31.12.2022 η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική μέσω έμμεσης συμμετοχής του Ομίλου Hellenic Healthcare S.a.R.l., με έδρα το Λουξεμβούργο και ενοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις του.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 28/06/2024 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

6. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 8.14.

6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που καλύπτουν τη χρήση από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 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 31/12/2023.

7. Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2023, εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνείες που ισχύουν από την 01/01/2023.

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες 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 αναγνωριστεί 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 κόσθη 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 αφαιρέσε 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.
- **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 πληρωτέες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρεώσεις Μίσθωσης 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..
Η Διοίκηση εξετάζει τυχόν επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις.

8. Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές

8.1 Αναγνώριση Εσόδων & Εξόδων

Έσοδα

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το νέο 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 διαγνωστικές εξετάσεις. Οι Ασφαλιστικοί Οργανισμοί με τους οποίους συνεργάζεται η Εταιρεία, αφορούν σε ασφαλιστικές εταιρείες του εσωτερικού. Στις βασικές υπηρεσίες της Εταιρείας περιλαμβάνονται αμοιβές για ιατρικές υπηρεσίες, 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 στη διάρκεια της μίσθωσης. Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση εσόδων αυτής της κατηγορίας, καθώς εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μίσθιου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

8.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρούνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο κάθε εταιρεία λειτουργεί («λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

8.3 Φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (22% για τη χρήση 2023). Το φορολογητέο αποτέλεσμα διαφέρει από το λογιστικό αποτέλεσμα της Εταιρείας ως αυτό αναφέρεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις διότι δεν περιλαμβάνονται έσοδα ή έξοδα τα οποία δεν φορολογούνται ή αναγνωρίζονται φορολογικά σε άλλες χρήσεις και δεν περιλαμβάνουν ποσά τα οποία ουδέποτε φορολογούνται ή αναγνωρίζονται φορολογικά.

Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021, οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, ανέρχεται στο 22%.

Αναβαλλόμενη φορολογία είναι ο φόρος που εκάστοτε οφείλεται ή απαιτείται λόγω χρονικής διαφοράς στην φορολογία εσόδων ή φορολογική αναγνώριση εξόδων και λογιστικοποιείται στο μέγεθος που αναμένεται να ανακύψει μελλοντικά.

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση αναγνωρίζεται κατά κανόνα για όλα τις πρόσκαιρες φορολογικές διαφορές και φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται στο βαθμό που πιθανολογείται να υπάρξουν φορολογητέα κέρδη και συμψηφιστεί με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

Τα ποσά των αναβαλλόμενων φόρων (απαιτήσεις ή υποχρεώσεις) αξιολογούνται κατά την ημερομηνία του εκάστοτε Ισολογισμού και αναθεωρούνται αν απαιτηθεί, συνεκτιμώντας νέα δεδομένα και συγκυρίες που επιδρούν στην διαθεσιμότητα μελλοντικών φορολογητέων κερδών για αξιοποίηση τούτων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται με βάση τα ποσοστά φορολογίας που αναμένεται να ισχύουν στην χρήση κατά την οποία ανακύπτει η φορολογική υποχρέωση ή απαίτηση. Αυτός ο φόρος επιβαρύνει ή πιστώνεται στα αποτελέσματα πλην της περίπτωσης που συνδέεται με ποσά που μεταφέρονται στα ίδια κεφάλαια οπότε και ο φόρος έχει την ίδια λογιστική μεταχείριση.

8.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει και όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ή καταχωρούνται ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Η αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των στοιχείων πάγιου ενεργητικού είναι ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	ΩΦΕΛΙΜΗ ΖΩΗ
Κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	12-20 έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6-10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3-5 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων που υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε τέλος χρήσεως και προσαρμόζονται, αν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός ενσώματου πάγιου καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

8.5 Άυλα Πάγια

Τα άυλα πάγια περιλαμβάνουν κυρίως άδειες λογισμικού που αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με της σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη διατήρηση του λογισμικού καθώς και το κόστος των ερευνών καταχωρούνται στη χρήση που πραγματοποιούνται.

8.6 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 προσ αυξάνουν 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 χρηματοοικονομικές 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.

8.7 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 τμήμα της σύμβασης σε κάθε στοιχείο χωριστά.

8.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

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 αναγνωρισθεί για αυτή τη μονάδα και κατόπιν στα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού σε αναλογική βάση.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης. Η ζημιά απομείωσης που έχει αναγνωρισθεί για την υπεραξία δεν επιτρέπεται να αναστραφεί σε μεταγενέστερη περίοδο. 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 αναγνωρισθεί ζημιά απομείωσης.

8.9 Χρηματοοικονομικά μέσα

• Αρχική Αναγνώριση

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια χρηματοοικονομική υποχρέωση στην κατάσταση Οικονομικής θέσης, όταν και μόνο όταν καθίσταται μέρος των συμβατικών όρων του μέσου. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική τους αναγνώριση, επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους.

• Αρχική Επιμέτρηση

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις, η επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την αρχική αναγνώριση γίνεται στην εύλογη αξία πλέον ή μείον (στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή υποχρεώσεων που δεν επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων) τα κόστη συναλλαγής τα οποία πραγματοποιήθηκαν κατά την απόκτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή την έκδοση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.

• Ταξινόμηση και Επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9, επιμετρούνται μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία. Συνεπώς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε μία από τις ακόλουθες κατηγορίες:

- Αποσβεσμένο κόστος
- Εύλογη Αξία μέσω Λοιπών Συνολικών Εσόδων
- Εύλογη Αξία μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσης

Η βάση για την επιμέτρηση τους εξαρτάται τόσο από το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων καθώς και από τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Η αξιολόγηση του επιχειρηματικού μοντέλου καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη ταμειακών ροών, την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

• Εμπορικές Απαιτήσεις και Χρεωστικοί Τίτλοι

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διακρατούνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο την κατοχή τους μέχρι την λήξη για την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Τα χρηματοοικονομικά αυτά περιουσιακά στοιχεία δημιουργούν ταμειακές ροές αποτελούμενες αποκλειστικά από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων, και ταξινομούνται στο αποσβεσμένο κόστος.

Στην περίπτωση που στο επιχειρηματικό μοντέλο υπάρχει προϋπόθεση κατοχής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ώστε να εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές αλλά να αναμένεται η πώληση τους όταν είναι απαραίτητο αυτά να επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία οδηγούν σε ταμειακές ροές οι οποίες αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διακρατούνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου διαφορετικού από τα παραπάνω, επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων. Πιο συγκεκριμένα, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτυγχάνουν στην δοκιμή SPPI «αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων» επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων (εξαίρεση αποτελούν οι επενδύσεις σε συμμετοχικό τίτλο που προσδιορίζεται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων). Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν διακρατούνται εντός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και την μετέπειτα πώληση τους ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης των αποτελεσμάτων.

Στην περίπτωση όπου η Εταιρεία επιλέξει κατά την αρχική αναγνώριση να προσδιορίσει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία τότε η επιλογή αυτή είναι αμετάκλητη. Πιο συγκεκριμένα, εάν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο προσδιοριστεί κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων τότε η Εταιρεία δεν επαναταξινομεί το στοιχείο του ενεργητικού από επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων ως επιμετρούμενο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (στην περίπτωση που αλλάξει το επιχειρηματικό μοντέλο). Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων δεν υπόκεινται στις απαιτήσεις απομείωσης.

Η Εταιρεία έχει ένα επιχειρηματικό μοντέλο το οποίο αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του προκειμένου να παράγουν ταμειακές ροές. Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρεία διακρατεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εντός ενός επιχειρηματικού μοντέλου στόχος του οποίου είναι η «διακράτηση για την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών». Σύμφωνα με το προαναφερόμενο επιχειρηματικό μοντέλο, στόχος είναι η πραγματοποίηση ταμειακών

ρών μέσω της είσπραξης συμβατικών πληρωμών κατά την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Αυτό σημαίνει ότι, η Εταιρεία διαχειρίζεται με τέτοιο τρόπο τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έτσι ώστε να εισπράττουν τις εν λόγω συμβατικές ταμειακές ροές.

Η Εταιρεία για την διενέργεια της αξιολόγησης του αν οι ταμειακές ροές θα πραγματοποιηθούν με την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, εξετάζει την συχνότητα, την αξία και τον χρόνο των πωλήσεων σε προγενέστερες περιόδους, τον λόγο των πωλήσεων καθώς και τις προσδοκίες της Εταιρείας όσον αφορά την μελλοντική δραστηριότητα των πωλήσεων. Ωστόσο, για να θεωρηθούν οι πληροφορίες αναφορικά με τις πωλήσεις της Εταιρείας σε προγενέστερες περιόδους και τις προσδοκίες για τις μελλοντικές πωλήσεις αποδεικτικά στοιχεία για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και για τον τρόπο δημιουργίας των ταμειακών ροών, είναι απαραίτητο η αξιολόγηση να μην γίνεται μεμονωμένα.

Η Εταιρεία εξετάζει όλες τις σχετικές πληροφορίες για να αξιολογήσει το επιχειρηματικό μοντέλο. Συνεπώς, από την εν λόγω αξιολόγηση εξαιρούνται σενάρια τα οποία η Εταιρεία δεν αναμένει να συμβούν, όπως το «χειρότερο σενάριο» ή το «ακραίο σενάριο». Κατά την εκτέλεση αυτής της άσκησης η Εταιρεία εξετάζει όλες τις σχετικές πληροφορίες που είναι διαθέσιμες κατά την περίοδο της αξιολόγησης. Πιο συγκεκριμένα, ασκεί κριτική στον τρόπο επιμέτρησης της απόδοσης, παρακολούθησης καθώς και στον τρόπο διαχείρισης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Η Εταιρεία καθορίζει κατά την αρχική αναγνώριση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου εάν αποτελεί μέρος του επιχειρηματικού μοντέλου ή αντιπροσωπεύει ένα νέο επιχειρηματικό μοντέλο.

Η αξιολόγηση των επιχειρηματικών μοντέλων για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, είναι θεμελιώδης για την κατάταξή τους και πραγματοποιείται κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Συνεπώς, σε κάθε περίοδο αναφοράς, η εταιρεία επαναξιολογεί το επιχειρηματικό μοντέλο έτσι ώστε να προσδιορίσει εάν έχει υποστεί κάποια αλλαγή σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς.

• **Επιμέτρηση της Απομείωσης των Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού**

Το ΔΠΧΑ 9 εισάγει την προσέγγιση της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας («ΑΠΖ») για την εκτίμηση των αναμενόμενων μελλοντικών πιστωτικών ζημιών όλων των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, τα οποία επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, θα πρέπει να διενεργείται εκτίμηση των μελλοντικών πιστωτικών ζημιών. Η εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημίας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ως εκτίμηση της παρούσας αξίας της υστέρησης ταμειακών ροών κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Ως υστέρηση ταμειακών ροών νοείται η διαφορά μεταξύ των ταμειακών ροών που οφείλονται στην Εταιρεία σύμφωνα με την αντίστοιχη σύμβαση και των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένεται να εισπράξει.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach), για την εκτίμηση των αναμενόμενων μελλοντικών πιστωτικών ζημιών για τις «Πελάτες και λοιπές εμπορικές Απαιτήσεις» σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9. Η εταιρεία αναγνωρίζει την πρόβλεψη των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών κατά την αρχική αναγνώριση για το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο «Πελάτες και λοιπές εμπορικές Απαιτήσεις» που ταξινομείται στο αποσβεσμένο κόστος. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε ποσό που ισούται με τις πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Με βάση την απλοποιημένη προσέγγιση, Η εταιρεία αναγνωρίζει και ταξινομεί το χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού «Πελάτες και λοιπές εμπορικές Απαιτήσεις» είτε στο Στάδιο 2 είτε στο Στάδιο 3 σύμφωνα με τις ημέρες καθυστέρησης αποπληρωμής των λογαριασμών. Πιο συγκεκριμένα:

- Στάδιο 2 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: 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.

Στην περίπτωση όπου το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση, κατατάσσεται στο Στάδιο 3 και επιμετράται 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.

8.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως καθώς και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού κινδύνου.

8.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις μετοχές της Εταιρείας. Οι μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση εταιρικών μεριδίων, εμφανίζονται αφαιρετικά των Ιδίων Κεφαλαίων, καθαρά από φόρους.

Τα μερίσματα πληρωθέντα προς τη μοναδική εταίρο της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στην χρήση που εγκρίνονται από την τακτική ή και έκτακτη Γενική Συνέλευση των εταίρων της Εταιρείας.

8.12 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

(Α) Ταξινόμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας ταξινομήθηκαν μόνο στη κατηγορία δάνεια και υποχρεώσεις. Η Διοίκηση καθορίζει την κατηγορία στην οποία θα ταξινομήσει οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την αρχική αναγνώριση τους βάσει του σκοπού απόκτησης τους.

(Β) Δάνεια και υποχρεώσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός από εκείνες με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης. Οι τελευταίες συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα δάνεια και οι υποχρεώσεις συμπεριλαμβάνονται στους προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

(Γ) Αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα δάνεια και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, καθαρά από άμεσα έξοδα (τραπεζικά έξοδα και προμήθειες), και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη τυχόν ποσά υπό ή υπέρ το άρτιο κατά την απόκτηση καθώς και τυχόν κόστη ή δαπάνες που αποτελούν τμήμα του πραγματικού επιτοκίου. Η απόσβεση αυτή περιλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα των αποτελεσμάτων χρήσης.

(Δ) Αποαναγνώριση

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται όταν η σχετική υποχρέωση απαλλάσσεται, ακυρώνεται ή έχει λήξει. Στην περίπτωση που μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από άλλο του ίδιου δανειστή με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή όπου οι όροι μιας υπάρχουσας υποχρέωσης έχουν ουσιαστικά τροποποιηθεί, η ανταλλαγή αυτή ή η τροποποίηση θεωρείται ως παύση αναγνώρισης της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώρισης μιας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες τρέχουσες αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

8.13 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μελλοντικά ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

Φόρος εισοδήματος

Οι γενικοί φορολογικοί κίνδυνοι για την Εταιρεία αφορούν στην έγκαιρη υποβολή ορθών φορολογικών δηλώσεων, στην πληρωμή των σχετικών ποσών φόρου καθώς και στη συμμόρφωση με όλους τους φορολογικούς νόμους και κανονισμούς και με τους κανόνες αναφοράς, ειδικά τους σχετιζόμενους με τον φόρο εισοδήματος.

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους φόρους στη Ελλάδα. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για ζητήματα που δύναται να προκύψουν από φορολογικό έλεγχο, βασιζόμενη σε εκτιμήσεις ότι δύναται να προκύψουν πρόσθετοι φόροι ή να μειωθούν οι φορολογικές ζημιές. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων είναι διαφορετικό από τα ποσά που είχαν αρχικά αναγνωρισθεί, οι διαφορές επιβαρύνουν τον τρέχοντα φόρο, τον αναβαλλόμενο φόρο και άλλες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στην περίοδο κατά την οποία οι διαφορές αυτές θα προσδιοριστούν.

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 την υπολειπόμενη 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.

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.

9. Μετάβαση στα ΔΠΧΑ

9.1 Βασικές Αρχές Μετάβασης στα ΔΠΧΑ

Το ΔΠΧΑ 1 απαιτεί όπως η Εταιρεία καθορίσει τις λογιστικές αρχές σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και τις εφαρμόσει αναδρομικά για να αναμορφώσει την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης κατά την ημερομηνία μετάβασης (1 Ιανουαρίου 2022).

9.2 Συμφωνίες μεταξύ ΔΠΧΑ και ΕΛΠ

Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν μια ποσοτικοποίηση της επίδρασης της μετάβασης στα ΔΠΧΑ. Οι παρακάτω συμφωνίες παρέχουν της μετατροπής στα ακόλουθα:

- Ίδια Κεφάλαια την 1^η Ιανουαρίου 2022 και της 31 Δεκεμβρίου 2022 (Σημείωση 9.2.1)
- Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 1^η Ιανουαρίου 2022 (Σημείωση 9.2.2)
- Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022 (Σημείωση 9.2.3)
- Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της 31 Δεκεμβρίου 2022 (Σημείωση 9.2.4)

9.2.1 Συμφωνία Ιδίων Κεφαλαίων της 1 Ιανουαρίου 2022 και στις 31 Δεκεμβρίου 2022

	31.12.2022	01.01.2022
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με ΕΛΠ	227.317	1.702.044
<u>Αναμορφώσεις σε ΔΠΧΑ</u>		
Διαφορά επιμέτρησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-253.767	-177.407
Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16	-121.166	-
Λοιπές Προσαρμογές	-4.122	-
Αναγνώριση Αναβαλλόμενης Φόρου Εισοδήματος	83.392	39.029
Σύνολο Αναμορφώσεων Μετάβασης	-295.663	-138.377
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων σύμφωνα με ΔΠΧΑ	-68.346	1.563.666

9.2.2 Συμφωνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της 1 Ιανουαρίου 2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	01.01.2022		
	ΕΛΠ	Μετάβαση	ΔΠΧΑ
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	2.268.661	-209.987	2.058.674
Άυλα πάγια	20.281	32.581	52.862
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	3.573.637	3.573.637
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	39.029	39.029
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	54.034	-	54.034
Σύνολο μη κυκλοφορούν ενεργητικό	2.342.976	3.435.260	5.778.236
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	95.380	-	95.380
Εμπορικές απαιτήσεις	143.581	-	143.581
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	255.661	-	255.661
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.447	-	10.447
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό	505.070	-	505.070
Σύνολο ενεργητικού	2.848.046	3.435.260	6.283.306
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	759.400	-	759.400
Υπέρ το άρτιο	7.393.600	-	7.393.600
Αποτελέσματα εις νέον	-6.450.956	-138.377	-6.589.334
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	1.702.044	-138.377	1.563.666
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	-	3.365.464	3.365.464
Δάνεια	300.000	-	300.000
Υπηρεσίες παροχών προσωπικού	-	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	49.882	-	49.882
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	349.882	3.365.464	3.715.346
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	-	-	-
Βραχυπρόθεσμο Μέρος Δανείων	542.618	-	542.618
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	-	208.173	208.173
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	253.502	-	253.502
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	796.120	208.173	1.004.293
Σύνολο υποχρεώσεων	1.146.002	3.573.637	4.719.640
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	2.848.046	3.435.260	6.283.306

9.2.3 Συμφωνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31.12.2022		
	ΕΛΠ	Μετάβαση	ΔΠΧΑ
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια	2.044.832	-245.854	1.798.977
Άυλα πάγια	17.709	-7.913	9.796
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-	3.365.464	3.365.464
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-	83.392	83.392
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	55.679	-	55.679
Σύνολο μη κυκλοφορούν ενεργητικό	2.118.220	3.195.089	5.313.309
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	24.822	-	24.822
Εμπορικές απαιτήσεις	37.555	-	37.555
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	148.178	-	148.178
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15.075	-	15.075
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό	225.630	-	225.630
Σύνολο ενεργητικού	2.343.850	3.195.089	5.538.939
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	759.650	-	759.650
Υπέρ το άρτιο	7.643.350	-	7.643.350
Αποτελέσματα εις νέον	-8.175.683	-295.663	-8.471.346
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	227.317	-295.663	-68.346
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	-	3.377.467	3.377.467
Δάνεια	993.405	-	993.405
Υπηρεσίες παροχών προσωπικού	-	4.122	4.122
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	37.178	-	37.178
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.030.583	3.381.589	4.412.172
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	-	-	-
Βραχυπρόθεσμο Μέρος Δανείων	618.118	-	618.118
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	-	109.163	109.163
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	467.831	-	467.831
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.085.950	109.163	1.195.113
Σύνολο υποχρεώσεων	2.116.533	3.490.752	5.607.285
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	2.343.850	3.195.089	5.538.939

9.2.4 Συμφωνία Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022

	ΕΛΠ	Μετάβαση	ΔΠΧΑ
Πωλήσεις	1.318.333	0	1.318.333
Κόστος Πωληθέντων	-1.348.765	0	-1.348.765
Μικτά Κέρδη	-30.432	0	-30.432
Λοιπά έσοδα	8.058	0	8.058
Έξοδα διάθεσης	-150.882	0	-150.882
Έξοδα διοίκησης	-1.192.128	-43.722	-1.235.850
Λοιπά έξοδα	-298.828	0	-298.828
			-
Ζημίες προ τόκων και φόρων	-1.664.212	-43.722	1.707.934
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1	0	1
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-60.515	-157.927	-218.443
			-
Ζημίες προ φόρων	-1.724.727	-201.649	1.926.375
Φόρος Εισοδήματος	0	44.363	44.363
			-
Καθαρές Ζημίες μετά φόρων	-1.724.727	-157.286	1.882.013
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	0	0	0
			-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα	-1.724.727	-157.286	1.882.013

10. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

10.1 Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν μειώσεις της αξίας τους. Επί των ενσώματων παγίων στοιχείων της Εταιρείας κατά την 31.12.2022 και την 31.12.2023 δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.

Οι μεταβολές του λογαριασμού των ενσώματων παγίων της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξίες Κτήσης					
Υπόλοιπα 01.01.2022	1.489.097	1.352.799	44.080	186.583	3.072.559
Προσθήκες	-	3.100	-	5.730	8.830
Υπόλοιπα 31.12.2022	1.489.097	1.355.899	44.080	192.312	3.081.389
Προσθήκες	41.116	12.400	-	31.371	84.887
Υπόλοιπα 31.12.2023	1.530.213	1.368.299	44.080	223.684	3.166.275
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπα 01.01.2022	117.939	725.772	27.550	142.623	1.013.885
Προσθήκες	77.151	169.375	5.510	16.490	268.526

SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ Α.Ε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 01 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Υπόλοιπα 31.12.2022	195.090	895.148	33.060	159.114	1.282.411
Προσθήκες	77.944	168.413	3.747	17.076	267.179
Υπόλοιπα 31.12.2023	273.034	1.063.560	36.807	176.189	1.549.591
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2022	1.294.007	460.751	11.020	33.199	1.798.977
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2023	1.257.179	304.739	7.273	47.494	1.616.685

10.2 Άυλα Πάγια

Τα άυλα πάγια της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 παρουσιάζονται συνοπτικά στον πίνακα που ακολουθεί:

Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2022	80.450
Προσθήκες	-
Υπόλοιπα 31.12.2022	80.450
Προσθήκες	2.285
Υπόλοιπα 31.12.2023	82.734

Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2022	27.588
Προσθήκες	43.066
Υπόλοιπα 31.12.2022	70.654
Προσθήκες	4.602
Υπόλοιπα 31.12.2023	75.256

Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2022	9.796
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2023	7.479

10.3 Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης έχουν προκύψει από μισθωτικές συμβάσεις που διαθέτει η Εταιρεία για το πολυϊατρείο – διαγνωστικό κέντρο, καθώς και από μισθωτικές συμβάσεις για μεταφορικά μέσα.

	Κτιριακές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Αξίες Κτήσης			
Υπόλοιπα 01.01.2022	3.573.637	0	3.573.637
Προσθήκες	0	0	0
Υπόλοιπα 31.12.2022	3.573.637	0	3.573.637
Προσθήκες	0	25.056	25.056
Υπόλοιπα 31.12.2023	3.573.637	25.056	3.598.693

Αποσβέσεις			
Υπόλοιπα 01.01.2022	0	0	0
Προσθήκες	208.173		208.173
Υπόλοιπα 31.12.2022	208.173	0	208.173
Προσθήκες	208.173	4.698	212.871
Υπόλοιπα 31.12.2023	416.346	4.698	421.044
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2022	3.365.464	0	3.365.464
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2023	3.157.291	20.358	3.177.649

10.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών, με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή που αναμένεται να ισχύει στην Ελλάδα 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 2023. Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021, οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, ανέρχονται στο 22%. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής :

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 01.01.2023	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα	Υπόλοιπο την 31.12.2023
Διαφορά επιμέτρησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	55.829	9.420	65.249
Μισθώσεις	26.657	21.856	48.513
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	907	-303	604
Σύνολο	83.392	30.973	114.365
			0

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 01.01.2022	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα	Υπόλοιπο την 31.12.2022
Διαφορά επιμέτρησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων	39.029	16.799	55.829
Μισθώσεις	-	26.657	26.657
Λοιπές προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης	-	907	907
Σύνολο	39.029	44.363	83.392

10.5 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	104.387	92.668
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(55.114)	(55.114)
Σύνολα	49.274	37.555

Από τον Ιούλιο 2013 τέθηκαν σε εφαρμογή, σύμφωνα με το άρθρο 100 του ν.4172/2013, τα εξής:

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. Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και ενσωματώνεται από 01/01/2016 στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΥΥ και δεν απαιτείται πλέον ο σχηματισμός σχετικής πρόβλεψης. Ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (clawback) δαπανών νοσηλείας, διαγνωστικών εξετάσεων και φυσικοθεραπείας. Βάσει του συγκεκριμένου μηχανισμού, η μηνιαία δαπάνη του ΕΟΠΥΥ για διαγνωστικές εξετάσεις, νοσηλεία και φυσικοθεραπείες που παρέχονται από συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/12 των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού του ΕΟΠΥΥ.

Το υπερβάλλον ποσό, το οποίο αναζητείται εκ μέρους του ΕΟΠΥΥ από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους των ανωτέρω υπηρεσιών υγείας, υπολογίζεται σε εξαμηνιαία βάση και καταβάλλεται μετά από την έγγραφη ατομική ειδοποίηση που θα αποστείλει ο ΕΟΠΥΥ. Ειδικότερα το ποσό της επιστροφής (clawback) υπολογίζεται ως η διαφορά ανάμεσα στην προϋπολογισμένη και την πραγματική δαπάνη, που προκύπτει από την αιτούμενη από τους παρόχους δαπάνη, αφού αφαιρεθούν τυχόν επιστροφές rebate και λοιπές μη αποδεκτές δαπάνες κατά το χρόνο υπολογισμού.

Με βάση το άρθρο 41 του ν. 4753/2020 ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (clawback) του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας υπό στοιχεία Γ5/63587/2015 απόφασης του Υπουργού Υγείας (Β' 1803) και του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 (Α' 167), εφαρμόζεται και στα έτη 2019 έως 2024. Τα επιτρεπόμενα όρια δαπανών αναπροσαρμόζονται για τα έτη 2019-2024, αποκλειστικά βάσει της προβλεπόμενης κατ' έτος μεταβολής του πραγματικού ΑΕΠ σε σταθερές τιμές, όπως αυτή απεικονίζεται στον προϋπολογισμό κάθε έτους. Η κατανομή των ορίων στις τρεις υποκατηγορίες δαπανών θα απεικονίζεται στην εισηγητική έκθεση του κρατικού προϋπολογισμού κάθε έτους.

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του υπ' αρ. 4368/2016 Νόμου, οι δαπάνες των παρόχων υγείας, που πραγματοποιήθηκαν από την 01/01/2016 και υποβάλλονται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ καθορίζονται με δειγματοληψία, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να αφορά ποσοστό μικρότερο του πέντε τοις εκατό (5%) των υποβαλλομένων δικαιολογητικών δαπανών ασφαλισμένων εκάστου παρόχου και κατ' ελάχιστο αριθμό 10 δικαιολογητικών δαπάνης.

Έως σήμερα, ο ΕΟΠΥΥ έχει κοινοποιήσει στην Εταιρεία τα ποσά του Clawback που αντιστοιχούν στις χρήσεις 2013 έως και 2022.

Σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν.4812/21 τροποποιήθηκε η παρ. 3 του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 (Α' 167) και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. δύναται να συμψηφίζει το παραπάνω ποσό με ισόποση οφειλή εντός του ίδιου ή/και του προηγούμενου έτους ή/και του επόμενου έτους, προς τους αναφερόμενους στην προηγούμενη παράγραφο ιδιώτες παρόχους για την παροχή από αυτούς προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υπηρεσιών υγείας. Ο οριστικός και τελικός συμψηφισμός γίνεται μεταξύ επιστρεφόμενων ποσών από τους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας και εκκαθαρισμένων οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Η ισχύς του προηγούμενου εδαφίου άρχεται αναδρομικά από τη δημοσίευση του ν. 4172/2013.

Από το έτος 2021 και εφεξής, βάσει των ορίων δαπανών που καθορίζονται στην απόφαση της παρ. 4 του άρθρου 100 του Ν.4172/2013, ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προεισπράττει σε μηνιαία βάση, κατά τον χρόνο εξόφλησης του μήνα δαπάνης των παρόχων της παρ. 1 και μέχρι τον χρόνο έκδοσης των διοικητικών πράξεων βεβαίωσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (clawback), ποσοστό έως 70% του συνολικού ποσού αυτόματης επιστροφής που αναλογεί σε κάθε πάροχο πριν από τον έλεγχο και την τελική εκκαθάριση της δαπάνης των παρόχων. Σε επίπεδο εξαμήνου υπολογίζεται και βεβαιώνεται το οριστικό ύψος του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) που αναλογεί σε κάθε πάροχο. Η διαφορά των προεισπραχθέντων ποσών clawback από το συνολικό οφειλόμενο ποσό clawback εισπράττεται σε δώδεκα (12) άτοκες μηνιαίες δόσεις. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. κατόπιν σχετικής εισήγησης των συναρμόδιων Διευθύνσεων του, καθορίζονται οι όροι της ρύθμισης, η διαδικασία είσπραξης τους, η προθεσμία υποβολής της αίτησης υπαγωγής στη ρύθμιση, καθώς και κάθε αναγκαίο ειδικότερο ζήτημα για την εφαρμογή της παρούσας. Για την τρέχουσα περίοδο η εκτίμηση του ποσού της επιστροφής πραγματοποιήθηκε λαμβάνοντας υπόψη τον τρόπο υπολογισμού που έχει αποτυπωθεί στις βεβαιώσεις του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) της χρήσης 2020.

Η Εταιρεία, κατά την κλειόμενη χρήση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων:

- του άρθρου 10 του Ν. 4647/2019 (ΦΕΚ 204 Α' / 16-12-2019) «Κατεπείγουσες ρυθμίσεις αρμοδιότητας των Υπουργείων Υγείας, Εσωτερικών, Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 204).
- της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 4613 Β'/19-10-2020) «Ρύθμιση οφειλών από rebate και clawback»
- της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 77678 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5394 Β' /08-12-2020) «Τροποποίηση της υπ' αρ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319/19-10-2020 απόφασης του Υπουργού Υγείας «Ρύθμιση οφειλών από rebate και clawback»(Β' 4613),

και με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της υπ. αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 4613 Β'/19-10-2020), προβεί σε ρύθμιση ποσού από rebate & clawback της χρήσης 2018 και μέρους της χρήσης 2019 σε 120 ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Ακόμα την χρήση 2023 προστέθηκε και το ποσό των € 46χιλ. που αφορά το clawback του 2020 και ρυθμίστηκε σε 120 ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

10.6 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού

Ο λογαριασμός «Λοιπά στοιχεία ενεργητικού», αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Ελληνικό Δημόσιο - Παρακρατούμενοι φόροι	82.089	35.911
Εγγυήσεις	56.517	55.679
Λοιπές Προκαταβολές	98.990	48.740
Χρεώστες Διάφοροι	4.316	3.527
Δεδουλευμένα έσοδα	-	60.000
Σύνολο	241.912	203.857
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	56.517	55.679
Κυκλοφορούν ενεργητικό	185.395	148.178
Σύνολα	241.912	203.857

Το 2021 εγκρίθηκε η ένταξη της Εταιρείας στην συγχρηματοδοτούμενη δράση "Αναβάθμιση πολύ μικρών και μικρών επιχειρήσεων για την ανάπτυξη των ικανοτήτων τους στις νέες αγορές". Η συγκεκριμένη επιχορήγηση αφορούσε επενδυτικές δαπάνες που η Εταιρεία κατέβαλε για την ολοκλήρωση κατασκευής του κτιρίου στο οποίο στεγάζεται και λειτουργεί η Μονάδα Χρόνιας Αιμοκάθαρσης. Μετά την ολοκλήρωση της επί τόπου αυτοψίας του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου από την αρμόδια επιτροπή, το τελικό ποσό που εγκρίθηκε ανήλθε σε € 60.000, το οποίο απεικονίζεται στα δεδουλευμένα έσοδα την 31.12.2022 και το οποίο εκταμιεύθηκε τον 03/2023.

10.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	9.989	491
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	92.264	14.585
Σύνολο	102.253	15.075

10.8 Μετοχικό Κεφάλαιο

Στις 02/12/2022 πιστοποιήθηκε η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας που αποφασίστηκε στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 29/11/2022. Στην εν λόγω Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε η αύξηση κατά το ποσό των € 250, με την έκδοση 25 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας € 10 εκάστης και με τιμή διάθεσης € 10.000 η κάθε μία.

Στις 19/12/2022 ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας που αντιπροσωπεύουν το 70% του μετοχικού της κεφαλαίου, στην «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.», θυγατρική του Ομίλου Hellenic Healthcare. Ως εκ τούτου, την 31.12.2022 η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική μέσω έμμεσης συμμετοχής της Hellenic Healthcare S.a.R.l., με έδρα το Λουξεμβούργο και ενοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις του.

10.9 Δανειακές Υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Τραπεζικά Δάνεια	-	1.231.524
Δάνεια με Συνδεδεμένα Μέρη	2.604.922	380.000
Σύνολα	2.604.922	1.611.524
Βραχυπρόθεσμο Μέρος	104.922	618.118
Μακροπρόθεσμο Μέρος	2.500.000	993.405
Σύνολα	2.604.922	1.611.524

Η Εταιρεία κατά την έναρξη της συγκριτικής χρήσης προχώρησε σε έκδοση νέου κοινού ομολογιακού δανείου, το οποίο καλύφθηκε από την Τράπεζα Πειραιώς, για αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου ομολογιακού δανείου καθώς και του βραχυπρόθεσμου δανεισμού και έγκριση νέας χρηματοδοτικής πίστωσης κεφαλαίου κίνησης από την ίδια Τράπεζα.

Τον Δεκέμβριο 2022, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας ομόφωνα αποφάσισε την έκδοση ενός κοινού μη εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου ποσού έως € 380.000 και καλυπτόμενο πλήρως από την μητρική «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.», προκειμένου να καλύψει διάφορα λειτουργικά της έξοδα.

Τον Ιανουάριο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 150.000 από το συνδεδεμένο μέρος, Creta Interclinic M.A.E..

Τον Μάιο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 2.500.000 από το συνδεδεμένο μέρος, ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε. Συμμετοχών μέσω του οποίου αποπλήρωσε ολοσχερώς τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, καθώς και τα δάνεια της προς τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

10.10 Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2022:

	31.12.2023	31.12.2022
Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2023		3.486.630
Προσθήκες		25.056
Τόκοι		154.287
Πληρωμές		-267.813
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2023		3.398.161

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	127.595
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	3.270.566
Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως ακολούθως:	
Άμεσα ή εντός ενός έτους	276.682
Εντός του δεύτερου έτους	282.079
Εντός του τρίτου έτους	287.584
Εντός του τετάρτου έτους	288.076
Εντός του πέμπτου	292.096
Άνω των 5 ετών	3.321.877
Μείον: Προεξόφληση	-1.350.233
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	3.398.161
Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2022	3.573.637
Προσθήκες	-
Τόκοι	157.927
Πληρωμές	-244.934
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2022	3.486.630
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	109.163
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	3.377.467
Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως ακολούθως:	
Άμεσα ή εντός ενός έτους	262.690
Εντός του δεύτερου έτους	269.852
Εντός του τρίτου έτους	275.249
Εντός του τετάρτου έτους	280.754
Εντός του πέμπτου	286.369
Άνω των 5 ετών	3.613.973
Μείον: Προεξόφληση	-1.502.256
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	3.486.630

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κάποιο σημαντικό κίνδυνο ρευστότητας αναφορικά με τις υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Δεν υπάρχουν σημαντικές δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και την λήξη της περιόδου αναφοράς.

Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού ήταν 4,49% για το 2023.

10.11 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Ρύθμιση Clawback ετών 2013-2019 και 2020	62.412	27.541
Επιστρεπτέα Προκαταβολή	7.347	9.637
Λοιπές Ρυθμισμένες Οφειλές	80.613	-
Σύνολο	150.372	37.178

10.12 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις», αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές	301.337	183.111
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	5.813	422
Σύνολο	307.150	183.533

10.13 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις», αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Ρύθμιση Clawback ετών 2013-2019 και 2020	8.532	3.888
Επιστρεπτέα Προκαταβολή	1.249	-
Λοιπές Ρυθμισμένες Οφειλές	100.611	72.707
Λοιποί Πιστωτές	100.413	28.720
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	45.582	73.112
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	61.308	55.975
Δεδουλευμένα έξοδα	29.263	49.896
Σύνολο	346.959	284.298

10.14 Πωλήσεις

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	1.760.559	1.318.333
Σύνολο	1.760.559	1.318.333

10.15 Κόστος Πωληθέντων

Η ανάλυση του λογαριασμού «Κόστος Πωληθέντων», έχει ως εξής:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Ανάλωση αποθεμάτων	210.559	247.866
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	469.528	455.437
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	540.999	400.569
Παροχές τρίτων	71.431	70.251
Διάφορα έξοδα	39.888	50.205
Αποσβέσεις	339.256	363.835
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	-688	2.061
Σύνολο	1.670.972	1.590.225

10.16 Έξοδα διοίκησης

Η ανάλυση του λογαριασμού «Έξοδα διοίκησης», έχει ως εξής:

Έξοδα διοίκησης

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	429.568	416.677
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	36.643	27.131
Παροχές τρίτων	166.741	163.987
Φόροι - Τέλη	13.338	15.279
Διάφορα έξοδα	171.101	215.358
Αποσβέσεις	140.549	150.732
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	-688	2.061
Σύνολο	957.251	991.225

10.17 Έξοδα διάθεσης

Η ανάλυση του λογαριασμού «Έξοδα διάθεσης», έχει ως εξής:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	99.900	96.902
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.787	4.285
Παροχές τρίτων	29.664	29.174
Διάφορα έξοδα	14.689	18.488
Αποσβέσεις	4.847	5.198
Σύνολο	154.886	154.046

10.18 Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Τόκοι και έξοδα χρηματοοικονομικών μισθώσεων	154.287	157.927
Τόκοι και έξοδα δανείων	136.263	53.475
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	24.367	7.040
Σύνολο	314.917	218.443

10.19 Φόρος Εισοδήματος

	31.12.2023	31.12.2022
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	30.973	44.363
Σύνολο φόρου εισοδήματος	30.973	44.363
Ζημιές προ Φόρων	-1.427.183	-1.926.375
Συντελεστής Φόρου	22%	22%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	313.980	423.803
Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία		
- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενος φόρος	-206.350	-332.926
Προς/γές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς		
- Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	-44.702	-50.716
-Λοιπά	-31.955	4.203
Σύνολο φόρου εισοδήματος	30.973	44.363

10.20 Ενδεχόμενες απαιτήσεις / υποχρεώσεις**Νομικές Υποθέσεις**

Δεν υφίστανται δικαστικές εκκρεμότητες πάσης φύσεως.

Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 - 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις που αναφέρονται, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων λαμβάνοντας τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόντα ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές..

10.21 Συναλλαγές με συνδεδεμένα Μέρη

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 πραγματοποιήθηκαν υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

31.12.2023	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Υποχρεώσεις	Δανειακές Υποχρεώσεις	Χρηματοοικονομικά έξοδα
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ Μ.Ι.Κ.Ε	Ενδιάμεση Μητρική Εταιρεία	-	-	-	6.800
Hellenic Healthcare M.A.E. Συμμετοχών	Μητρική Εταιρεία	-	-	2.500.000	104.922
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΜΕΡΟΣ	1.290	1.290	-	-
CRETA INTERCLINIC M.A.E.	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΜΕΡΟΣ	-	-	-	2.042
Υ- LOGIMED M.A.E.	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟ ΜΕΡΟΣ	7.421	4.523	-	-
Σύνολο		8.711	5.813	2.500.000	113.764

31.12.2022	Σχέση Συμμετοχής	Υποχρεώσεις	Δανειακές Υποχρεώσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ Μ.Ι.Κ.Ε	Ενδιάμεση Μητρική Εταιρεία	-	380.000
Υ- LOGIMED M.A.E.	ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗ	422	-
Σύνολο		422	380.000

11. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ενδεικτικά, κινδύνους αγοράς (συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων, κλπ.), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Οι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι σχετίζονται με τα παρακάτω χρηματοοικονομικά μέσα: λοιπές απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις και δανεισμός.

Η διαχείριση κινδύνων διαμορφώνεται στα πλαίσια, οδηγιών, κατευθύνσεων και κανόνων εγκεκριμένων από το Διοικητικό Συμβούλιο που αφορούν στον κίνδυνο επιτοκίου, στον πιστωτικό κίνδυνο, στη χρήση μη-παραγώγων χρηματοοικονομικών εργαλείων, καθώς και την βραχυπρόθεσμη επένδυση των διαθεσίμων.

11.1 Κίνδυνος αγοράς

i) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Ο κίνδυνος των επιτοκίων είναι ο κίνδυνος που διατρέχει η εταιρεία να επιβαρυνθεί με υψηλότερους τόκους δανείων εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια αγοράς. Την 31η Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία ήταν εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον δανεισμό από συνδεδεμένα μέρη, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου ανά χρηματοδότηση με βάση τις επίσημες τιμές Euribor. Την 31/12/2023, το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας ήταν € 2.604.922, έναντι € 1.611.524 το 2022.

Τον Μάϊου 2023, η εταιρεία αποπλήρωσε ολοσχερώς τις δανειακές υποχρεώσεις της προς τις τράπεζες.

ii) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει λόγω των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα. Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς ουσιαστικά όλα τα έξοδά της, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις προκύπτουν/είναι εκφρασμένα σε Ευρώ, το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

iii) Κίνδυνος τιμών

Ο κίνδυνος τιμών προκύπτει λόγω έκθεσης σε κίνδυνο διακύμανσης της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση που μπορεί να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις, καθώς σχετικά κέρδη ή ζημιές από την αναπροσαρμογή της

εύλογης αξίας θα καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων μέχρις ότου τα στοιχεία αυτά πωληθούν ή χαρακτηρισθούν ως απομειωμένα. Η Εταιρεία δεν επηρεάζεται από το κίνδυνο μεταβολής των τιμών, καθώς δεν κατέχει χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση

11.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2023 θεωρούνται εξασφαλισμένες, ενώ για εκείνες όπου υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης έχουν γίνει οι σχετικές προβλέψεις. Η διεύθυνση της Εταιρείας εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των πιστωτικών απωλειών.

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία τις ημερομηνίες 31/12/2023 και 31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	102.253	15.075
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	49.274	37.555
Σύνολο	151.526	52.630

11.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις. Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της.

Τον Μάιο 2023, η Εταιρεία έλαβε δάνειο € 2.500.000 από το συνδεδεμένο μέρος, ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε. Συμμετοχών μέσω του οποίου αποπλήρωσε ολοσχερώς τις τραπεζικές δανειακές της υποχρεώσεις, καθώς και τα δάνεια της προς τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2022 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023				
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	654.108	82.770	36.964	30.638	804.481
Δάνεια	260.922	161.285	2.661.285	-	3.083.492
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	276.682	282.079	867.756	3.321.877	4.748.393
	1.191.712	526.134	3.566.005	3.352.515	8.636.366

	31.12.2022				
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	467.831	5.137	15.411	16.631	505.009
Δάνεια	682.117	195.936	928.340	-	1.806.394
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	262.690	269.852	842.371	3.613.973	4.988.886
	1.412.639	470.925	1.786.122	3.630.604	7.300.290

11.4 Διαχείριση Κεφαλαίων

Ο σκοπός της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση των κεφαλαίων είναι η διασφάλιση της ικανότητάς της να συνεχίζει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της ώστε να εξασφαλίζει αποδόσεις για τους εταίρους και οφέλη για τα λοιπά μέρη που έχουν σχέση με την Εταιρεία και να διατηρεί μία βέλτιστη κεφαλαιακή διάρθρωση ώστε να επιτυγχάνει μείωση του κόστους κεφαλαίου.

12. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, όπως προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

13. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα ΔΠΧΑ.

Μύκονος, 28 Ιουνίου 2024

ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΥΡΜΑΣ
ΑΔΤ: ΑΚ 549882

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΖΑΚΙ ΑΝΤΑΡ
Α.Δ.Τ. ΑΚ658532

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Ν. ΖΑΓΚΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 555040
ΑΡ. ΑΔ. Α' τάξης
0005372

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λουπών συνολικών εισοδημάτων, την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και την κατάσταση ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΪΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδης σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. 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 Δ.Π.Ε., 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 Δ.Π.Ε. 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 31η Δεκεμβρίου 2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Στεργίου

A. Μ. ΣΟΕΛ: 45061

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

A. Μ. ΣΟΕΛ: E 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.