



## **ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση 2021  
(από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021)  
με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

**Αθήνα**  
**Αύγουστος 2022**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου .....</b>      | <b>5</b>  |
| <b>2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....</b>     | <b>17</b> |
| <b>3. Οικονομικές Καταστάσεις.....</b>                         | <b>21</b> |
| Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (ποσά σε €) .....           | 21        |
| Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (ποσά σε €) .....              | 22        |
| Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά σε €).....           | 23        |
| Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε €).....                      | 24        |
| <b>4. Γενικές πληροφορίες.....</b>                             | <b>25</b> |
| <b>5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές .....</b>                | <b>25</b> |
| 5.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....        | 25        |
| 5.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες .....                          | 27        |
| 5.3 Συναλλαγματικές διαφορές.....                              | 33        |
| 5.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία .....                  | 33        |
| 5.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....                            | 34        |
| 5.6 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων .....   | 35        |
| 5.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού.....    | 35        |
| 5.8 Αποθέματα.....                                             | 35        |
| 5.9 Εμπορικές απαιτήσεις.....                                  | 36        |
| 5.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....                    | 36        |
| 5.11 Μετοχικό Κεφάλαιο.....                                    | 36        |
| 5.12 Λειτουργικές Μισθώσεις .....                              | 36        |
| 5.13 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) .....        | 36        |
| 5.14 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις.....  | 37        |
| 5.15 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους ..... | 38        |
| 5.16 Αναγνώριση εσόδων .....                                   | 39        |
| 5.17 Έξοδα.....                                                | 40        |
| 5.18 Κέρδη (Ζημιές) ανά μετοχή .....                           | 40        |
| <b>6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου .....</b>         | <b>40</b> |
| <b>7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων .....</b>     | <b>44</b> |
| 7.1. Ενσώματα πάγια .....                                      | 44        |
| 7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....                            | 45        |
| 7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....              | 46        |
| 7.4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις .....                | 47        |
| 7.5. Λοιπές απαιτήσεις.....                                    | 48        |
| 7.6. Αποθέματα.....                                            | 48        |

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

---

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις .....                                 | 49        |
| 7.8. Λοιπές απαιτήσεις.....                                                        | 49        |
| 7.9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών .....                                   | 50        |
| 7.10. Μετοχικό κεφάλαιο .....                                                      | 50        |
| 7.11 Λοιπά αποθεματικά & αποτελέσματα εις νέο .....                                | 50        |
| 7.12. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους.....                               | 51        |
| 7.13 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις .....                                    | 52        |
| 7.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .....                                       | 54        |
| 7.15. Υποχρεώσεις από μισθώσεις.....                                               | 55        |
| 7.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....                                      | 55        |
| 7.17 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.....                                     | 55        |
| 7.18 Πωλήσεις .....                                                                | 56        |
| 7.19 Άλλα έσοδα.....                                                               | 56        |
| 7.20 Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας.....                                    | 56        |
| 7.21 Άλλα έξοδα .....                                                              | 57        |
| 7.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα .....                                                 | 58        |
| 7.23 Φόρος Εισοδήματος.....                                                        | 58        |
| 7.24 Κέρδη ανά μετοχή.....                                                         | 58        |
| 7.25. Μερίσματα .....                                                              | 59        |
| 7.26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις.....                                    | 59        |
| 7.27. Κίνδυνος προοπτικής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας .....                   | 60        |
| 7.28. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....                                          | 62        |
| 7.29 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....                             | 63        |
| <b>8. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων .....</b> | <b>63</b> |

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

---

Βεβαιώνεται ότι, οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας «**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», την 29<sup>η</sup> Αυγούστου 2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση, [www.theseusrehab.gr](http://www.theseusrehab.gr).

Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος  
του Διοικητικού Συμβουλίου

Αντιπρόεδρος  
του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής – Βασίλειος Νικολάου  
ΑΦΜ 014728964

Παναγιώτης Σουκάκος  
ΑΦΜ 008196601

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Πέτρος Γκρίλιας  
ΑΦΜ. 103750354  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0052942

**1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου**

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ  
ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ  
ΑΠΟ 01/01/2021 ΕΩΣ 31/12/2021**

**1.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ  
01.01.2021 ΕΩΣ 31.12.2021**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4548/2018 σας υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

**Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών**

Οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες είναι οι εξής :

(α) Κύκλος εργασιών: Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε €3.344.653,19, έναντι €3.306.861,90 την προηγούμενη χρήση κυμαινόμενος περίπου στα ίδια επίπεδα.

(β) Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Στην παρούσα χρήση η εταιρεία παρουσίασε μικτά κέρδη ποσού €884.831,85 έναντι κερδών €1.080.383,30 της προηγούμενης χρήσης μειούμενα κατά 18%.

(γ) Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων EBITDA:

Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ανήλθαν σε ζημιές ύψους (€132.621,89) έναντι ζημιάς ύψους (€47.598,01) την προηγούμενη χρήση.

(δ) Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Στην παρούσα χρήση η Εταιρεία παρουσίασε ζημιές ύψους (€155.766,6) έναντι ζημιών ύψους (€337.761,93) στη χρήση 2020. Η ζημιά οφείλεται κυρίως στην περαιτέρω μείωση του μικτού κέρδους παρά το σημαντικό χρηματοοικονομικό όφελος που προέκυψε από τον νέο επωφελή διακανονισμό των Ομολογιακών δανείων.

Η εμφάνιση ζημιών οφείλεται κατά κύριο λόγο στην λειτουργία του κέντρου για μεγάλο χρονικό διάστημα υπό τις ειδικές συνθήκες που η πανδημία του COVID-19 δημιούργησε και των περιοριστικών μέτρων διαχείρισης που επιβλήθηκαν από το Υπουργείο Υγείας κατά την διάρκεια και αυτού του έτους.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού: Κατά την 31.12.2021, η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων πάγιων στοιχείων της Εταιρείας ανέρχονταν σε €12.134.437,09 έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν €12.352.811,40.

στ) Τραπεζικές υποχρεώσεις: Η παρούσα αξία των τραπεζικών χρηματοδοτήσεων της Εταιρείας στην παρούσα χρήση, συμπεριλαμβανομένων και των δεδουλευμένων τόκων χρήσης, ανήλθαν στο ποσό €7.087.665,14 έναντι της προηγούμενης χρήσης €7.837.773,73, μειωμένη κατά το ποσό της ωφέλειας, όπως αποτιμήθηκε, που είχε η εταιρεία μετά το διακανονισμό που επετεύχθη στην παρούσα χρήση με το πιστωτικό ίδρυμα και εκπρόσωπο των Ομολογιούχων.

ζ) Ίδια κεφάλαια: Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας είναι αρνητικά κατά €1.510.031,36 έναντι αρνητικών κεφαλαίων €1.354.264,40 της προηγούμενης χρήσης.

***Επενδύσεις σε πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία***

Η Εταιρεία εντός της παρούσας χρήσεως δεν υλοποίησε σημαντικές επενδύσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία.

***Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσεως και επίδραση αυτών στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.***

Η πορεία της Εταιρείας για το έτος 2021, κρίνεται ικανοποιητική, ιδιαίτερα ως προς την επιχειρησιακή της λειτουργία, αντιμετωπίζοντας καθημερινά τις ιδιαίτερα δύσκολες συνθήκες που η υγειονομική και οικονομική κρίση της Πανδημίας του COVID19 έχουν επιφέρει, από τον Μάιο του 2020 και έπειτα. Η εφαρμογή των αυστηρών πρωτοκόλλων λειτουργίας και μέτρων προστασίας, σε συνδυασμό με την συνολική μείωση - λόγω της οικονομικής κρίσης - των διαθέσιμων εισοδημάτων, των προς αποκατάσταση περιστατικών, (προτρέποντας σε αναζήτηση οικονομικότερων λύσεων ή και σε αναβολή των χειρουργικών επεμβάσεων) και η έντονα χαμηλή τιμολογιακή πολιτική που εφάρμοσαν συνολικά τα κέντρα αποκατάστασης σε Αττική και επαρχία, αλλά και συγκεκριμένες μονάδες περίθαλψης ηλικιωμένων που εμφανίζονται να παρέχουν υπηρεσίες αποκατάστασης, επηρέασαν την δυναμική που η Εταιρεία θα μπορούσε να αναπτύξει. Η Εταιρεία, στηριζόμενη στην καλή εσωτερική της οργάνωση, διατήρησε σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα την επιχειρησιακή της λειτουργία, διασφαλίζοντας στο ακέραιο την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών της και την φήμη της.

Τον Ιούνιο 2021 η Εταιρεία ολοκλήρωσε την επαναπιστοποίηση του συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας με βάση τα πρότυπα ISO 9001 & EN 15224, επιβεβαιώνοντας την δέσμευση της στην παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών, τεκμηριώνοντας την οργανωτική αποτελεσματικότητα. Τον Ιούλιο του 2021, η Εταιρεία ολοκλήρωσε την πράξη τροποποίησης του από 15/01/2013 εκδοθέντος ομολογιακού δανείου μεταξύ της εταιρείας και της τραπεζικής εταιρείας «Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.», διασφαλίζοντας τους μετόχους της από τους κινδύνους που απορρέουν, λόγω των παραπάνω συνθηκών, από την μη εξυπηρέτηση των δόσεων του προαναφερθέντος ομολογιακού δανείου.

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**  
**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

---

**2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 κρίνεται οριακή, μετά τις συνθήκες λειτουργίας του Κέντρου επί διετία σε περιβάλλον πανδημίας. Η εταιρεία αξιολογεί τα αποτελέσματα και την απόδοσή τους σε μηνιαία βάση εντοπίζοντας έγκαιρα και αποτελεσματικά τυχόν αποκλίσεις από τους στόχους, λαμβάνοντας διορθωτικά μέτρα. Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τη χρήση 01.01.2021 – 31.12.2021 και την αντίστοιχη προηγούμενη 01.01.2020 – 31.12.2020 έχουν ως εξής:

**α) Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης.**

|                        | 31.12.2021    |        | 31.12.2020    |        |
|------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 668.821,60    | 5,13%  | 735.970,57    | 5,40%  |
| Σύνολο ενεργητικού     | 13.043.256,14 |        | 13.622.641,83 |        |
| Πάγιο ενεργητικό       | 12.374.434,54 | 94,87% | 12.886.671,26 | 94,60% |
| Σύνολο ενεργητικού     | 13.043.256,14 |        | 13.622.641,83 |        |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

|                    |                |         |                |        |
|--------------------|----------------|---------|----------------|--------|
| Ίδια κεφάλαια      | (1.510.031,36) | -10,38% | (1.354.264,40) | -9,04% |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 14.553.287,50  |         | 14.976.906,23  |        |

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτόρκεια της Εταιρείας.

|                    |                |         |                |         |
|--------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| Σύνολο υποχρεώσεων | 14.553.287,50  | 111,58% | 14.976.906,23  | 109,94% |
| Σύνολο παθητικού   | 13.043.256,14  |         | 13.622.641,83  |         |
| Ίδια κεφάλαια      | (1.510.031,36) | -11,58% | (1.354.264,40) | -9,94%  |
| Σύνολο παθητικού   | 13.043.256,14  |         | 13.622.641,83  |         |

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.

|                  |                |         |                |         |
|------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| Ίδια κεφάλαια    | (1.510.031,36) | -12,20% | (1.354.264,40) | -10,51% |
| Πάγιο ενεργητικό | 12.374.434,54  |         | 12.886.671,26  |         |

## ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

### Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των παγίων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

|                            |              |        |              |        |
|----------------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό     | 668.821,60   | 65,93% | 735.970,57   | 73,56% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 1.014.370,01 |        | 1.000.526,27 |        |

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

|                        |              |         |              |         |
|------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| Κεφάλαιο κινήσεως      | (345.548,41) | -51,67% | (264.555,70) | -35,95% |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 668.821,60   |         | 735.970,57   |         |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

#### β) Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

|                                    |              |         |              |        |
|------------------------------------|--------------|---------|--------------|--------|
|                                    | 31.12.2021   |         | 31.12.2020   |        |
| Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | (416.371,49) | -12,45% | (322.275,46) | -9,75% |
| Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών    | 3.344.653,19 |         | 3.306.861,90 |        |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων

|                                       |              |       |              |        |
|---------------------------------------|--------------|-------|--------------|--------|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | 141.788,08   | 3,31% | (101.934,54) | -2,90% |
| Σύνολο εσόδων                         | 4.285.132,44 |       | 3.510.846,22 |        |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

|                                       |                |        |                |       |
|---------------------------------------|----------------|--------|----------------|-------|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | 141.788,08     | -9,39% | (101.934,54)   | 7,53% |
| Ίδια κεφάλαια                         | (1.510.031,36) |        | (1.354.264,40) |       |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

|                                 |              |        |              |        |
|---------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Μικτά αποτελέσματα              | 884.831,85   | 26,46% | 1.080.383,30 | 32,67% |
| Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών | 3.344.653,19 |        | 3.306.861,90 |        |

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

### 3. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το 2022 η Εταιρεία προβλέπεται ότι θα συνεχίσει να παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες αποθεραπείας και αποκατάστασης, προσαρμόζοντας την καθημερινή της λειτουργία κατά τέτοιο τρόπο που να επιτρέπει την συνέχιση της αναπτυξιακής της πορείας επαναφέροντας σταδιακά την πληρότητά της στα ίδια υψηλά επίπεδα που είχε πριν την έναρξη της Πανδημίας.

Η Διοίκηση της εταιρείας συνεχίζει με σταθερά και αποφασιστικά βήματα για την επίτευξη των ποσοτικών και ποιοτικών δεικτών, προσηλωμένη στους στόχους της, όπως αυτοί έχουν τεθεί με βάση το Επιχειρησιακό της Σχέδιο, ώστε να ανταποκριθεί στις ιδιαίτερες συνθήκες που η Πανδημία έχει

επιφέρει, αλλά και του αυξανόμενου κόστους λειτουργίας που έχει προκληθεί από εξωγενείς παράγοντες (Πόλεμος Ουκρανίας – Ρωσίας).

Η σταθερή πολιτική που η Εταιρεία εφαρμόζει, με την ορθολογική διαχείριση των δαπανών, με την συνεχή εφαρμογή εξειδικευμένων προγραμμάτων εκπαίδευσης, με την βέλτιστη εφαρμογή των εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας και ελέγχου, με την διαμόρφωση ανταγωνιστικής εμπορικής πολιτικής, με την ανάδειξη και προβολή του παραγόμενου επιστημονικού έργου και την πρόσωπο-κεντρική πολιτική εξυπηρέτησης που εφαρμόζει για την αντιμετώπιση όλων των αιτημάτων των ασθενών, έχει επιτύχει να διατηρήσει σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα την εύρυθμη επιχειρησιακή της λειτουργία, θέτοντας πάντα ως κύριο μέλημα την διατήρηση της υψηλής ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και την προσήλωση στις πραγματικές ανάγκες των ασθενών. Κύρια αποστολή της Εταιρείας είναι να επιτύχει όλους εκείνους τους ποιοτικούς στόχους που καθιστούν τις παρεχόμενες υπηρεσίες ιδιαίτερα αποτελεσματικές και αξιόπιστες. Επιπρόσθετα, προσβλέπει σε ανάπτυξη των ποσοτικών της αποτελεσμάτων στηριζόμενη στην μέχρι σήμερα ιδιαίτερα καλή φήμη της, που θα της επιτρέψει να διατηρήσει και να διευρύνει το ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα. Τα παραπάνω θα συντελέσουν στην δημιουργία υπεραξίας, διασφαλίζοντας κατά αυτό τον τρόπο την περαιτέρω μελλοντική της εύρυθμη λειτουργία και πορεία.

Οι βασικές προτεραιότητες της εταιρείας είναι:

1. Η αποτελεσματική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών δεικτών και η ανταπόκριση απέναντι σε όλες τις υποχρεώσεις της Εταιρείας. (Ομολογιακό δάνειο, προμηθευτές κ.α)
2. Η διατήρηση και προσεκτική εφαρμογή των Μέτρων Προστασίας κατά της Πανδημίας.
3. Η ενίσχυση των εμπορικών συνεργασιών και η περαιτέρω ανάπτυξη του δικτύου των επαγγελματιών υγείας με στόχο την αύξηση του ποσοστού κερδοφορίας και πληρότητας.
4. Η αύξηση των εσόδων με την ανάπτυξη νέων υπηρεσιών και παροχών, όπως κατ'οίκων νοσηλεία και θεραπεία και υπηρεσίες ιατρικού τουρισμού, καθώς η περαιτέρω εμπορική εκμετάλλευση των υποδομών της εταιρείας, με στόχο την εξυπηρέτηση όσο το δυνατόν περισσότερων ασθενών ημερήσιας νοσηλείας.
5. Η περαιτέρω προσαρμογή των λειτουργικών δαπανών, μέσα από την αναδιοργάνωση των υφιστάμενων διοικητικών δομών λειτουργίας, και η αξιοποίηση όλων των μέσων επικοινωνίας, για την πολύπλευρη ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων κοινών της Εταιρείας και την περαιτέρω διασφάλιση της φήμης της.
6. Η προώθηση του επιστημονικού έργου, με ιδιαίτερη αναφορά στα αποτελέσματα αποκατάστασης νευρολογικών και ορθοπεδικών παθήσεων.
7. Η συνεχόμενη εκπαίδευση του προσωπικού σε όλα τα επίπεδα για τη διασφάλιση της συνοχής και του υψηλού επιπέδου λειτουργίας και εξυπηρέτησης.

#### **4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ**

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας αποτελούνται κατά βάση από ταμειακά διαθέσιμα, μακροπρόθεσμες κυρίως χορηγήσεις καθώς και εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η εταιρεία δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της. Η εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

##### **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

###### **(α) Κίνδυνος επιτοκίου**

Στο ενεργητικό της εταιρείας δεν υπάρχουν έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές είναι ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για την εταιρεία σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις της σε τραπεζικές χρηματοδοτήσεις.

Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο ταμειακών εκροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρεία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Το επιτόκιο των δανείων της εταιρείας είναι μεταβλητό και καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση τις τιμές euribor πλέον ενός περιθωρίου. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

###### **(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Οι πωλήσεις της εταιρείας διενεργούνται κυρίως στην εγχώρια αγορά. Οι αγορές της εταιρείας διενεργούνται κυρίως από το εσωτερικό και στο λειτουργικό νόμισμα της. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της.

###### **(γ) Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας προκύπτει από την έκθεση της κυρίως σε ιδιώτες πελάτες της.

Με την έναρξη των δραστηριοτήτων της, οι κύριες πηγές εσόδων της Εταιρείας είναι ο Ενιαίος Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), ασφαλιστικά ταμεία, ιδιώτες πελάτες και ασφαλιστικές εταιρείες. Ο πιστωτικός κίνδυνος που απορρέει από τις απαιτήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία και τις ασφαλιστικές εταιρείες θεωρείται περιορισμένος. Η εξασφάλιση των απαιτήσεων από ιδιώτες πελάτες διενεργείται μέσω διασποράς της πελατειακής βάσης και της λήψης επαρκών

εξασφαλίσεων κατά περίπτωση.

(δ) Κίνδυνος τιμής

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

Επιπλέον, έχει έκθεση σε μεταβολές της αξίας των υλικών και λοιπών ιατρικών αναλωσίμων που χρησιμοποιεί στην εκτέλεση και παροχή των ιατρικών υπηρεσιών. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται κυρίως με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των αναλωθέντων κατά περίπτωση υλικών. Σημειώνεται ότι, με τη σύσταση και λειτουργία του Ενιαίου Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) και την εφαρμογή του Κλειστού Ενοποιημένου Νοσηλίου (Κ.Ε.Ν.), ο κίνδυνος μεταβολής τιμών αυξάνεται σε σύγκριση με το παρελθόν, ενώ οι μειώσεις λόγω του CLAW BACK δεν είναι δυνατόν να υπολογιστούν, καθώς δεν εξαρτώνται από την πολιτική της εταιρείας.

(ε) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές και λοιπές υποχρεώσεις της, όταν αυτές καταστούν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών. Στο πλαίσιο αυτό κινήθηκε και η επίτευξη συμφωνίας τροποποίησης των όρων του ομολογιακού δανείου της εταιρείας που επιτεύχθηκε την παρούσα χρήση, με την οποία μειώθηκαν τα χρηματοοικονομικά κόστη λειτουργίας του κέντρου προς όφελος της ρευστότητας και του κεφαλαίου κίνησης. Επισημαίνεται ότι η εταιρεία έχει εκδώσει δύο (2) κοινά εμπράγματα εξασφαλισμένα ομολογιακά δάνεια με παρούσα αξία, όπως αποτιμήθηκε μετά το όφελος του τελευταίου διακανονισμού, την 31.12.2021 €7,03 εκ.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών.

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει την ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας :

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

| <b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις</b> | <b>31.12.2021</b>   | <b>31.12.2020</b>   |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις</u></b>                   |                     |                     |
| Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες                                 | 278.062,19          | 285.055,37          |
| Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά                              | 117.962,81          | 126.941,72          |
| Εισπρακτέες μετά από 1 έτος                                   | 10.949,25           | 9.628,65            |
|                                                               | <u>406.974,25</u>   | <u>421.625,74</u>   |
| Πλέον                                                         |                     |                     |
| <u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>                        | <u>256.655,84</u>   | <u>313.484,10</u>   |
| <br><b><u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u></b>          |                     |                     |
| Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες                                   | 899.967,87          | 492.826,97          |
| Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος                              | 46.635,01           | 42.271,93           |
| Πληρωτέες μετά από 1 έτος                                     | 6.460.090,01        | 6.547.205,35        |
|                                                               | <u>7.406.692,89</u> | <u>7.082.304,25</u> |
| <br><b><u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u></b>                 |                     |                     |
| Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες                                   | 0,00                | 0,00                |
| Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος                              | 0,00                | 0,00                |
| Πληρωτέος μετά από 1 έτος                                     | 0,00                | 0,00                |
|                                                               | <u>0,00</u>         | <u>0,00</u>         |

στ) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει είτε μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, είτε της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή με την έκδοση νέων μετοχών.

Η εταιρεία ελέγχει τον κεφαλαιουχικό κίνδυνο με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των κεφαλαίων (ιδίων και ξένων). Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το σύνολο των δανεισμού μείον ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|                              | Εταιρεία       |                |
|------------------------------|----------------|----------------|
|                              | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
| Συνολικός δανεισμός          | 7.087.665,14   | 7.837.773,73   |
| Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα   | (256.655,84)   | (313.484,10)   |
| Καθαρός δανεισμός            | 6.831.009,30   | 7.524.289,63   |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων       | (1.510.031,36) | (1.354.264,40) |
| Σύνολο κεφαλαίων             | 5.320.977,94   | 6.170.025,23   |
| <b>Συντελεστής Μόχλευσης</b> | <b>128,38%</b> | <b>121,95%</b> |

Η αύξηση του συντελεστή μόχλευσης την 31.12.2021 έναντι της 31.12.2020 παρά τη μείωση του καθαρού δανεισμού της εταιρείας οφείλεται στην περαιτέρω μείωση των ιδίων κεφαλαίων της.

**5. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ****α) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η συνδεδεμένη εταιρεία «EUROMEDICA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ», η οποία συμμετέχει στις 31/12/2021 άμεσα και έμμεσα με ποσοστό 47,66 % στο μετοχικό της κεφάλαιο εκ του οποίου ποσοστό 47,05% είναι ενεχυριασμένο σε κοινοπραξία τραπεζών. Κατά την λήξη της χρήσης υπήρχαν υποχρεώσεις προς την εταιρεία «EUROMEDICA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» ύψους €5.660.690,00. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις και στο τέλος της προηγούμενης χρήσης ανέρχονταν σε €5.660.690,00, ενώ δεν διενεργήθηκαν λοιπές συναλλαγές τόσο κατά την τρέχουσα, όσο και κατά την προηγούμενη χρήση.

**β) Μέλη Διοίκησης & διευθυντικά στελέχη**

- Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη

|                                                         | Εταιρεία     |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                         | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές :</b>                         |              |              |
| Μισθοί                                                  | 117.502,96   | 130.936,60   |
| Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                             | 24.979,88    | 28.261,80    |
| Πρόσθετες παροχές                                       | 0,00         | 0,00         |
| Λοιπές συναλλαγές                                       | 0,00         | 0,00         |
| <b>Μακροπρόθεσμες παροχές:</b>                          | Δεν υπάρχουν | Δεν υπάρχουν |
| <b>Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:</b>         |              |              |
| Αποζημιώσεις σύνταξης                                   | -            | -            |
| <b>Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:</b> | Δεν υπάρχουν | Δεν υπάρχουν |

-Συναλλαγές με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και συγγενείς

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|                                                         | <b>Εταιρεία</b>   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές :</b>                         |                   |                   |
| Μισθοί                                                  | 113.232,63        | 113.509,32        |
| Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                             | 20.864,24         | 22.696,90         |
| Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης                     | 0,00              | 0,00              |
| Πρόσθετες παροχές                                       | 0,00              | 0,00              |
| Λοιπές συναλλαγές                                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>Μακροπρόθεσμες παροχές:</b>                          | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |
| <b>Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:</b>         |                   |                   |
| Αποζημιώσεις σύνταξης                                   | -                 | -                 |
| <b>Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:</b> | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |

- Συναλλαγές με συνεργαζόμενους ιατρούς - μετόχους

|                                                         | <b>Εταιρεία</b>   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές :</b>                         |                   |                   |
| Μισθοί                                                  | 16.172,52         | 16.172,52         |
| Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                             | 2.891,64          | 2.891,64          |
| Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης                     | 0,00              | 0,00              |
| Πρόσθετες παροχές                                       | 0,00              | 0,00              |
| Λοιπές συναλλαγές                                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>Μακροπρόθεσμες παροχές:</b>                          | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |
| <b>Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:</b>         |                   |                   |
| Αποζημιώσεις σύνταξης                                   | -                 | -                 |
| <b>Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:</b> | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |

Κατά την 31.12.2021 δεν υπήρχαν απαιτήσεις και σημαντικές υποχρεώσεις από και προς τα μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη και συνεργαζόμενους ιατρούς – μετόχους.

**6. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ & ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ**

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

|                                                             | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Κέρδη ή (ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας | (155.766,96)      | (337.761,93)      |
| Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών                             | 649.711,00        | 649.711,00        |
| Βασικά κέρδη ή (ζημιές) ανά μετοχή                          | (0,2397)          | (0,5199)          |

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους της. Για την παρούσα χρήση, δεν υπάρχουν κέρδη προς διανομή (συμψηφίζονται με σωρευμένες ζημιές) και κατά συνέπεια δεν υφίσταται σχετική πρόταση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για διανομή μερίσματος.

**7.ΚΑΤΕΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**

Δεν υπάρχουν.

**8.ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ.**

Η Εταιρεία δεν έχει διαθέσιμο συνάλλαγμα.

**9. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

**10. ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η εταιρεία διαθέτει ένα οικόπεδο επί της Λεωφόρου Συγγρού 202 και Αγίων Πάντων στην Καλλιθέα, εύλογης αξίας €3,8 εκ. περίπου. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 5 ορόφων (ολοκλήρωση κατασκευών 2016), αναπόσβεστης λογιστικής αξίας €7,7 εκ. περίπου. Η συνολική εύλογη αξία του ακινήτου (οικόπεδο και κτήριο) ανέρχεται σε €11,5 εκ περίπου.

**11. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

Δεν υπάρχουν.

**12. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ**

Η εταιρεία λειτουργεί με κατάλληλες αρχές σεβασμού των δικαιωμάτων των εργαζομένων καθώς και διαδικασίες συνεχούς εκπαίδευσης, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του. Προς τούτο γίνεται επιλογή ικανού, εχέμυθου και κατάλληλου προσωπικού για τις αντίστοιχες θέσεις των τμημάτων της εταιρίας χωρίς λοιπές διακρίσεις.

**13. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ**

Η εταιρεία αποτελεί μια σύγχρονη επιχείρηση συνειδητοποιημένη περιβαλλοντικά.

Γενικότερα η εταιρεία στο βαθμό που είναι εφικτό:

- Συνεργάζεται με πιστοποιημένες και περιβαλλοντικά συνειδητοποιημένες εταιρίες.
- Χρησιμοποιεί ανακυκλώσιμες ή επαναχρησιμοποιούμενες συσκευασίες τόσο στην παραλαβή των αναλώσιμων υλικών, όσο και σε αυτά που παρέχει στους ασθενείς.

#### **14. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, συνεχίζει να βρίσκεται σε εξέλιξη παγκοσμίως η πανδημία του κορωνοϊού – Covid-19, η οποία με τις συνεχόμενες μεταλλάξεις της, διαταράσσει την καθημερινότητα έστω και σε μικρότερο βαθμό, η επίδραση της οποίας ήταν σημαντική για την εταιρεία λόγω της μείωσης των ασθενών που εισέρχονται σε τακτικά χειρουργεία, από την αποθεραπεία και αποκατάσταση των οποίων αντλεί έσοδα η εταιρεία. Επισημαίνεται ότι η εταιρεία δεν είχε σημαντικά οφέλη από τα μέτρα κρατικής ενίσχυσης προς τις επιχειρήσεις, που έχουν ανακοινωθεί όλο το προηγούμενο χρονικό διάστημα που βρίσκεται σε εξέλιξη η πανδημία. Επιπλέον ο πόλεμος στην Ουκρανία έχει προκαλέσει ενεργειακή κρίση και επιδεινώνει τον ήδη υφιστάμενο από το 2021 πληθωρισμό, απειλώντας με ύφεση την παγκόσμια οικονομία και υποχρεώνοντας την εταιρεία να προβεί σε αξιολόγηση των λειτουργικών δαπανών της με στόχο τον περιορισμό του κόστους λειτουργίας της.

Εκτός των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο  
Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Νικολάου Παντελής – Βασίλειος

## **2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

### **Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

#### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **Βάση γνώμης**

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

#### **Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας**

Επιστούμε την προσοχή σας, στη Σημείωση 7.27 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι η Εταιρεία το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 εμφανίζει, ζημιογόνα αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων, αρνητικά ίδια κεφάλαια, αρνητικές λειτουργικές ταμιακές ροές και τρέχουσες υποχρεώσεις

που υπερέβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά €345 χιλ. περίπου. Όπως αναφέρεται στην ίδια Σημείωση, οι συνθήκες αυτές, μαζί με άλλα θέματα, όπως η υποχρέωση της εταιρείας να μεριμνήσει ώστε, μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 να καταβληθεί και πιστοποιηθεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον έως του ποσού των €5.340.000,00, όρος του Ομολογιακού δανείου που αποτελεί αιτία καταγγελίας του, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

#### **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

#### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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**

1) Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας κατά την 31.12.2021, είναι αρνητικά και έως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 4, του άρθρου 119, του ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο όπως σχετικά ενημερώθηκε με την από 8 Αυγούστου 2022 επιστολή

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**  
**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

---

μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 6 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Διαμαντόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 25021



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος της Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021****3. Οικονομικές Καταστάσεις****Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (ποσά σε €)**

|                                                             | Σημ  | 31.12.2021            | Εταιρεία<br>31.12.2020 |
|-------------------------------------------------------------|------|-----------------------|------------------------|
| <b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>                                 |      |                       |                        |
| <b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>                |      |                       |                        |
| Ενσώματα πάγια                                              | 7.1  | 12.134.437,09         | 12.352.811,40          |
| Αύλα περιουσιακά στοιχεία                                   | 7.2  | 15.766,02             | 26.589,53              |
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης                     | 7.3  | 38.707,59             | 36.312,05              |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                        | 7.4  | 163.774,59            | 461.329,63             |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις                     | 7.7  | 10.800,00             | 0,00                   |
| Λοιπές απαιτήσεις                                           | 7.5  | 10.949,25             | 9.628,65               |
|                                                             |      | <b>12.374.434,54</b>  | <b>12.886.671,26</b>   |
| <b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>                   |      |                       |                        |
| Αποθέματα                                                   | 7.6  | 16.140,76             | 10.489,38              |
| Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις                     | 7.7  | 276.288,67            | 281.287,88             |
| Λοιπές απαιτήσεις                                           | 7.8  | 119.736,33            | 130.709,21             |
| Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                             | 7.9  | 256.655,84            | 313.484,10             |
|                                                             |      | <b>668.821,60</b>     | <b>735.970,57</b>      |
| <b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>                        |      | <b>13.043.256,14</b>  | <b>13.622.641,83</b>   |
| <b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>                                          |      |                       |                        |
| <b>Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους</b>  |      |                       |                        |
| Μετοχικό Κεφάλαιο                                           | 7.10 | 6.497.110,00          | 6.497.110,00           |
| Λοιπά αποθεματικά                                           | 7.11 | (224.116,89)          | (224.116,89)           |
| Αποτελέσματα εις νέον                                       | 7.11 | (7.783.024,47)        | (7.627.257,51)         |
| <b>Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρείας (α)</b>           |      | <b>(1.510.031,36)</b> | <b>(1.354.264,40)</b>  |
| <b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                                          |      |                       |                        |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                           |      |                       |                        |
| Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους                   | 7.12 | 22.031,48             | 19.576,77              |
| Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                        | 7.13 | 7.033.465,34          | 7.383.384,47           |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                           | 7.14 | 6.460.090,01          | 6.547.205,35           |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις δικαιωμάτων χρήσης | 7.15 | 23.330,66             | 26.213,37              |
|                                                             |      | <b>13.538.917,49</b>  | <b>13.976.379,96</b>   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                           |      |                       |                        |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                          | 7.16 | 946.602,88            | 535.098,90             |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                        | 7.17 | 54.199,80             | 454.389,26             |
| Βράχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις δικαιωμάτων χρήσης | 7.15 | 13.567,33             | 11.038,11              |
| Τρέχων φόρος εισοδήματος                                    | 7.23 | 0,00                  | 0,00                   |
|                                                             |      | <b>1.014.370,01</b>   | <b>1.000.526,27</b>    |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων (β)</b>                               |      | <b>14.553.287,50</b>  | <b>14.976.906,23</b>   |
| <b>Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (γ) = (α)+(β)</b>   |      | <b>13.043.256,14</b>  | <b>13.622.641,83</b>   |

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 - 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

**Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (ποσά σε €)**

|                                                                                                                    | Σημ  | Εταιρεία                 |                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                    |      | <u>01.01.21-31.12.21</u> | <u>01.01.20-31.12.20</u> |
| Πωλήσεις                                                                                                           | 7.18 | 3.344.653,19             | 3.306.861,90             |
| Κόστος πωληθέντων                                                                                                  | 7.20 | 2.459.821,34             | 2.226.478,60             |
| <b>Μικτό κέρδος</b>                                                                                                |      | <b>884.831,85</b>        | <b>1.080.383,30</b>      |
| Άλλα έσοδα                                                                                                         | 7.19 | 43.632,75                | 49.849,30                |
| Έξοδα διοικήσεως                                                                                                   | 7.20 | 1.251.048,40             | 1.346.598,45             |
| Έξοδα διαθέσεως                                                                                                    | 7.20 | 90.261,96                | 79.217,72                |
| Άλλα έξοδα                                                                                                         | 7.21 | 3.525,73                 | 26.691,89                |
| <b>Αποτελέσματα - ζημιές προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</b>                                |      | <b>(416.371,49)</b>      | <b>(322.275,46)</b>      |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα                                                                                            | 7.13 | 896.846,50               | 154.135,02               |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα                                                                                            | 7.22 | 338.686,93               | 401.845,04               |
| Κέρδη αναπροσαρμογής εύλογης αξίας ακινήτων                                                                        | 7.17 | 0,00                     | 468.050,94               |
| <b>Κέρδη - (Ζημιές) προ φόρων</b>                                                                                  |      | <b>141.788,08</b>        | <b>(101.934,54)</b>      |
| Φόρος εισοδήματος                                                                                                  | 7.23 | 297.555,04               | 235.827,39               |
| <b>Κέρδη - (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)</b>                                                                        |      | <b>(155.766,96)</b>      | <b>(337.761,93)</b>      |
| <b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)</b>                                                                |      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)</b>                                                                 |      | <b>(155.766,96)</b>      | <b>(337.761,93)</b>      |
|                                                                                                                    |      |                          |                          |
| Βασικές (ζημιές) ή κέρδη ανά μετοχή                                                                                |      | (0,2397)                 | (0,5199)                 |
|                                                                                                                    |      |                          |                          |
| <b>Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (δείκτης Ebitda)</b> |      | <b>(132.621,89)</b>      | <b>(47.598,01)</b>       |

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 – 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**  
**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά σε €)**

|                                                                                                                                                 | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Τακτικό<br>αποθεματικό | Λοιπά<br>Αποθεματικά | Αποτελέσματα εις<br>νέον | Σύνολο                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.20</b>                                                                                                    | <b>6.497.110,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>(224.116,89)</b>  | <b>(7.336.428,60)</b>    | <b>(1.063.435,49)</b> |
| <b>Επίδραση από την μεταβολή λογιστικής πολιτικής του<br/>τρόπου αναγνώρισης της παροχής αποζημίωσης στο<br/>προσωπικό λόγω συνταξιοδότησης</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>46.933,02</b>         | <b>46.933,02</b>      |
| <u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.20 - 31.12.20</u>                                                                                              |                      |                        |                      |                          |                       |
| Αποτέλεσμα χρήσης                                                                                                                               | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | (337.761,93)             | (337.761,93)          |
| Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους                                                                                                            | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  |
| Συνολικά έσοδα περιόδου                                                                                                                         | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | (337.761,93)             | (337.761,93)          |
| <b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20</b>                                                                                                    | <b>6.497.110,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>(224.116,89)</b>  | <b>(7.627.257,51)</b>    | <b>(1.354.264,40)</b> |
| <b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.21</b>                                                                                                    | <b>6.497.110,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>(224.116,89)</b>  | <b>(7.627.257,51)</b>    | <b>(1.354.264,40)</b> |
| <u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.21 - 31.12.21</u>                                                                                              |                      |                        |                      |                          |                       |
| Αποτέλεσμα χρήσης                                                                                                                               | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | (155.766,96)             | (155.766,96)          |
| Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους                                                                                                            | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  |
| Συνολικά έσοδα περιόδου                                                                                                                         | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | (155.766,96)             | (155.766,96)          |
| <b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.21</b>                                                                                                    | <b>6.497.110,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>(224.116,89)</b>  | <b>(7.783.024,47)</b>    | <b>(1.510.031,36)</b> |

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 - 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021****Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε €)**

|                                                                                                                                           | <b>01.01.21-31.12.21</b> | <b>01.01.20-31.12.20</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b><u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                                 |                          |                          |
| Κέρδη ή (ζημιές) προ φόρων                                                                                                                | 141.788,08               | (101.934,54)             |
| <b><i>Πλέον / μειον προσαρμογές για:</i></b>                                                                                              |                          |                          |
| Αποσβέσεις                                                                                                                                | 283.749,60               | 274.677,45               |
| Προβλέψεις                                                                                                                                | 172.297,51               | 9.514,84                 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας:                                                                 | (904.249,08)             | (622.185,96)             |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                                                                                                         | 338.686,93               | 401.845,04               |
| <b>Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης</b>                                                                             | <b>32.273,04</b>         | <b>(38.083,17)</b>       |
| <b><i>Πλέον / μειον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i></b> |                          |                          |
| Μείωση /( αύξηση ) αποθεμάτων                                                                                                             | (5.651,38)               | (1.202,70)               |
| Μείωση /( αύξηση ) απαιτήσεων                                                                                                             | (165.991,31)             | 460.879,28               |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)                                                                                             | 250.209,18               | 42.619,13                |
| Μείον:                                                                                                                                    |                          |                          |
| Τόκοι πληρωθέντες                                                                                                                         | 223.287,15               | 333.544,86               |
| Καταβεβλημένοι φόροι                                                                                                                      | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>                                                                      | <b>(112.447,62)</b>      | <b>130.667,68</b>        |
| <b><u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                                  |                          |                          |
| Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων                                                                                   | (32.203,96)              | (19.812,46)              |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων                                                                                        | 0,00                     | 0,00                     |
| Πληρωμές απόκτησης συμμετοχών σε θυγατρικές επιχειρήσεις                                                                                  | 0,00                     | 0,00                     |
| Τόκοι - εισπραχθέντες                                                                                                                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>                                                                       | <b>(32.203,96)</b>       | <b>(19.812,46)</b>       |
| <b><u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u></b>                                                                                               |                          |                          |
| Καθαρή μεταβολή δανείων                                                                                                                   | 105.517,59               | (2.968,29)               |
| Καταβολή δόσεων συμβάσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων                                                                                        | (17.694,27)              | (12.079,23)              |
| <b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>                                                                    | <b>87.823,32</b>         | <b>(15.047,52)</b>       |
| <b>Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)</b>                                               | <b>(56.828,26)</b>       | <b>95.807,70</b>         |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου                                                                                         | <b>313.484,10</b>        | <b>217.676,40</b>        |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου                                                                                           | <b>256.655,84</b>        | <b>313.484,10</b>        |

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 26 – 64 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

#### **4. Γενικές πληροφορίες**

Η «ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.» (η "Εταιρεία") έχει σκοπό την λειτουργία Κέντρου Αποθεραπείας και Αποκατάστασης, στο οποίο παρέχονται υπηρεσίες υγείας και νοσηλείας σε ασθενείς, οι οποίοι πάσχουν από παθήσεις του μυοσκελετικού, νευρικού, κυκλοφορικού, αναπνευστικού συστήματος, νοητική υστέρηση, καθώς επίσης και την παροχή συναφών ιατρικών υπηρεσιών.

Η έδρα της Εταιρείας είναι στο Δήμο Καλλιθέας επί των οδών Λεωφ. Συγγρού 202 & Αγίων Πάντων 2 - 4.

Η παρούσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, είναι η εξής:

|                                |                               |
|--------------------------------|-------------------------------|
| Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος | Νικολάου Παντελής - Βασίλειος |
| Αντιπρόεδρος                   | Σουκάκος Παναγιώτης           |
| Μέλος                          | Λαζαρίδου Πηνελόπη            |
| Μέλος                          | Φωτίου Στυλιανός              |
| Μέλος                          | Αφεντούλης Δημήτριος          |
| Μέλος                          | Στράντζαλης Γεώργιος          |
| Μέλος                          | Λυριντζής Πέτρος              |
| Μέλος                          | Σταματόπουλος Αριστοτέλης     |

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα με την από 29 Ιουλίου 2021 συνεδρίαση του και δημοσιεύθηκε στο ΓΕΜΗ την 11/8/2021. Η θητεία του είναι τριετής.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η συνδεδεμένη εταιρεία «EUROMEDICA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» με την μέθοδο της καθαρής θέσης, η οποία συμμετέχει στις 31/12/2021 άμεσα και έμμεσα με ποσοστό 47,66% στο μετοχικό της κεφάλαιο, εκ του οποίου ποσοστό 47,05% είναι ενεχυριασμένο σε κοινοπραξία τραπεζών.

#### **5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές**

##### **5.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.**

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς "Δ.Π.Χ.Α.", όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του Συμβουλίου Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2021. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων στα Δ.Π.Χ.Α. γίνεται από την σύσταση της εταιρείας. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες (ακίνητα) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας «going concern».

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα καθώς και τις γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της εταιρίας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες, ωστόσο τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των οικονομικών καταστάσεων.

Οι περιοχές που ενέχουν μεγάλο βαθμό πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, είναι οι παρακάτω:

- i. **Ωφέλιμες ζωές και αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων:** Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης. Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας του ακινήτου η Διοίκηση αξιολογεί τις συνθήκες της αγοράς των ακινήτων και προβαίνει, ανά τακτά διαστήματα σε εκτιμήσεις αναφορικά με την εύλογη αξία του, χρησιμοποιώντας μελέτες ανεξάρτητων εκτιμητών. Στην περίπτωση αυτή ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας του ακινήτου, το οποίο είναι εξειδικευμένο και λειτουργεί για συγκεκριμένη χρήση, διενεργείται με την μέθοδο προεξόφλησης χρηματοροών και έλεγχο της αξίας αυτής με την μέθοδο του αποσβεσμένου κόστους αντικατάστασης.
- ii. **Επισφαλείς εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις:** Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης για την απομείωση των απαιτήσεων αυτών, λαμβάνοντας υπόψη την δυνατότητα είσπραξης τους καθώς και τα στοιχεία των Νομικών

Συμβούλων της, που προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζονται.

- iii. **Φόρος εισοδήματος:** Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.
- iv. **Παροχές στους εργαζόμενους:** Το κόστος παροχών γενικά υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές. Ειδικά κατά την 31.12.2021 κρίθηκε ότι η ανάληψη του κόστους της διενέργειας αναλογιστικής εκτίμησης είναι δυσανάλογη της χρησιμότητας της, δεδομένου του μικρού χρονικού διαστήματος πρόσληψης της πλειονότητας του προσωπικού.
- v. **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις :** Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της εταιρείας.

Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας παρουσιάζονται σε (€), που είναι το λειτουργικό της νόμισμα.

## **5.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες**

Οι λογιστικές αρχές είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων που είναι υποχρεωτικά για χρήσεις με έναρξη την 1 Ιανουαρίου 2021.

### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021**

**ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς»** Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη **αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.**

Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.

- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανakλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

**ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»**

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)”), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν. 3198/1955, τον Ν. 2112/1920,

και της τροποποίησής του από τον Ν. 4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση 7.12 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»**

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,
- β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021, γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

**Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.**

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

#### **ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση**

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

**ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»**

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

**ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης**

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

**Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020**

Την 14η Μαΐου 2020, Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων

Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

**ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα**

**Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου B.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

**ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης**

Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16 διαγράφει από το παράδειγμα την παρουσίαση της αποζημίωσης για βελτιώσεις στο μισθωμένο ακίνητο από τον εκμισθωτή με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

**Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.**

**ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

**ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών**

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που

περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.

- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.

- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

#### **ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων**

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.

- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.

- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.

- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

**ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»**

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά την προετοιμασία των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις και είναι οι ακόλουθες:

**5.3 Συναλλαγματικές διαφορές**

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και των ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων που είναι εκπεφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα, καταχωρούνται στη συνημμένη κατάσταση συνολικών εσόδων.

**5.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεώς τους, εκτός των ιδιόκτητων γηπέδων-οικοπέδων και κτιρίων, τα οποία εμφανίζονται στην εύλογη αξία τους, με βάση εκτιμήσεις ανεξάρτητων αναγνωρισμένων εκτιμητών οι οποίες διενεργούνται περιοδικά κάθε 3-4 έτη, εκτός και εάν η διενέργεια αποτιμήσεως σε συντομότερη χρονική περίοδο κρίνεται επιβεβλημένη βάσει των ισχυουσών συνθηκών αγοράς κατά την εκάστοτε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης, μειούμενη κατά τις αποσβέσεις όσον αφορά τα κτίρια. Οι σωρευμένες αποσβέσεις κατά την χρονική στιγμή μίας επανεκτίμησης αντिलογίζονται και το κόστος κτήσεως αναπροσαρμόζεται στο ποσό της εκτίμησης. Όλα τα άλλα στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων

παρουσιάζονται στο ιστορικό τους κόστος μειούμενο με τις διενεργηθείσες επί αυτού αποσβέσεις.

Το αρχικό κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε αναγκαίο κόστος ώστε να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για την κατά προορισμό χρήση του.

Οι μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες επισκευών, συντηρήσεων κλπ. των παγίων καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων, υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Η αξία των γηπέδων-οικοπέδων δεν αποσβένεται, οι δε αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

|                                |       |     |
|--------------------------------|-------|-----|
| - Κτίρια                       | 66    | Έτη |
| -Μηχανήματα                    | 10-20 | Έτη |
| - Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 10-20 | Έτη |
| - Η/Υ                          | 5     | Έτη |
| - Μεταφορικά μέσα              | 6-9   | Έτη |

## **5.5 Αύλα περιουσιακά στοιχεία**

### **Λογισμικό**

Η αξία με βάση την οποία κεφαλαιοποιείται το αποκτηθέν λογισμικό, είναι ίση με το κόστος που απαιτήθηκε για την αγορά και λειτουργία του. Το κόστος αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης σε πέντε έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση των λογισμικών προγραμμάτων καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

#### **5.6 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων**

Αφορά την αναγνώριση χρήσης των περιουσιακών στοιχείων εκείνων (ακίνητα, μεταφορικά μέσα και λοιπά περιουσιακά στοιχεία) που προκύπτουν από συμβάσεις μισθώσεων, σημαντικής αξίας με διάρκεια άνω των 12 μηνών.

Το δικαίωμα αποτιμάται αρχικά στο κόστος με αναγνώριση αντίστοιχης υποχρέωσης.

Η Επιμέτρηση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση γίνεται με την μέθοδο του κόστους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση, βάσει ωφέλιμης ζωής και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Η απόσβεση αρχίζει από την έναρξη της μίσθωσης και διαρκεί όσο και τα έτη της μίσθωσης εκτός και εάν υφίσταται δικαίωμα εξαγοράς, οπότε η απόσβεση διαρκεί όσο και η ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου.

#### **5.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού**

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής αξία πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

#### **5.8 Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της ρευστοποιήσιμης αξίας. Ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης σε κανονική επιχειρηματική διαδικασία, μειωμένη κατά το κόστος ολοκλήρωσης και κατά τα έξοδα διάθεσης.

Η αξία κτήσης των αποθεμάτων υπολογίζεται με βάση τη μέθοδο του “Μέσου Σταθμικού Όρου

και περίοδο στάθμισης το έτος.

Σχηματίζονται επαρκείς προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

#### **5.9 Εμπορικές απαιτήσεις**

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην αξία της συναλλαγής και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και τρίτους εξετάζονται, ως προς την εισπραξιμότητά τους, σε τακτά χρονικά διαστήματα. Όταν υπάρχει σαφής ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται, με βάση τους συμβατικούς όρους, διενεργείται σχετική εγγραφή απομείωσης. Το ύψος της απομείωσης διαμορφώνεται από την διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, οι οποίες προεξοφλούνται με το πραγματικό επιτόκιο. Οι ζημιές απομείωσης, που προκύπτουν, καταχωρούνται απ' ευθείας στα αποτελέσματα χρήσης.

#### **5.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι πληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων της Εταιρείας περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμειακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

#### **5.11 Μετοχικό Κεφάλαιο**

Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο. Το προσαυξημένο εξωτερικό κόστος άμεσα αποδοτέο στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζεται στο κεφάλαιο αφαιρετικά του εισπρακτέου ποσού. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

#### **5.12 Λειτουργικές Μισθώσεις**

Μισθώσεις μικρής αξίας ή με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται ως λειτουργικά μισθώματα. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην κατάσταση συνολικών εσόδων σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

#### **5.13 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)**

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην

Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρεώσεως (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

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

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.

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

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την παρούσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

#### **5.14 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις**

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και τα ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες

απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

#### **5.15 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους**

##### **Τακτικές παροχές:**

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

**Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:** Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

##### **❖ Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ).

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην χρήση που αφορά.

##### **❖ Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών**

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης στην περίπτωση εξόδου από την υπηρεσία, το ύψος της οποίας εξαρτάται από το ύψος των αποδοχών τους, την προϋπηρεσία τους στην Εταιρία και το λόγο εξόδου τους από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Στην περίπτωση παραίτησης ή δικαιολογημένης απόλυσης το δικαίωμα αυτό δεν υφίσταται. Το πληρωτέο ποσό κατά τη συνταξιοδότηση ανέρχεται στο 40% του ποσού που καταβάλλεται σε περίπτωση αναιτιολόγητης απολύσεως. Το πρόγραμμα αυτό αποτελεί ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τον εργοδότη και δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

Η εν λόγω υποχρέωση ιδανικά προσδιορίζεται από ανεξάρτητο αναλογιστή, με βάση την αναλογιστική μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους όπως, η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Στην παρούσα χρήση 2021, λόγω του αριθμού του προσωπικού και της αυξημένης κινητικότητας του νοσηλευτικού προσωπικού, δεν συντάχθηκε αναλογιστική μελέτη καθώς εκτιμήθηκε ότι σε σχέση με το κόστος της δεν θα κατέληγε σε συμπεράσματα με σημαντικές διαφοροποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι προβλέψεις που αφορούν την χρήση, περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην κατάσταση αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που αναγνωρίζονται και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις.

Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα.

Το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται ως έξοδο στη διάρκεια της μέσης περιόδου κατά την οποία κατοχυρώνεται το δικαίωμα στην παροχή, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Εάν μεταβληθούν οι όροι που διέπουν την παροχή και η τελευταία είναι ήδη κατοχυρωμένη, τότε το κόστος υπηρεσίας προηγούμενων ετών αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα. Η κατανομή των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων αρχίζει να λογίζεται από το 46ο έτος ηλικίας του και έως το 62ο έτος ηλικίας τους.

#### **5.16 Αναγνώριση εσόδων**

-Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες γίνεται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια:

- α) Η σύμβαση από τους αντισυμβαλλόμενους είναι αποδεκτή (γραφτως, προφορικώς ή σύμφωνα με άλλες συνήθειες επιχειρηματικές πρακτικές) και παράλληλα τα δύο μέρη έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους·
- β) Η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·
- γ) Η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν·
- δ) Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της Εταιρείας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης)· και
- ε) Είναι πιθανό η Εταιρεία να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπραχθεί ένα ποσό ανταλλάγματος, η Εταιρεία εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό. Το ποσό του ανταλλάγματος που δικαιούται η Εταιρεία ενδέχεται να είναι μικρότερο από την τιμή που αναφέρεται στη σύμβαση εάν το αντάλλαγμα είναι μεταβλητό, δηλαδή εάν προσφέρονται στον πελάτη διάφορες εκπτώσεις.

Κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, η Εταιρεία αξιολογεί τα υποσχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες μιας σύμβασης με πελάτη και προσδιορίζει ως υποχρέωση εκτέλεσης κάθε υπόσχεση

μεταβίβασης στον πελάτη είτε:

- α) ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας (ή δέσμης αγαθών ή υπηρεσιών) που είναι διακριτό· ή
- β) μιας σειράς διακριτών αγαθών ή υπηρεσιών που είναι κατ' ουσίαν τα ίδια και μεταβιβάζονται με τον ίδιο τρόπο στον πελάτη.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης με τη μεταβίβαση ενός υποσχόμενου αγαθού ή μιας υπηρεσίας σε πελάτη. Ένα περιουσιακό στοιχείο μεταβιβάζεται όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου.

Έσοδα από τόκους θεωρούνται και οι δουλευμένοι τόκοι, ο υπολογισμός των οποίων γίνεται λαμβάνοντας υπόψη το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το ισχύον επιτόκιο, που πρέπει να εφαρμόζεται και το οποίο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις προσδοκώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές κατά την αναμενόμενη ζωή του οικονομικού περιουσιακού στοιχείου, στην καθαρή λογιστική αξία αυτού..

#### **5.17 Έξοδα**

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μικρής αξίας ή βραχυχρόνιας διάρκειας μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μίσθιου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

#### **5.18 Κέρδη (Ζημιές) ανά μετοχή**

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα, με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης χρήσεως.

### **6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας αποτελούνται κατά βάση από ταμειακά διαθέσιμα, τραπεζικές βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, μακροπρόθεσμες κυρίως χορηγήσεις καθώς και εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Η εταιρεία συνήθως, δεν διενεργεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές οι οποίες δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της. Η εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος ταμειακών ροών.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης πλεονάζουσας ρευστότητας.

**Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της εταιρείας δεν υπάρχουν έντοκα περιουσιακά στοιχεία και κατά συνέπεια τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές εισροές είναι ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου για την εταιρεία σχετίζεται κυρίως με τις υποχρεώσεις της σε τραπεζικές χρηματοδοτήσεις. Το επιτόκιο των δανείων της εταιρείας είναι μεταβλητό και καθορίζεται, ανά χρηματοδότηση, με βάση το euribor πλέον ενός περιθωρίου 3%. Η εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

Οι αναλύσεις ευαισθησίας βασίζονται σε αλλαγή μίας μεταβλητής κρατώντας τις υπόλοιπες μεταβλητές σταθερές. Στην πραγματικότητα κάτι τέτοιο δεν είναι πιθανό να συμβεί. Οι αλλαγές στις μεταβλητές μπορεί να σχετίζονται, για παράδειγμα με αλλαγή του επιτοκίου και αλλαγή των τιμών της αγοράς. Σε περίπτωση που το euribor αυξηθεί κατά μία (1) μονάδα τότε η μέση ετήσια μεταβολή του κόστους χρηματοδότησης, στα επόμενα 14 έτη υφιστάμενου διακανονισμού, υπολογίζεται να αυξηθεί κατά €89 χιλ. περίπου.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις της εταιρείας διενεργούνται κυρίως στην εγχώρια αγορά. Οι αγορές της εταιρείας διενεργούνται κυρίως από το εσωτερικό και στο λειτουργικό νόμισμα της. Ως εκ τούτου, εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό απέναντι σε συναλλαγματικούς κινδύνους, προερχόμενους από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές εκτελούμενες σε νόμισμα διαφορετικό από το λειτουργικό νόμισμα της.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας προκύπτει από την έκθεση της σε εμπορικές απαιτήσεις.

Με την έναρξη των δραστηριοτήτων της, οι κύριες πηγές εσόδων της Εταιρείας είναι ο Ενιαίος Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), ασφαλιστικά ταμεία, ιδιώτες πελάτες και ασφαλιστικές εταιρείες. Ο πιστωτικός κίνδυνος που απορρέει από τις απαιτήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία και τις ασφαλιστικές εταιρείες θεωρείται περιορισμένος. Η εξασφάλιση των απαιτήσεων από ιδιώτες πελάτες διενεργείται μέσω της διασποράς της πελατειακής βάσης και της λήψης επαρκών εξασφαλίσεων κατά περίπτωση.

(δ) Κίνδυνος τιμής

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

Επιπλέον, θα έχει έκθεση σε μεταβολές της αξίας των υλικών και λοιπών ιατρικών αναλωσίμων που θα χρησιμοποιεί στην εκτέλεση και παροχή των ιατρικών υπηρεσιών. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται κυρίως με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των αναλωθέντων κατά περίπτωση υλικών. Σημειώνεται ότι, με τη σύσταση και λειτουργία του Ενιαίου Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) και την εφαρμογή του Κλειστού Ενοποιημένου Νοσηλίου (Κ.Ε.Ν.), ο κίνδυνος μεταβολής τιμών αυξάνεται σε σύγκριση με το παρελθόν, ενώ οι μειώσεις λόγω του CLAW BACK δεν είναι δυνατόν να υπολογιστούν, καθώς δεν εξαρτώνται από την πολιτική της εταιρείας.

(ε) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας σχετίζεται με την δυνατότητα της εταιρείας να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις, όταν αυτές γίνουν ληξιπρόθεσμες.

Η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη διαχείριση του χρονικού συσχετισμού των ταμειακών ροών και στην εξασφάλιση επαρκών ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη των τρεχουσών συναλλαγών.

Η εταιρική διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας βασίζεται στη σωστή διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης και των ταμειακών ροών.

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει την ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας:

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

| <b>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις</b> | <b>31.12.2021</b>   | <b>31.12.2020</b>   |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις</u>                          |                     |                     |
| Εισπρακτές από 1 έως 6 μήνες                                  | 278.062,19          | 285.055,37          |
| Εισπρακτές από 6 μήνες και μετά                               | 117.962,81          | 126.941,72          |
| Εισπρακτές μετά από 1 έτος                                    | 10.949,25           | 9.628,65            |
|                                                               | <u>406.974,25</u>   | <u>421.625,74</u>   |
| Πλέον                                                         |                     |                     |
| <u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>                        | <u>256.655,84</u>   | <u>313.484,10</u>   |
| <br><u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>                 |                     |                     |
| Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες                                   | 899.967,87          | 492.826,97          |
| Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος                              | 46.635,01           | 42.271,93           |
| Πληρωτέες μετά από 1 έτος                                     | 6.460.090,01        | 6.547.205,35        |
|                                                               | <u>7.406.692,89</u> | <u>7.082.304,25</u> |
| <br><u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u>                        |                     |                     |
| Πληρωτέος από 1 έως 6 μήνες                                   | 0,00                | 0,00                |
| Πληρωτέος από 6 μήνες έως 1 έτος                              | 0,00                | 0,00                |
| Πληρωτέος μετά από 1 έτος                                     | 0,00                | 0,00                |
|                                                               | <u>0,00</u>         | <u>0,00</u>         |

Η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τον κίνδυνο ρευστότητας, εκτιμά μετά την διετή περίοδο (2020 & 2021) λειτουργίας της εταιρείας σε ειδικές συνθήκες, λόγω της πανδημίας, στη επόμενη χρήση 2022 θα επιτευχθεί μεγαλύτερη πληρότητα σε επίπεδο κλινών κλειστής νοσηλείας, που θα οδηγήσει με τη σειρά της σε σημαντική βελτίωση των εταιρικών ταμειακών ροών, παρέχοντας μεγαλύτερες δυνατότητες αποτελεσματικής διαχείρισης των ταμιακών ροών της εταιρείας.

στ) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της εταιρείας (going concern) για να υπάρχουν ικανοποιητικές αποδόσεις για τους μετόχους, να διατηρηθεί μια ιδανική κεφαλαιουχική δομή και για να μειωθεί το κόστος κεφαλαίου.

Γενικά η διατήρηση ή προσαρμογή της κεφαλαιουχικής δομής, μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που πληρώνονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, ή της έκδοσης νέων μετοχών.

Στην προκειμένη περίπτωση, η εταιρεία ελέγχει τον κεφαλαιουχικό κίνδυνο με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Αυτός ο συντελεστής υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού δανεισμού προς το σύνολο των κεφαλαίων (ιδίων και ξένων). Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

σύνολο των δανεισμού μείον ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

|                            | Εταιρεία       |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
| Συνολικός δανεισμός        | 7.087.665,14   | 7.837.773,73   |
| Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα | (256.655,84)   | (313.484,10)   |
| Καθαρός δανεισμός          | 6.831.009,30   | 7.524.289,63   |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων     | (1.510.031,36) | (1.354.264,40) |
| Σύνολο κεφαλαίων           | 5.320.977,94   | 6.170.025,23   |
| Συντελεστής Μόχλευσης      | 128,38%        | 121,95%        |

Η αύξηση του συντελεστή μόχλευσης την 31.12.2021 έναντι της 31.12.2020 παρά τη μείωση του καθαρού δανεισμού της εταιρείας οφείλεται στην μείωση των ιδίων κεφαλαίων της.

**7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων****7.1. Ενσώματα πάγια**

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.01.21 έως 31.12.21 και 01.01.20 έως 31.12.20.

|                                  | Γήπεδα              | Κτίρια              | Μηχαν/κός         | Μεταφορικά       | Έπιπλα & λοιπός   |                      |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Αξία κτήσεως ή αποτίμησης        | Οικόπεδα            | εγκατ/σεις          | εξοπλισμός        | μέσα             | εξ/σμός           | Σύνολο               |
| <b>Χρήση 01.01.20 - 31.12.20</b> |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| <b>Απογραφή 01.01.2020</b>       | 3.757.852,00        | 7.890.816,09        | 564.923,45        | 40.417,48        | 649.615,97        | 12.903.624,99        |
| Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)  | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 15.269,23         | 15.269,23            |
| Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας      | (107.852,00)        | 105.766,91          | 0,00              | 0,00             | 0,00              | (2.085,09)           |
| Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)   | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00             | (300,00)          | (300,00)             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>       | <b>3.650.000,00</b> | <b>7.996.583,00</b> | <b>564.923,45</b> | <b>40.417,48</b> | <b>664.585,20</b> | <b>12.916.509,13</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>  |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| <b>Απογραφή 01.01.2020</b>       | 0,00                | 371.056,54          | 200.544,98        | 14.829,85        | 197.029,03        | 783.460,40           |
| Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)  | 0,00                | 123.756,29          | 56.492,38         | 4.047,81         | 66.376,88         | 250.673,36           |
| Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας      | 0,00                | (470.136,03)        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | (470.136,03)         |

# ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

## Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021

|                                  |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)   | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00             | (300,00)          | (300,00)             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>       | <b>0,00</b>         | <b>24.676,80</b>    | <b>257.037,36</b> | <b>18.877,66</b> | <b>263.105,91</b> | <b>563.697,73</b>    |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>          |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| Κατά την <b>01.01.2020</b>       | 3.757.852,00        | 7.519.759,55        | 364.378,47        | 25.587,63        | 452.586,94        | 12.120.164,59        |
| Κατά την <b>31.12.2020</b>       | <b>3.650.000,00</b> | <b>7.971.906,20</b> | <b>307.886,09</b> | <b>21.539,82</b> | <b>401.479,29</b> | <b>12.352.811,40</b> |
| <b>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</b> |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| <b>Χρήση 01.01.21 - 31.12.21</b> |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| <b>Απογραφή 01.01.2021</b>       | 3.650.000,00        | 7.996.583,00        | 564.923,45        | 40.417,48        | 664.585,20        | 12.916.509,13        |
| Προσθήκες (01.01.21 – 31.12.21)  | 0,00                | 3.296,50            | 0,00              | 9.258,06         | 11.557,50         | 24.112,06            |
| Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)   | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                 |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>       | <b>3.650.000,00</b> | <b>7.999.879,50</b> | <b>564.923,45</b> | <b>49.675,54</b> | <b>676.142,70</b> | <b>12.940.621,19</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>  |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| <b>Απογραφή 01.01.2021</b>       | 0,00                | 24.676,80           | 257.037,36        | 18.877,66        | 263.105,91        | 563.697,73           |
| Προσθήκες (01.01.21 – 31.12.21)  | 0,00                | 125.409,39          | 56.528,78         | 4.788,45         | 63.162,33         | 249.888,95           |
| Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)   | 0,00                | 0,00                | (732,36)          | 0,00             | (6.670,22)        | (7.402,58)           |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>       | <b>0,00</b>         | <b>150.086,19</b>   | <b>312.833,78</b> | <b>23.666,11</b> | <b>319.598,02</b> | <b>806.184,10</b>    |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>          |                     |                     |                   |                  |                   |                      |
| Κατά την <b>01.01.2021</b>       | 3.650.000,00        | 7.971.906,20        | 307.886,09        | 21.539,82        | 401.479,29        | 12.352.811,40        |
| Κατά την <b>31.12.2021</b>       | <b>3.650.000,00</b> | <b>7.849.793,31</b> | <b>252.089,67</b> | <b>26.009,43</b> | <b>356.544,68</b> | <b>12.134.437,09</b> |

Επί του ακινήτου της Εταιρείας, έχει εγγραφεί υποθήκης Α'τάξης μέχρι το ποσό των €10.790.000,00 προς εξασφάλιση Ομολογιακού Δανείου συνολικού ποσού αρχικής έκδοσης €8.300.000,00 και υποθήκης Β'τάξης μέχρι το ποσό των €600.000,00 προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου συνολικού ποσού αρχικής έκδοσης €500.000,00.

## 7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

|                                  | Λογισμικά<br>προγράμματα<br>με αγορά | Σύνολο           |
|----------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</b> |                                      |                  |
| <b>Χρήση 01.01.20 - 31.12.20</b> |                                      |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2020</b>       | 57.336,00                            | 57.336,00        |
| Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)  | 4.543,23                             | 4.543,23         |
| Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)   | 0,00                                 | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>       | <b>61.879,23</b>                     | <b>61.879,23</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>  |                                      |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2020</b>       | 23.727,18                            | 23.727,18        |

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|                                 |                  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20) | 11.562,52        | 11.562,52        |
| Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)  | 0,00             | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>      | <b>35.289,70</b> | <b>35.289,70</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>         |                  |                  |
| Κατά την 01.01.2020             | 33.608,82        | 33.608,82        |
| Κατά την 31.12.2020             | <b>26.589,53</b> | <b>26.589,53</b> |

|                                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</b> |                  |                  |
| <b>Χρήση 01.01.21 - 31.12.21</b> |                  |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2021</b>       | 61.879,23        | 61.879,23        |
| Προσθήκες (01.01.21 – 31.12.21)  | 8.091,90         | 8.091,90         |
| Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)   | 0,00             | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>       | <b>69.971,13</b> | <b>69.971,13</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>  |                  |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2021</b>       | 35.289,70        | 35.289,70        |
| Προσθήκες (01.01.21 – 31.12.21)  | 18.915,41        | 18.915,41        |
| Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)   | 0,00             | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>       | <b>54.205,11</b> | <b>54.205,11</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>          |                  |                  |
| Κατά την 01.01.2021              | 26.589,53        | 26.589,53        |
| Κατά την 31.12.2021              | <b>15.766,02</b> | <b>15.766,02</b> |

**7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης**

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης.

|                                  | <b>Δικαιώματα<br/>χρήσης<br/>μηχανημάτων</b> | <b>Δικαιώματα<br/>χρήσης<br/>μεταφορικών<br/>μέσων</b> | <b>Σύνολο</b>    |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</b> |                                              |                                                        |                  |
| <b>Χρήση 01.01.20 - 31.12.20</b> |                                              |                                                        |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2020</b>       | 15.305,62                                    | 21.129,76                                              | 36.435,38        |
| Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)  | 0,00                                         | 21.648,94                                              | 21.648,94        |
| Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)   | 0,00                                         | 0,00                                                   | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>       | <b>15.305,62</b>                             | <b>42.778,70</b>                                       | <b>58.084,32</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>  |                                              |                                                        |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2020</b>       | 2.550,94                                     | 6.779,76                                               | 9.330,70         |
| Προσθήκες (01.01.20 – 31.12.20)  | 3.061,12                                     | 9.380,45                                               | 12.441,57        |
| Μειώσεις (01.01.20 – 31.12.20)   | 0,00                                         | 0,00                                                   | 0,00             |

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|                                  |                 |                  |                  |
|----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>       | <b>5.612,06</b> | <b>16.160,21</b> | <b>21.772,27</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>          |                 |                  |                  |
| Κατά την <b>01.01.2020</b>       | 12.754,68       | 14.350,00        | 27.104,68        |
| Κατά την <b>31.12.2020</b>       | <b>9.693,56</b> | <b>26.618,49</b> | <b>36.312,05</b> |
| <b>Αξία κτήσεως ή αποτίμησης</b> |                 |                  |                  |
| <b>Χρήση 01.01.21 - 31.12.21</b> |                 |                  |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2021</b>       | 15.305,62       | 42.778,70        | 58.084,32        |
| Προσθήκες (01.01.21 – 31.12.21)  | 0,00            | 18.588,61        | 18.588,61        |
| Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)   | -7.880,26       | 0,00             | -7.880,26        |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>       | <b>7.425,36</b> | <b>61.367,31</b> | <b>68.792,67</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>  |                 |                  |                  |
| <b>Απογραφή 01.01.2021</b>       | 5.612,06        | 16.160,21        | 21.772,27        |
| Προσθήκες (01.01.21 – 31.12.21)  | 2.595,45        | 12.349,79        | 14.945,24        |
| Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)   | -6.632,43       | 0,00             | -6.632,43        |
| <b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>       | <b>1.575,08</b> | <b>28.510,00</b> | <b>30.085,08</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία</b>          |                 |                  |                  |
| Κατά την <b>01.01.2021</b>       | 9.693,56        | 26.618,49        | 36.312,05        |
| Κατά την <b>31.12.2021</b>       | <b>5.850,28</b> | <b>32.857,31</b> | <b>38.707,59</b> |

Οι προσθήκες στα δικαιώματα χρήσης αφορούν στη σύναψη λειτουργικής σύμβασης για σύναψη 3 λειτουργικών συμβάσεων για χρήση αυτοκινήτων και μία για χρήση μηχανήματος ΑΤΜ.

- Τα έξοδα τόκων επί των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης ανήλθαν σε €2.756,54.

- Το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ανέρχεται σε €1.862,25.

- Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε € 17.694,27.

**7.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 και την 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|                                                                                       | Εταιρεία            |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2020          |
| <b><u>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</u></b>                                    |                     |                     |
| <b>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</b>                                           |                     |                     |
| Αποτίμηση ακινήτων σε εύλογη αξία                                                     | 1.157.735,13        | 1.262.983,78        |
| Αναμενόμενος πιστωτικός κίνδυνος                                                      | 34.202,45           | 43.671,56           |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού                                                       | 4.846,92            | 4.698,42            |
| Δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων                                     | 10,61               | 1.043,38            |
| <b>Σύνολο απαιτήσεων</b>                                                              | <b>1.196.795,12</b> | <b>1.312.397,14</b> |
| <b><u>Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις</u></b>                                   |                     |                     |
| Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων                                              | 400.277,63          | 369.129,40          |
| Αποτέλεσμα επιμέτρησης υποχρέωσης ομολογιακού δανείου με μέθοδο πραγματικού επιτοκίου | 587.223,26          | 428.542,77          |
| Αποτέλεσμα επιμέτρησης υποχρέωσης προς ΕΟΠΠΥΥ με μέθοδο πραγματικού επιτοκίου         | 27.755,07           | 36.992,40           |
| Αναγνώριση χρηματοδοτικού κόστους στα πάγια                                           | 1.445,09            | 16.402,94           |
| Δουλευμένοι τόκοι Δανείων                                                             | 16.319,48           | 0,00                |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                                                             | <b>1.033.020,53</b> | <b>851.067,51</b>   |
| <b>Συμψηφισμένο σύνολο</b>                                                            | <b>163.774,59</b>   | <b>461.329,63</b>   |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή.

**7.5. Λοιπές απαιτήσεις**

Ο λογαριασμός αφορά δοσμένες εγγυήσεις σε τρίτους η ανάλυση των οποίων είναι η εξής:

|                                                       | 31.12.2021       | 31.12.2020      |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Εγγυήσεις σε παρόχους ενέργειας και πρατήρια καυσίμων | 5.923,53         | 5.323,53        |
| Εγγυήσεις αυτοκινήτων                                 | 5.025,72         | 4.305,12        |
| <b>Σύνολο</b>                                         | <b>10.949,25</b> | <b>9.628,65</b> |

**7.6. Αποθέματα**

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων και των αναλώσεων κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020.

|           | Εταιρεία   |            |
|-----------|------------|------------|
|           | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Αποθέματα | 16.140,76  | 10.489,38  |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 01.01.21-<br>31.12.21 | 01.01.20-<br>31.12.20 |
|--|-----------------------|-----------------------|

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|           |            |            |
|-----------|------------|------------|
| Αναλώσεις | 354.675,04 | 306.029,31 |
|-----------|------------|------------|

Η ανάλυση των αποθεμάτων ανά κατηγορία είναι η παρακάτω:

**Τελικό Απόθεμα**

| Κατηγορία αποθεμάτων | Εταιρεία         |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
|                      | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
| Διάφορα αναλώσιμα    | 15.891,46        | 9.623,08         |
| Αποθέματα φαρμάκων   | 249,30           | 866,30           |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>16.140,76</b> | <b>10.489,38</b> |

**7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις**

Τα υπόλοιπα των πελατών και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής:

| Απαιτήσεις από πελάτες             | Εταιρεία          |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
| Πελάτες χονδρικής                  | 222.013,01        | 80.679,67         |
| Πελάτες λιανικής                   | 349.870,75        | 322.637,23        |
| Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες | 52.273,53         | 42.210,99         |
| Προκαταβολές αγοράς αποθεμάτων     | 613,85            | 18.176,91         |
| <b>Σύνολο</b>                      | <b>624.771,14</b> | <b>463.704,80</b> |
| Μείον:                             |                   |                   |
| Απομειώσεις απαιτήσεων             | (348.482,47)      | (182.416,92)      |
| <b>Σύνολα</b>                      | <b>276.288,67</b> | <b>281.287,88</b> |

Από το σύνολο των απομειώσεων, ποσό €155 χιλ περίπου αφορά πρόβλεψη για αναμενόμενο πιστωτικό κίνδυνο, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Δ.Π.Χ.Α. 9 και το υπόλοιπο εκτίμηση της εταιρείας για επισφαλείς απαιτήσεις.

**7.8. Λοιπές απαιτήσεις**

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων λοιπών αναλύονται ως εξής:

| Λοιπές απαιτήσεις                       | Εταιρεία          |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
| Μεταβατικοί λογαριασμοί                 | 13.423,31         | 2.452,80          |
| Χρεώστες διάφοροι                       | 0,00              | 1.285,30          |
| Ελληνικό δημόσιο - παρακρατημένοι φόροι | 106.313,02        | 126.971,11        |
| <b>Σύνολο</b>                           | <b>119.736,33</b> | <b>130.709,21</b> |

**7.9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών**

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής:

| <b>Διαθέσιμα</b>                      | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο                  | 4.371,93          | 1.321,41          |
| Διαθέσιμα στις τράπεζες σε λογ. όψεως | 252.283,91        | 312.162,69        |
| <b>Σύνολα</b>                         | <b>256.655,84</b> | <b>313.484,10</b> |

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας, τραπεζικές καταθέσεις σε λογαριασμούς όψεως στο νόμισμα του ευρώ (€), διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση. Οι λογαριασμοί όψεως είναι στο σύνολό τους άτοκοι. Επί των τραπεζικών καταθέσεων στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ, υφίστανται ενέχυρα έως του ποσού των €10.790.000,00, προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου ύψους €8.300.000,00.

**7.10. Μετοχικό κεφάλαιο**

Κατωτέρω παρουσιάζεται πίνακας με τα υπόλοιπα του μετοχικού κεφαλαίου.

| <b>Χρονική περίοδος</b> | <b>Μετοχικό Κεφάλαιο</b>          |                                     |                      |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
|                         | <b>Αριθμός<br/>κοινών μετοχών</b> | <b>Αξία Μετοχικού<br/>Κεφαλαίου</b> | <b>Υπέρ το Άρτιο</b> |
| 31 Δεκεμβρίου 2020      | 649.711                           | € 6.497.110,00                      | €0,00                |
| 31 Δεκεμβρίου 2021      | 649.711                           | € 6.497.110,00                      | €0,00                |

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών την 31.12.2021 ανέρχεται σε 649.711 μετοχές με ονομαστική αξία € 10,00 ανά μετοχή. Το μετοχικό κεφάλαιο έχει πλήρως καταβληθεί.

Κατά την τρέχουσα χρήση δεν σημειώθηκε καμία μεταβολή στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου. Σημειώνεται ότι επί των κοινών ονομαστικών μετοχών κυριότητας των φυσικών προσώπων - ιατρών, οι οποίες αντιπροσωπεύουν το 33,5% του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, καθώς και επί των απαιτήσεων που απορρέουν από αυτές, υφίσταται ενέχυρο Α τάξης, έναντι του τραπεζικού δανεισμού μέχρι του ποσού των €10.790.000,00.

**7.11 Λοιπά αποθεματικά & αποτελέσματα εις νέο**

Τα υπόλοιπα των λοιπών αποθεματικών, που αφορούν σε ειδικά έξοδα αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου, και των αποτελεσμάτων εις νέο αναλύονται ως εξής :

| <b>Εταιρεία</b>     | <b>Τακτικό<br/>αποθεματικό</b> | <b>Λοιπά<br/>αποθεματικά</b> | <b>Αποτελέσματα<br/>εις νέο</b> | <b>Σύνολο</b>  |
|---------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------|
| 31η Δεκεμβρίου 2020 | 0,00                           | (224.116,89)                 | (7.627.257,51)                  | (7.851.374,40) |
| Αποτελέσματα χρήσης | 0,00                           | 0,00                         | (155.766,96)                    | (155.766,96)   |
| 31η Δεκεμβρίου 2021 | 0,00                           | (224.116,89)                 | (7.783.024,47)                  | (8.007.141,36) |

Κατά τη λήξη της παρούσας χρήσεως, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας έχει

καταστεί αρνητικό με αποτέλεσμα να συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 165 του Ν. 4548/2018.

#### **7.12. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους**

(α) Σύνταξη: Οι υπάλληλοι της εταιρείας καλύπτονται από συνταξιοδοτικό ταμείο υποστηριζόμενο από το Ελληνικό κράτος. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την εταιρεία που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την αποχώρηση, το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η εταιρεία δεν έχει καμία νομική υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου. Οι εισφορές προς τα ασφαλιστικά ταμεία για την χρήση που έληξε την 31/12/2021 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε €347.569,42 έναντι €386.442,05 για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020.

(β) Αποζημιώσεις αποχώρησης προσωπικού: Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απολύσεως ή συνταξιοδότησεως. Το ποσό της αποζημιώσεως εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απολύσεως ή συνταξιοδότησεώς του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημιώσεως που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα. Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταιρίες θα πρέπει να σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται επί αποχωρήσεως λόγω συνταξιοδότησεως (40% της συνολικής υποχρεώσεως).

Η εταιρεία, αναγνωρίζει ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημιώσεως στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Για την παρούσα χρήση 2021, λόγω του αριθμού του προσωπικού και της αυξημένης κινητικότητας του νοσηλευτικού προσωπικού, δεν συντάχθηκε αναλογιστική μελέτη καθώς εκτιμήθηκε ότι σε σχέση με το κόστος της δεν θα κατέληγε σε συμπεράσματα με σημαντικές επιδράσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Η πρόβλεψη σχηματίστηκε λαμβάνοντας υπόψη την ερμηνεία του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» της «Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Interpretations Committee / IFRIC, που είχε ως αντικείμενο το θέμα της κατανομής των παροχών στα έτη της υπηρεσίας των εργαζομένων. Η αναγνώριση της υποχρέωσης με τον νέο υπολογισμό αξιολογήθηκε ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή της Απόφασης έγινε σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η αλλαγή λογιστικής πολιτικής εφαρμόστηκε αναδρομικά με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης των λογαριασμών α) υποχρεώσεων «προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους», «αναβαλλόμενες φόρος εισοδήματος» και β) ιδίων κεφαλαίων «αποτελέσματα εις νέο».

Συνέπεια της αλλαγής λογιστικής πολιτικής είναι η μείωση κατά €88 χιλ. περίπου του υπολοίπου

έναρξης του λογ. «υποχρεώσεων παροχών σε εργαζομένους», η μείωση των αναβαλλόμενων φορολογικά απαιτήσεων στο υπόλοιπο έναρξης κατά €21 χιλ περίπου και η αύξηση του λογ. «αποτελέσματα εις νέο» κατά €67 χιλ. περίπου.

Η σχετική υποχρέωση της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

|                                                  | Εταιρεία           |                    |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                  | 01.01.21- 31.12.21 | 01.01.20- 31.12.20 |
| <b>Υποχρεώσεις ισολογισμού για</b>               |                    |                    |
| Παροχές αποχωρήσεως                              | 22.031,48          | 19.576,77          |
| <b>Χρεώσεις ή πιστώσεις στα αποτελέσματα για</b> |                    |                    |
| Παροχές αποχωρήσεως                              | 2.454,71           | 4.845,72           |
| <b>Χρεώσεις ή πιστώσεις στη καθαρή θέση για</b>  |                    |                    |
| Αναλογιστικά ελλείμματα                          | 0,00               | 0,00               |

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της παρούσας περιόδου είναι 102 υπάλληλοι και στο τέλος της προηγούμενης περιόδου 82 υπάλληλοι. Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού την παρούσα χρήση ανήλθε σε 93 άτομα.

### **7.13 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις**

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

|                                                                    | Εταιρεία            |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                    | 31.12.2021          | 31.12.2020          |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Ομολογιακού δανείου                     | 6.669.146,03        | 7.051.260,84        |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρεολυτικού δανείου (πρώην αλληλόχρεου) | 364.319,31          | 332.123,63          |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Ομολογιακού δανείου</b>              | <b>7.033.465,34</b> | <b>7.383.384,47</b> |

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 αφορούν **α)** την έκδοση κοινού Ομολογιακού δανείου αρχικού ύψους €8.300.000,00, με την έκδοση 8.300.000 ονομαστικών ομολογιών ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστης, όπως τροποποιήθηκε τον Ιούνιο του 2021 και **β)** μετατροπή σε μακροπρόθεσμο δάνειο χορήγησης κεφαλαίου κίνησης ύψους €500.000,00.

Στην παρούσα χρήση υπογράφηκαν μεταξύ της εταιρείας και της Τράπεζας Πειραιώς, πράξεις τροποποίησης και ρύθμισης:

**α)** Του από 15/01/2013 προγράμματος έκδοσης κοινού ομολογιακού δανείου ύψους €8.300.000,00 με την οποία ρυθμίστηκε η εξόφληση τόσο του ανεξόφλητου κεφαλαίου, όσο και των ανεξόφλητων τόκων, συνολικού ποσού €9.039.164,29. Σύμφωνα με την πράξη τροποποίησης, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου θα αποπληρωθεί σε 28 εξαμηνιαίες άνισες χρεολυτικές δόσεις, η πρώτη από τις οποίες είναι καταβλητέα την 31/03/2023 και η τελευταία δόση την 30/09/2036. Το επιτόκιο έχει βάση το euribor πλέον περιθωρίου 3,0 μονάδων.

**β)** Του χρεολυτικού δανείου των €500 χιλ. με την οποία ρυθμίστηκε η πληρωμή του

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις  
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

ανεξόφλητου κεφαλαίου, συνολικού ποσού €498 χιλ. Σύμφωνα με την πράξη τροποποίησης, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του δανείου θα αποπληρωθεί σε 28 εξαμηνιαίες άνισες χρεολυτικές δόσεις, η πρώτη από τις οποίες είναι καταβλητέα την 31/03/2023 και η τελευταία δόση την 30/09/2036. Το επιτόκιο έχει βάση το euribor πλέον περιθωρίου 3,0 μονάδων.

Η αποπληρωμή του κεφαλαίου των δανείων έχει ως εξής:

| Περίοδος πληρωμών δανείου                                                        | Ομολογιακό δάνειο<br>31.12.2021 | Χρεολυτικό<br>δάνειο (πρώην<br>αλληλόχρεος)<br>31.12.2021 | Σύνολο<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Βραχυπρόθεσμο τμήμα:</b>                                                      |                                 |                                                           |                      |
| Έως 1 έτος                                                                       | 0,00                            | 0,00                                                      | 0,00                 |
| Σύνολο Βραχυπρόθεσμου τμήματος                                                   | 0,00                            | 0,00                                                      | 0,00                 |
| <b>Μακροπρόθεσμο τμήμα:</b>                                                      |                                 |                                                           | 0,00                 |
| 1 έως 2 έτη                                                                      | 142.500,00                      | 7.500,00                                                  | 150.000,00           |
| 2 έως 5 έτη                                                                      | 1.092.500,00                    | 57.500,00                                                 | 1.150.000,00         |
| Άνω των 5 ετών                                                                   | 7.804.164,29                    | 433.000,00                                                | 8.237.164,29         |
| Σύνολο μακροπρόθεσμου τμήματος πληρωμών                                          | 9.039.164,29                    | 498.000,00                                                | 9.537.164,29         |
| <b>Γενικό Σύνολο πληρωμών</b>                                                    | <b>9.039.164,29</b>             | <b>498.000,00</b>                                         | <b>9.537.164,29</b>  |
| Επίδραση επιμέτρησης ευνοϊκών ρυθμίσεων, σε παρούσα αξία αρχικής έκδοσης δανείου | (2.370.018,26)                  | (133.680,69)                                              | (2.503.698,95)       |
| <b>Σύνολο παρούσας αξίας δανείου</b>                                             | <b>6.669.146,03</b>             | <b>364.319,31</b>                                         | <b>7.033.465,34</b>  |

Προς εξασφάλιση κάθε απαίτησης των Ομολογιούχων α) έχει εγγραφεί υποθήκη πρώτης τάξης επί των ακινήτων της Εταιρείας ποσού € 10.790.000,00 και β) έχουν εκχωρηθεί οι υφιστάμενες και μελλοντικές απαιτήσεις της Εταιρείας από την κατασκευάστρια εταιρεία, τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές, τις ασφαλιστικές εταιρείες καθώς και οι απαιτήσεις που απορρέουν από συμβάσεις που θα συνάψει η Εταιρεία στα πλαίσια της επιχειρηματικής της δραστηριότητας είτε με πελάτες είτε με τα ασφαλιστικά ταμεία και τις εταιρείες ιδιωτικής ασφάλισης αυτών. Επίσης, έχει εγγραφεί ενέχυρο πρώτης τάξης και σειράς επί των μετοχών της Εταιρείας, κυριότητας των φυσικών προσώπων – ιατρών που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 33,5% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μέχρι του ποσού € 10.790.000,00. Επίσης έχει εγγραφεί ενέχυρο πρώτης τάξης και σειράς επί των χρηματικών καταθέσεων της εταιρείας στους λογαριασμούς που διατηρεί στην πιστώτρια τράπεζα συμπεριλαμβανομένων και του Λογαριασμού Εσόδων και του Λογαριασμού Αποθεματικού Εξυπηρέτησης Δανειακών Υποχρεώσεων και του εκάστοτε ύψους αυτών και των τόκων αυτών και οποιαδήποτε μορφή και αν λάβουν οι καταθέσεις αυτές, μέχρι ποσού € 10.790.000,00. Τέλος έχει εγγραφεί πλάσματικό ενέχυρο πρώτης τάξης και σειράς του Ν. 2844/2000 επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβανομένων μηχανημάτων και εξοπλισμού του Εκδότη και του Έργου, μέχρι του ποσού που θα ανέλθει η εκτίμηση αυτών από τον εκτιμητή του Έργου.

Από τους όρους έκδοσης του Ομολογιακού Δανείου, προκύπτει η υποχρέωση της εταιρείας να

μεριμνήσει ώστε, μέχρι την 15<sup>η</sup> Ιουλίου 2021 να καταβληθεί και πιστοποιηθεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον έως του ποσού των €5.340.000,00 η οποία θα πρέπει να καλυφθεί ολοσχερώς από τους μετόχους της και μετά την κάλυψή και καταβολή της τα φυσικά πρόσωπα - ιατροί να συνεχίσουν να συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό τουλάχιστον 52%.

Η μη τήρηση του ανωτέρω όρου συνιστά γεγονός καταγγελίας του δανείου και ο Εκπρόσωπος των Ομολογιούχων, μετά από απόφαση της Συνέλευσης των Ομολογιούχων, δικαιούται, κατά την απόλυτη διακριτική του ευχέρεια, να καταγγείλει για λογαριασμό όλων των Ομολογιούχων εγγράφως το Ομολογιακό Δάνειο. Στην περίπτωση αυτή το σύνολο του Χρέους θα καθίσταται αμέσως ληξιπρόθεσμο και απαιτητό, θα είναι τοκοφόρο, μέχρι την ημέρα της ολοσχερούς εξόφλησης του και με το Επιτόκιο Υπερμερίας που προβλέπεται, ήτοι 2,5 μονάδες επιπλέον του συμβατικού επιτοκίου.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει εκπληρωθεί η ανωτέρω υποχρέωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, ωστόσο δεν υφίσταται και καταγγελία του Ομολογιακού δανείου.

#### **7.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Στο εν λόγω κονδύλι εμφανίζεται το ανεξόφλητο μέρος της υποχρέωσης της Εταιρείας στην εταιρεία «EUROMEDICA Α.Ε.Π.Ι.Υ.», έναντι της απόκτησης από αυτήν εντός του 2011 των δύο (2) ιδιόκτητων ακινήτων, η οποία ανέρχεται κατά την 31/12/2021 σε €5.660.690,00 (31/12/2020 €5.660.690,00). Η εταιρεία EUROMEDICA Α.Ε.Π.Ι.Υ, αποδέχθηκε, με την οριστική συμφωνία σύναψης του Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας, τη διάθεση της εν λόγω απαίτησης είτε α) για την κάλυψη προγραμματισμένων αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου έως το ποσό των €5.340.000,00, β) είτε στην είσπραξη του αδιάθετου ποσού αμέσως μετά (1 μήνα) της ολοσχερούς εξόφλησης του Ομολογιακού Δανείου.

Επιπλέον ο λογαριασμός περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για καταβολές λόγω επιστροφής από το Claw Back ετών 2018 και 2019 συνολικού ποσού 900.155,35.

Με την υπό αριθμό 73299/11.1.21 απόφαση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ρυθμίστηκε ο τρόπος καταβολής των υποχρεώσεων από Claw Back ετών 2013 – 2019 συνολικού ύψους € 1.125.194,23. Σύμφωνα με την απόφαση αυτή το ανεξόφλητο υπόλοιπο καταβάλλεται σε 120 δόσεις, αρχής γενομένης του Ιανουαρίου 2021, ύψους € 9.376,26 εκάστη. Λόγω του μακροπρόθεσμου διακανονισμού της υποχρέωσης αυτής, η εταιρεία προχώρησε στον υπολογισμό εκ νέου της παρούσας αξίας της υποχρέωσης με βάση τις νέες συμβατικές ταμειακές ροές. Κατά την 31.12.2021 το μακροπρόθεσμο μέρος της προσαρμογής της παρούσας αξίας της διακανονισμένης υποχρέωσης προς τον ΕΟΠΥΥ ανέρχεται σε €100.755,34, το οποίο σταδιακά επιβαρύνει τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα κατά τη διάρκεια αποπληρωμής του δανείου.

Η ληκτότητα καταβολής των ποσών του Claw Back αναλύεται ως εξής:

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

|                                            | Υποχρεώσεις<br>πληρωτέες την<br>χρήση 2022 | Υποχρεώσεις<br>πληρωτέες από 2<br>έως και 5 έτη | Υποχρεώσεις<br>πληρωτέες άνω των<br>5 ετών |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Σύνολο υποχρεώσεων καταβολών για Claw back | 112.519,44                                 | 450.077,76                                      | 450.077,59                                 |

**7.15. Υποχρεώσεις από μισθώσεις**

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

|                                          | Εταιρεία         |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                          | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις | 23.330,66        | 26.213,37        |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις | 13.567,33        | 11.038,11        |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις</b>  | <b>36.897,99</b> | <b>37.251,48</b> |

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2021 αφορούν υποχρεώσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων μηχανήματος και αυτοκινήτων σημαντικής αξίας, όπως προέκυψαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16.

**7.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**

Οι συνολικές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα, αναλύονται ως ακολούθως :

|                                                       | Εταιρεία          |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                       | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
| Προμηθευτές & πιστωτές διάφοροι                       | 515.287,45        | 273.570,69        |
| Υποχρεώσεις από ποσό αυτόματης επιστροφής (claw back) | 87.115,34         | 84.543,86         |
| Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες                         | 0,00              | 1.433,85          |
| Μεταβατικοί λογαριασμοί                               | 24.222,45         | 13.720,48         |
| Υποχρεώσεις για φόρους                                | 127.499,01        | 71.796,31         |
| Ασφαλιστικοί οργανισμοί                               | 162.871,04        | 78.681,50         |
| Προκαταβολές πελατών                                  | 29.607,59         | 11.352,21         |
| <b>Σύνολα</b>                                         | <b>946.602,88</b> | <b>535.098,90</b> |

**7.17 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις**

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αφορούν τις δουλευμένες πληρωτέες δόσεις της χρήσης 2022 του ομολογιακού και μακροπρόθεσμου δανείου της εταιρείας, όπως αυτές καθορίστηκαν με τη συμφωνία αναδιάρθρωσης των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας, που

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

επετεύχθη εντός του 2021.

**7.18 Πωλήσεις**

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

|                                                                                                 | <b>01.01.21 -<br/>31.12.21</b> | <b>01.01.20 -<br/>31.12.20</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Υπηρεσίες νοσοκομειακής, ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης σε ασθενείς ΕΟΠΠΥ και λοιπών ταμείων | 1.406.477,50                   | 1.580.434,00                   |
| Υπηρεσίες Ιατρικής περίθαλψης σε ασθενείς ΕΟΠΠΥ                                                 | 281.045,76                     | 222.404,78                     |
| Υπηρεσίες νοσοκομειακής, ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης σε ιδιώτες ασθενείς                  | 1.598.666,41                   | 1.747.264,95                   |
| Υπηρεσίες Ιατρικής περίθαλψης σε ιδιώτες ασθενείς                                               | 81.831,41                      | 54.324,26                      |
| Επιστροφές λόγω CLAW BACK                                                                       | (23.367,89)                    | (297.566,09)                   |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                   | <b>3.344.653,19</b>            | <b>3.306.861,90</b>            |

**7.19 Άλλα έσοδα**

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

|                                              | <b>Εταιρεία</b>            |                            |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                              | <b>01.01.21 - 31.12.21</b> | <b>01.01.20 - 31.12.20</b> |
| Έσοδα από ενοίκια                            | 7.400,00                   | 4.620,00                   |
| Έσοδα από υπηρεσίες εκπαίδευσης              | 32.065,55                  | 0,00                       |
| Αποζημιώσεις από ασφαλιστικές εταιρείες      | 0,00                       | 1.386,55                   |
| Διάφορα έσοδα                                | 3.010,46                   | 7.692,10                   |
| Έσοδα από μείωση υποχρέωσης καταβολής Φ.Π.Α. | 0,00                       | 16.776,20                  |
| Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα             | 1.149,73                   | 665,72                     |
| Κέρδη εκποιήσεων                             | 0,00                       | 0,00                       |
| Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων                   | 7,01                       | 18.708,73                  |
| <b>Σύνολο</b>                                | <b>43.632,75</b>           | <b>49.849,30</b>           |

**7.20 Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας**

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ' είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.01.21 έως 31.12.21 και 01.01.20 έως 31.12.20 αντίστοιχα.

α) Κόστος Πωληθέντων

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.****Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις****για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

| Περιγραφή κόστους                                      | Εταιρεία            |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                        | 01.01.21 - 31.12.21 | 01.01.20 - 31.12.20 |
| Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών             | 912.531,61          | 1.024.622,98        |
| Αμοιβές και έξοδα συνεργατών ιατρών                    | 242.374,29          | 230.615,57          |
| Αμοιβές τρίτων                                         | 197.277,99          | 191.029,69          |
| Κόστος γευμάτων νοσηλείας ασθενών                      | 197.171,80          | 204.009,27          |
| Δαπάνες ενέργειας, ύδρευσης & τελών                    | 76.809,91           | 51.396,81           |
| Διαφορα έξοδα παρεχόμενων υπηρεσιών                    | 165.659,07          | 69.233,05           |
| Απαξίωση χρήσης κτιρίου, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού | 169.977,95          | 149.541,92          |
| Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων                       | 143.343,68          | 0,00                |
| Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων                          | 354.675,04          | 306.029,31          |
| <b>Σύνολο</b>                                          | <b>2.459.821,34</b> | <b>2.226.478,60</b> |

**β) Έξοδα διοίκησης**

| Περιγραφή κόστους                                      | 01.01.21 - 31.12.21 | 01.01.20 - 31.12.20 |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών             | 889.133,11          | 885.028,19          |
| Αμοιβές συμβούλων & τρίτων συνεργατών                  | 82.270,19           | 100.595,70          |
| Ασφάλιστρα                                             | 23.888,08           | 56.907,10           |
| Διάφοροι φόροι-τέλη                                    | 17.118,28           | 5.362,49            |
| Δαπάνες ενέργειας, ύδρευσης & τελών                    | 63.942,86           | 64.194,92           |
| Διάφορα έξοδα                                          | 53.381,56           | 109.374,52          |
| Απαξίωση χρήσης κτιρίου, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού | 121.314,32          | 125.135,53          |
| <b>Σύνολο</b>                                          | <b>1.251.048,40</b> | <b>1.346.598,45</b> |

**γ) Έξοδα διάθεσης**

| Περιγραφή κόστους                         | Εταιρεία            |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                           | 01.01.21 - 31.12.21 | 01.01.20 - 31.12.20 |
| Αμοιβές τρίτων για προωθητικές ενέργειες  | 19.869,76           | 20.234,62           |
| Δαπάνες εκδηλώσεων, προβολής & διαφήμισης | 70.392,20           | 58.983,10           |
| <b>Σύνολο</b>                             | <b>90.261,96</b>    | <b>79.217,72</b>    |

**7.21 Άλλα έξοδα**

|                                      | Εταιρεία            |                     |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                      | 01.01.21 - 31.12.21 | 01.01.20 - 31.12.20 |
| Φορολογικά πρόστιμα και προσαντήσεις | 3.437,65            | 2.945,26            |
| Έκτακτα και ανόργανα έξοδα           | 0,00                | 437,18              |
| Έξοδα προηγούμενης χρήσης            | 88,08               | 23.309,45           |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>3.525,73</b>     | <b>26.691,89</b>    |

**7.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα**

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εξόδων:

|                                     | <b>Εταιρεία</b>            |                            |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                     | <b>01.01.21 - 31.12.21</b> | <b>01.01.20 - 31.12.20</b> |
| Τόκοι και έξοδα ομολογιακού δανείου | 324.645,10                 | 388.735,22                 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων  | 2.756,54                   | 1.789,05                   |
| Λοιπά συναφή με τις χρημ/σεις έξοδα | 11.285,29                  | 11.320,77                  |
| <b>Σύνολο</b>                       | <b>338.686,93</b>          | <b>401.845,04</b>          |

**7.23 Φόρος Εισοδήματος**

Κατωτέρω παρατίθενται πίνακας με το φόρο εισοδήματος περιόδου 01.01.21 έως 31.12.21 και περιόδου 01.01.20 έως 31.12.20.

|                            | <b>Εταιρεία</b>   |                   |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης | 297.555,04        | 229.458,00        |
| <b>Σύνολο</b>              | <b>297.555,04</b> | <b>229.458,00</b> |

Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα αποτελέσματα χρήσης είναι:

|                                                                      | <b>Εταιρεία</b>   |                     |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                      | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b>   |
| <b>Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων βάσει Λ.Π.Χ.Α.</b>                       | <b>141.788,08</b> | <b>(101.934,54)</b> |
| Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές  | 31.193,38         | (24.464,29)         |
| Φόροι που δεν αναγνωρίστηκαν συμψηφιζόμενοι με ζημιά χρήσης          | (31.193,38)       | 24.464,29           |
| Φόροι από προσωρινές διαφορές λογιστικής & φορολογικής βάσης δαπανών | 297.555,04        | 229.458,00          |
| <b>Φόροι περιόδου</b>                                                | <b>297.555,04</b> | <b>229.458,00</b>   |

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι 22% για την παρούσα χρήση και 24% για την προηγούμενη χρήση.

**7.24 Κέρδη ανά μετοχή**

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας με τον συνολικό αριθμό των κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία.

Τα αποτελέσματα ανά μετοχή αναλύονται ως εξής:

|                                                             | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Κέρδη ή (ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας | (155.766,96) | (337.761,93) |
| Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών                             | 649.711,00   | 649.711,00   |
| Βασικά κέρδη ή (ζημιές) ανά μετοχή                          | (0,2397)     | (0,5199)     |

#### **7.25. Μερίσματα**

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας κατά την χρήση στην οποία εγκρίνονται από τους μετόχους. Για την παρούσα χρήση δεν υφίστανται κέρδη και κατά συνέπεια δεν υφίσταται θέμα διανομής.

#### **7.26. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις**

##### **α) Εγγυήσεις έναντι τρίτων**

Η εταιρεία δεν έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους κατά την 31.12.2021.

##### **β) Εγγυήσεις σε τρίτους**

Η εταιρεία έχει λάβει εγγυητικές επιστολές τραπεζών από τρίτους στα πλαίσια καλής εκτέλεσης εργασιών, που ανέρχονται την 31.12.2021 στο ποσό των €16.000,00.

##### **γ) Επένδυση κεφαλαίου**

Δεν υπάρχουν σημαντικές δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την 31.12.2021.

##### **δ) Επίδικες υποχρεώσεις - απαιτήσεις**

Δεν υπάρχουν επίδικες υποχρεώσεις και απαιτήσεις της εταιρείας των οποίων η ενδεχόμενη αρνητική ή θετική έκβαση θα έχει σημαντική επίπτωση στα αποτελέσματα της.

##### **ε) Αnéλεγκτες φορολογικά χρήσεις**

Τις χρήσεις που έληξαν από την 31.12.2011, έως και 31.12.2021 η Εταιρεία εφαρμόζει τις διατάξεις των ΠΟΛ 1159/26.7.2011 και ΠΟΛ 1124/22.6.2015 βάσει του άρθρου 65Α του ν.4174/2013, σχετικά με την λήψη έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία. Λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του άρθρου 72 παράγραφος 11 του Ν.4174/2013 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων» δεν αναμένονται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2020 η Εταιρεία έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν ενώ για τη χρήση 2021 είναι σε εξέλιξη ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης και οι τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που ενδεχομένως να προκύψουν εκτιμάται πως δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υφίσταται υποχρέωση για τρέχοντα φόρο εισοδήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και

2020, αντίστοιχα, λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

#### **7.27. Κίνδυνος προοπτικής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας**

Η εταιρεία δραστηριοποιείται συνεχώς από την σύσταση της, σε περιβάλλον οικονομικής κρίσης έχοντας προβεί σε μια μεγάλη επένδυση κατασκευής ενός σύγχρονου κέντρου αποθεραπείας & αποκατάστασης σε μεγάλο βαθμό μέσω δανεισμού. Συνέπεια των συνθηκών που εξ' αρχής υφίστανται στην λειτουργία της καθώς και της μεγάλης ανάγκης για κεφάλαια κίνησης, είναι ο δείκτης κεφαλαίου κίνησης στην χρήση να έχει επιδεινωθεί, τα αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων να παραμένουν ζημιογόνα και τα ίδια Κεφάλαια να είναι αρνητικά. Επιπλέον λόγω πανδημίας η εταιρεία δεν έχει πετύχει τους στόχους πληρότητας, αλλά και τιμολόγησης ανά κλίνη που είχε θέσει η διοίκηση, με συνέπεια ο κύκλος εργασιών να κυμαίνεται αρκετά χαμηλότερα των δυνατοτήτων της εταιρείας και το χρονικό διάστημα είσπραξης των απαιτήσεων να επεκτείνεται. Οι ανωτέρω παράγοντες είχαν αρνητική επίδραση στην εταιρική λειτουργία με συνέπεια για 1<sup>η</sup> φορά στην παρούσα χρήση να παρουσιάζονται αρνητικές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες. Τα ανωτέρω υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως να εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η διοίκηση σε σχέση με τα ανωτέρω:

**α)** Υπέγραψε την 2<sup>η</sup> Ιουλίου 2021 με την πιστώτρια τράπεζα και εκπρόσωπο των ομολογιούχων, πράξη τροποποίησης του από 15/01/2013 εκδοθέντος ομολογιακού δανείου μεταξύ της εταιρείας και της τραπεζικής εταιρείας «Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.». Με τη σύμβαση αυτή, συμφωνήθηκε η αποπληρωμή του υπολοίπου του δανείου ύψους €8.086.040,00, πλέον δεδουλευμένων τόκων περιόδου 2017-2019, ύψους €953.124,28, σε 28 εξαμηνιαίες άνισες χρεολυτικές δόσεις, η πρώτη από τις οποίες θα είναι καταβλητέα την 31/03/2021 με τελική ημερομηνία εξοφλήσεως την 30/09/2036. Ο διακανονισμός ορίζει μείωση του επιτοκίου χρηματοδότησης και ευνοϊκή αποπληρωμή του κεφαλαίου κατά τις πρώτες δόσεις της ρύθμισης. Επιπλέον οι τόκοι των περιόδων 31/3/2021-30/9/2021, 30/9/2021-31/3/2022 και 31/3/2022-30/9/2022 συμφωνήθηκε να αποπληρωθούν στην λήξη του δανείου, ήτοι 30/9/2036.

**β)** Επιπλέον, την 2<sup>η</sup> Ιουλίου 2021, υπεγράφη μεταξύ της εταιρείας και της τραπεζικής εταιρείας «Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.», η με αριθμό 10615430/07.06.2019 Σύμβαση Χρεολυτικού Δανείου με την οποία τροποποιείται η με αριθμό 10615430/07.06.2019 Σύμβαση Πίστωσης με Ανοιχτό (Αλληλόχρεο) Λογαριασμό ύψους €500.000,00. Με τη σύμβαση αυτή, συμφωνήθηκε η αποπληρωμή του Δανείου σε 28 εξαμηνιαίες χρεολυτικές δόσεις, η πρώτη από τις οποίες θα είναι καταβλητέα την 31/03/2021 με τελική ημερομηνία εξοφλήσεως την 30/09/2036. Ο διακανονισμός επίσης ορίζει μείωση του επιτοκίου χρηματοδότησης και ευνοϊκή αποπληρωμή του κεφαλαίου κατά τις πρώτες δόσεις της ρύθμισης.

Με τις συμφωνίες αυτές η Εταιρεία ολοκλήρωσε την διαδικασία με την πιστώτρια τράπεζα & εκπρόσωπο των ομολογιούχων, διασφαλίζοντας όλους τους μετόχους της, από τους κινδύνους

που απορρέουν από την μη εξυπηρέτηση των δόσεων του προαναφερθέντος ομολογιακού δανείου και εξασφαλίζοντας την περαιτέρω εύρυθμη λειτουργία, θέτοντας παράλληλα τις βάσεις και το πλαίσιο για την προσήλωση στους στόχους που το νέο Επιχειρησιακό Σχέδιο και η παραπάνω ρύθμιση επιβάλλουν. Το αναθεωρημένο Επιχειρησιακό Σχέδιο έχει ως βασικό στόχο τη διατήρηση σε υψηλά επίπεδα του Ετήσιου Μέσου Ποσοστού Πληρότητας στην Κλειστή Νοσηλεία, και τη δημιουργία των κατάλληλων προϋποθέσεων για τη σταδιακή αύξηση και σταθεροποίηση του ποσοστού πληρότητας, από το 2023 και έπειτα, σε ποσοστά άνω του 87%. Παράλληλα θέτει σε προτεραιότητα την περαιτέρω αύξηση των εσόδων από την Ημερήσια Νοσηλεία, αλλά και την προσθήκη νέων υπηρεσιών και παροχών προς εσωτερικούς και εξωτερικούς ασθενείς, που θα δημιουργήσουν νέες ροές εσόδων.

Επισημαίνεται ότι σε συνέχεια όρου έκδοσης του Ομολογιακού Δανείου, με βάση την από 25.8.2022 επιστολή της INTRUM HELLAS A.E.Δ.Α.Δ.Π., για λογαριασμό του εκπρόσωπου των Ομολογιούχων δανειστών, παρατάθηκε η υποχρέωση της εταιρείας να μεριμνήσει ώστε, μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 να καταβληθεί και πιστοποιηθεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον έως του ποσού των €5.340.000,00, η οποία θα πρέπει να καλυφθεί ολοσχερώς από τους μετόχους της και μετά την κάλυψή και καταβολή της τα φυσικά πρόσωπα - ιατροί να συνεχίσουν να συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό τουλάχιστον 52%. Η μη τήρηση του ανωτέρω όρου συνιστά γεγονός καταγγελίας του ομολογιακού δανείου και ο εκπρόσωπος των Ομολογιούχων, μετά από απόφαση της Συνέλευσης των Ομολογιούχων, δικαιούται, κατά την απόλυτη διακριτική του ευχέρεια, να καταγγείλει για λογαριασμό όλων των Ομολογιούχων εγγράφως το Ομολογιακό Δάνειο. Στην περίπτωση αυτή το σύνολο του χρέους θα καθίσταται αμέσως ληξιπρόθεσμο και απαιτητό, θα είναι τοκοφόρο, μέχρι την ημέρα της ολοσχερούς εξόφλησης του και με το Επιτόκιο Υπερημερίας που προβλέπεται, ήτοι 2,5 μονάδες επιπλέον του συμβατικού επιτοκίου.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει εκπληρωθεί η ανωτέρω υποχρέωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ούτε υφίσταται καταγγελία του ομολογιακού δανείου.

Η διοίκηση της εταιρείας, εκτιμά ότι εντός του 2022, το ύψος των αρνητικών κεφαλαίων θα μειωθεί, οι λειτουργικές ταμειακές ροές θα είναι θετικές, ενώ σε περίπτωση που καταστεί απολύτως αναγκαίο η εταιρεία προτίθεται να διερευνήσει τις προθέσεις των μετόχων για την υιοθέτηση μέτρων που θα αποκαταστήσουν τους οικονομικούς δείκτες της εταιρείας και θα της επιτρέψουν να λειτουργήσει στο μέλλον απρόσκοπτα. Κατά την εκτίμηση μας, μετά τις συμφωνίες που επιτεύχθηκαν στην παρούσα χρήση με την πιστώτρια τράπεζα, την εφαρμογή του αναθεωρημένου επιχειρησιακού σχεδίου σε συνθήκες αγορές χωρίς περιοριστικά μέτρα λόγω πανδημίας, αλλά και τις πρόσθετες ενέργειες που δύναται να προβούν οι μέτοχοι, δεν θα υφίστανται παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

του Νομικού Προσώπου.

**7.28. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη****α) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η συνδεδεμένη εταιρεία «EUROMEDICA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ», η οποία συμμετέχει στις 31/12/2021 άμεσα και έμμεσα με ποσοστό 47,66% στο μετοχικό της κεφάλαιο εκ του οποίου ποσοστό 47,05% είναι ενεχυριασμένο σε κοινοπραξία τραπεζών. Κατά την λήξη της χρήσης υπήρχαν υποχρεώσεις προς την εταιρεία «EUROMEDICA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» ύψους €5.660.690,00. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις και στο τέλος της προηγούμενης χρήσης ανέρχονταν σε €5.660.690,00, ενώ δεν διενεργήθηκαν λοιπές συναλλαγές τόσο κατά την τρέχουσα, όσο και κατά την προηγούμενη χρήση.

**β) Μέλη Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη & συνεργαζόμενοι ιατροί - μέτοχοι**

- Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη

|                                                         | <b>Εταιρεία</b>   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές :</b>                         |                   |                   |
| Μισθοί                                                  | 117.502,96        | 130.936,60        |
| Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                             | 24.979,88         | 28.261,80         |
| Πρόσθετες παροχές                                       | 0,00              | 0,00              |
| Λοιπές συναλλαγές                                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>Μακροπρόθεσμες παροχές:</b>                          | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |
| <b>Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:</b>         |                   |                   |
| Αποζημιώσεις σύνταξης                                   | -                 | -                 |
| <b>Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:</b> | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |

-Συναλλαγές με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

|                                                         | <b>Εταιρεία</b>   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές :</b>                         |                   |                   |
| Μισθοί                                                  | 113.232,63        | 113.509,32        |
| Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                             | 20.864,24         | 22.696,90         |
| Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης                     | 0,00              | 0,00              |
| Πρόσθετες παροχές                                       | 0,00              | 0,00              |
| Λοιπές συναλλαγές                                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>Μακροπρόθεσμες παροχές:</b>                          | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |
| <b>Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:</b>         |                   |                   |
| Αποζημιώσεις σύνταξης                                   | -                 | -                 |
| <b>Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:</b> | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |

- Συναλλαγές με συνεργαζόμενους ιατρούς - μετόχους

|                                                         | <b>Εταιρεία</b>   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| <b>Βραχυπρόθεσμες παροχές :</b>                         |                   |                   |
| Μισθοί                                                  | 16.172,52         | 16.172,52         |
| Κόστος κοινωνικής ασφάλισης                             | 2.891,64          | 2.891,64          |
| Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης                     | 0,00              | 0,00              |
| Πρόσθετες παροχές                                       | 0,00              | 0,00              |
| Λοιπές συναλλαγές                                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>Μακροπρόθεσμες παροχές:</b>                          | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |
| <b>Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:</b>         |                   |                   |
| Αποζημιώσεις σύνταξης                                   | -                 | -                 |
| <b>Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:</b> | Δεν υπάρχουν      | Δεν υπάρχουν      |

Κατά την 31.12.2021 δεν υπήρχαν απαιτήσεις και σημαντικές υποχρεώσεις από και προς τα μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη και συνεργαζόμενους ιατρούς – μετόχους.

#### **7.29 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, συνεχίζει να βρίσκεται σε εξέλιξη παγκοσμίως η πανδημία του κορωνοϊού – Covid-19, η οποία με τις συνεχόμενες μεταλλάξεις της, διαταράσσει την καθημερινότητα έστω και σε μικρότερο βαθμό, η επίδραση της οποίας ήταν σημαντική για την εταιρεία λόγω της μείωσης των τακτικών χειρουργείων, από τα οποία αντλεί έσοδα το κέντρο αποκατάστασης. Επισημαίνεται ότι η εταιρεία δεν είχε σημαντικά οφέλη από τα μέτρα κρατικής ενίσχυσης προς τις επιχειρήσεις, που έχουν ανακοινωθεί όλο το προηγούμενο χρονικό διάστημα που βρίσκεται σε εξέλιξη η πανδημία. Επιπλέον ο πόλεμος στην Ουκρανία έχει προκαλέσει ενεργειακή κρίση και επιδεινώνει τον ήδη υφιστάμενο από το 2021 πληθωρισμό, απειλώντας με ύφεση την παγκόσμια οικονομία. Τα δεδομένα αυτά δεν διαμορφώνουν συνθήκες τέτοιες που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.

Εκτός των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

#### **8. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, η έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και η Έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένες στο διαδίκτυο στη διεύθυνση [www.theseusrehab.gr](http://www.theseusrehab.gr).

Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 29<sup>η</sup> Αυγούστου 2022.

**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**  
**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**  
**για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021**

---

Οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων:

Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος  
του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος  
του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής – Βασίλειος Νικολάου  
ΑΦΜ 014728964

Παναγιώτης Σουκάκος  
ΑΦΜ 008196601

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Πέτρος Γκρίλιας  
ΑΦΜ. 103750354  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0052942