



ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση 2022
(από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022)
με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Αθήνα
Σεπτέμβριος 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου	5
2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	17
3. Οικονομικές Καταστάσεις.....	21
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
4. Γενικές πληροφορίες.....	25
5. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές	25
5.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	25
5.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες	27
5.3 Συναλλαγματικές διαφορές.....	31
5.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	31
5.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	32
5.6 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	33
5.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού.....	33
5.8 Αποθέματα.....	33
5.9 Εμπορικές απαιτήσεις	34
5.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34
5.11 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	34
5.12 Λειτουργικές Μισθώσεις	34
5.13 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	34
5.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις	35
5.15 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους	35
5.16 Αναγνώριση εσόδων.....	37
5.17 Έξοδα.....	38
5.18 Κέρδη (Ζημιές) ανά μετοχή	38
6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	38
7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	41
7.1. Ενσώματα πάγια	41
7.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	42
7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....	43
7.4. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις/απαιτήσεις.....	44
7.5. Λοιπές απαιτήσεις.....	44
7.6. Αποθέματα.....	44
7.8. Λοιπές απαιτήσεις.....	45

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022**

7.9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	45
7.10. Μετοχικό κεφάλαιο	46
7.11 Λοιπά αποθεματικά & αποτελέσματα εις νέο	46
7.12. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους.....	46
7.13 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	47
7.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	48
7.15. Υποχρεώσεις από μισθώσεις.....	49
7.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	49
7.17 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.....	50
7.18 Πωλήσεις	50
7.19 Άλλα έσοδα.....	50
7.20 Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας.....	51
7.21 Άλλα έξοδα	52
7.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα	52
7.23 Φόρος Εισοδήματος.....	52
7.24 Κέρδη αναπροσαρμογής εύλογης αξίας ακινήτου	52
7.25 Κέρδη ανά μετοχή.....	53
7.26 Μερίσματα.....	54
7.27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις.....	54
7.28 Κίνδυνος προοπτικής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.....	55
7.29 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	56
7.30 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	57
8. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων.....	57

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022**

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**», 26^η Σεπτεμβρίου 2023 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση, 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 01/01/2022 ΕΩΣ 31/12/2022**

**1.ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ
01.01.2022 ΕΩΣ 31.12.2022**

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 2022.

Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών

Οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες είναι οι εξής :

(α) Κύκλος εργασιών: Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε €3.520.164,34, έναντι €3.344.653,19 την προηγούμενη χρήση, εμφανίζοντας μικρή αύξηση.

(β) Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης: Στην χρήση η εταιρεία παρουσίασε μικτά κέρδη ποσού €1.047.021,36 έναντι κερδών €884.831,85 της προηγούμενης χρήσης, αυξημένα κατά 18,33% και κοντά στα μικτά κέρδη του έτους 2020.

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

Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ανήλθαν σε ζημιές ύψους (€34.939,14) έναντι ζημιάς ύψους (€132.621,89) την προηγούμενη χρήση.

(δ) Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Στην παρούσα χρήση η Εταιρεία εμφάνισε κέρδη ύψους (€1.529.136,64) έναντι ζημιών ύψους (€155.766,6) στη χρήση 2021. Τα κέρδη προέκυψαν από την αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας του ακινήτου της εταιρείας.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού: Κατά την 31.12.2022, η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων πάγιων στοιχείων της Εταιρείας ανέρχονταν σε €14.901.122,77 έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν €12.134.437,09.

στ) Τραπεζικές υποχρεώσεις: Το υπόλοιπο των τραπεζικών χρηματοδοτήσεων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των δεδουλευμένων τόκων χρήσης, ανήλθαν στο ποσό €7.307.029,14 έναντι της προηγούμενης χρήσης €7.087.665,14, Επισημαίνεται η μεγάλη διαφορά σε σχέση με την προηγούμενη χρήση της μεταφοράς των δανείων στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ωστόσο παρά την εμφάνιση των δανείων στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εξαιτίας αθέτησης συμβατικού όρου, τα

δάνεια συνεχίζουν να εμφανίζονται σε παρούσες αξίες, μετά την καταχώρηση χρηματοοικονομικού οφέλους σε προηγούμενες χρήσεις, προερχόμενου από σημαντικές τροποποιήσεις των συμβάσεων υπέρ της Εταιρείας, καθώς αφενός τα υφιστάμενα δάνεια παραμένουν ενήμερα και αφετέρου η αποπληρωμή τους συνολικά θα διευθετηθεί μακροπρόθεσμα.

ζ) Ίδια κεφάλαια: Τα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας ανέρχονται σε €19.105,28 έναντι αρνητικών κεφαλαίων €1.510.031,36 της προηγούμενης χρήσης μετά την μεγάλη αναπροσαρμογή της αξίας του ακινήτου βάσει τρέχουσας εκτίμησης Ορκωτού Εκτιμητή.

Επενδύσεις σε πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

Σημαντικά γεγονότα της οικονομικής χρήσεως και επίδραση αυτών στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Το 2022 ήταν μια χρονιά ορόσημο. Η εκτόξευση των τιμών, που ξεκίνησε το 2021 λόγω της αποδιοργάνωσης των εφοδιαστικών αλυσίδων από τον πόλεμο στην Ουκρανία, βύθισε την Ευρώπη σε βαθιά ενεργειακή κρίση και οδήγησε τον πληθωρισμό σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα για την Ευρωζώνη, αυξάνοντας το κόστος υλικών και υπηρεσιών. Στοιχεία που σε συνδυασμό με την αύξηση του Clawback, και την αύξηση των επιτοκίων είχαν άμεση επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία βρέθηκε αντιμέτωπη με αυξημένες δαπάνες από τις συνεχόμενες αυξήσεις στα τιμολόγια βασικών προμηθευτών καθώς και αντιμέτωπη με την ισχυρή μείωση της συνολικής αγοραστικής δύναμης του καταναλωτικού κοινού που η αύξηση του πληθωρισμού επέβαλε. Περαιτέρω η συνέχιση της Πανδημίας του COVID19 και των ιδιαίτερων υγειονομικών συνθηκών και μέτρων προστασίας που επωμίστηκαν οι δομές υγείας, αύξησε τα λειτουργικά έξοδα και ιδιαίτερα το κόστος της φαρμακευτικής αγωγής και των αναλώσιμων υγειονομικών υλικών, ενώ παράλληλα μείωσε συνολικά και τον αριθμό των πραγματοποιηθέντων χειρουργικών επεμβάσεων. Παρόλες τις ιδιαίτερα δύσκολες συνθήκες η Εταιρεία διατηρώντας μια σταθερή στρατηγική με προσανατολισμό στην παροχή ποιοτικών και υψηλού επιπέδου υπηρεσιών, στηρίζοντας το ανθρώπινο δυναμικό της, μη προχωρώντας σε περικοπές ή μειώσεις, κατάφερε να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της, και ταυτόχρονα, έστω και οριακά να βελτιώσει την συνολική χρηματοοικονομική της θέση σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο. Τα οικονομικά αποτελέσματα του 2022, φανερώνουν την «επιστροφή» σε μια κανονική ροή λειτουργίας, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι δεν παραμένουν κρίσιμα ζητήματα που η Εταιρεία θα πρέπει να διαχειριστεί, ώστε να θέσει τις βάσεις για περαιτέρω ανάπτυξη.

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31.12.2022 παραμένει 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 01.01.2022 – 31.12.2022 και την αντίστοιχη προηγούμενη 01.01.2021 – 31.12.2021 έχουν ως εξής:

α) Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης.

	31.12.2022		31.12.2021	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.052.747,78	6,58%	668.821,60	5,19%
Σύνολο ενεργητικού	15.992.016,37		12.879.481,55	
Πάγιο ενεργητικό	14.939.268,59	93,42%	12.210.659,95	94,81%
Σύνολο ενεργητικού	15.992.016,37		12.879.481,55	

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

Ίδια κεφάλαια	19.105,28	0,12%	(1.510.031,36)	-10,49%
Σύνολο υποχρεώσεων	15.972.911,09		14.389.512,91	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	15.972.911,09	99,88%	14.389.512,91	111,72%
Σύνολο παθητικού	15.992.016,37		12.879.481,55	
Ίδια κεφάλαια	19.105,28	0,12%	(1.510.031,36)	-11,72%
Σύνολο παθητικού	15.992.016,37		12.879.481,55	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την εξάρτηση της Εταιρείας από ξένα κεφάλαια.

Ίδια κεφάλαια	19.105,28	0,13%	(1.510.031,36)	-12,37%
Πάγιο ενεργητικό	14.939.268,59		12.210.659,95	

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.052.747,78	11,73%	668.821,60	65,93%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.975.093,77		1.014.370,01	

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

Κεφάλαιο κινήσεως	(7.922.345,99)	-752,54%	(345.548,41)	-51,67%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.052.747,78		668.821,60	

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

	31.12.2022		31.12.2021	
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(301.453,50)	-8,56%	(416.371,49)	-12,45%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	3.520.164,34		3.344.653,19	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της Εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό του κόστους χρηματοδότησης και των χρηματοοικονομικών εσόδων.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	2.275.403,21	62,54%	141.788,08	3,31%
Σύνολο εσόδων	3.638.232,33		4.285.132,44	

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

Μικτά αποτελέσματα	1.047.021,36	29,74%	884.831,85	26,46%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	3.520.164,34		3.344.653,19	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστό του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της Εταιρείας.

3. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το 2023 η Εταιρεία με βάση τα αποτελέσματα του πρώτου εξαμήνου του έτους, εμφανίζει ιδιαίτερα θετικές προοπτικές ως προς τα αναμενόμενα οικονομικά αποτελέσματα, με σταθερά υψηλή πληρότητα, άνω του 80%, και εκτίμηση κύκλου εργασιών σε επίπεδα της προ Covid19 περιόδου, 2018-2019, Για την τρέχουσα περίοδο προβλέπεται ότι ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας θα κινηθεί στα επίπεδα άνω των 4.000.000€, ενώ ταυτόχρονα θα παρουσιάσει μειωμένα λειτουργικά έξοδα. Η Εταιρεία προσβλέπει σε λειτουργικό κέρδος, μετά clawback και αποσβέσεων, που θα κυμανθεί σε επίπεδα άνω των 300.000€.

Η αρνητική πορεία των τριών τελευταίων ετών φαίνεται να αντιστρέφεται κατά το 1ο εξάμηνο του 2023 λαμβάνοντας υπόψη ότι το λειτουργικό αποτέλεσμα προ clawback & αποσβέσεων για το 1ο

εξάμηνο του 2023 να διαμορφώνεται σε κέρδη 154.000€, έναντι ζημιών του αντίστοιχου περυσινού εξαμήνου.

Τα παραπάνω θετικά αποτελέσματα, δεν έχουν ακόμα αποτυπωθεί στο επίπεδο των διαθέσιμων ταμειακών ροών, καθώς είναι σαφές ότι οι οικονομικές συνθήκες που η Πανδημία δημιούργησε, σε συνδυασμό με τα ανελαστικά έξοδα και τις υποχρεώσεις που οι όροι του Ομολογιακού Δανείου επιβάλλουν, έχουν δημιουργήσει συσσωρευμένες υποχρεώσεις που καλείτε η διοίκηση της Εταιρείας να εξυπηρετήσει.

Η Εταιρεία στηρίζει την μελλοντική της πορεία, στην πολύ καλή φήμη που έχει αποκτήσει και στην άρτια οργανωτική της λειτουργία, θέτοντας συγκεκριμένα βήματα για την ανάπτυξη, βελτίωση και αναδιοργάνωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της. Τα ποιοτικά αποτελέσματα αποτυπώνουν την εδραίωση της Εταιρείας στην αγορά των υπηρεσιών αποθεραπείας και αποκατάστασης, ενώ παραμένει συνεπής σε όλα τα επίπεδα λειτουργίας της, τεκμηριώνοντας την οργανωτική της αποτελεσματικότητα. Η στρατηγική που η Διοίκηση έχει επιλέξει να ακολουθήσει, με στόχο να διατηρήσει σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα την επιχειρησιακή της λειτουργία, θέτοντας πάντα ως κύριο μέλημα την διατήρηση της υψηλής ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και την προσήλωση στις πραγματικές ανάγκες των ασθενών, εστιάζει στην συνεχή στήριξη και ανάπτυξη των εκπαιδευτικών προγραμμάτων του προσωπικού, στην συνεχή παρακολούθηση και εφαρμογή των εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας και πιστοποίησης, στην διαμόρφωση στοχευμένης εμπορικής πολιτικής και των ενεργειών προώθησης και προβολής, στην ανάπτυξη νέων υπηρεσιών καθώς και στην διεύρυνση των στρατηγικών της συνεργασιών.

Η Διοίκηση της εταιρείας συνεχίζει με σταθερά και αποφασιστικά βήματα για την επίτευξη των ποσοτικών και ποιοτικών δεικτών, προσηλωμένη στους στόχους της, προγραμματίζοντας ενέργειες με στόχο την περαιτέρω αναβάθμιση των υφιστάμενων υπηρεσιών προσβλέποντας σε περαιτέρω ανάπτυξη κατά την περίοδο 2023 – 2025, δημιουργώντας τις συνθήκες θα της επιτρέψουν να διατηρήσει και να διευρύνει το ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα, δημιουργώντας υπεραξίες και διασφαλίζοντας την περαιτέρω μελλοντική της εύρυθμη λειτουργία και πορεία.

Οι επιχειρησιακοί στόχοι της Εταιρείας είναι ως παρακάτω:

1. Αποτελεσματική διαχείριση των διαθέσιμων πόρων και πιστοποίηση διαδικασιών με επίκεντρο την παροχή εξατομικευμένων ποιοτικών υπηρεσιών.
2. Επιστημονική εξειδίκευση με προσανατολισμό και εστίαση στην επιστημονική τεκμηρίωση των παραγόμενων αποτελεσμάτων.
3. Συνεχής παρακολούθηση των οικονομικών δεικτών με στόχο την ενίσχυση κερδοφορίας και τον εξορθολογισμό του κόστους λειτουργίας της επιχείρησης.
4. Συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση, κατάρτιση και παρακίνηση προσωπικού για την περαιτέρω διασφάλιση της συνοχής και του υψηλού επιπέδου λειτουργίας και εξυπηρέτησης.

5. Ενίσχυση της φήμης, με συνεχή ανάπτυξη του δικτύου των επαγγελματιών υγείας, της ευρύτερης προβολής των αποτελεσμάτων και υπηρεσιών, της ενισχυμένης on-line παρουσίας και των συνεργασιών.
6. Αύξηση πηγών εσόδων μέσα από την περαιτέρω ανάπτυξη υπηρεσιών και παροχών, όπως, υπηρεσίες προληπτικής ιατρικής, αθλητικό εργαστήριο και εργομετρικό κέντρο, κατ'οικόν υπηρεσίες, υπηρεσίες ευεξίας και ιατρικού τουρισμού, συνεργασίες με ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες και ταμεία, υπηρεσίες εκπαίδευσης και ενημέρωσης επαγγελματιών υγείας, επέκταση του δικτύου συνεργαζόμενων φυσικοθεραπευτηρίων και λοιπών μονάδων υγείας και φροντίδας, καθώς και με την εμπορική εκμετάλλευση των υποδομών της εταιρείας.
7. Ψηφιακή μετάβαση. Αναβάθμιση των ψηφιακών υποδομών και μετάβαση σε ψηφιακά εργαλεία με προσανατολισμό την αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών και την παροχή τεκμηριωμένων αποτελεσμάτων.

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Τα χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας αποτελούνται κατά βάση από ταμειακά διαθέσιμα, 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 εταιρίας και εστιάζεται κυρίως στην αναγνώριση και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και την πολιτική διατήρησης επαρκούς ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της εταιρείας δεν υπάρχουν σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία. 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. Ενδεικτικά η μεταβολή κατά 1 μονάδα του επιτοκίου χορηγήσεων επιβαρύνει τα εταιρικά αποτελέσματα αντίστροφα κατά €100 χιλ περίπου. 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 τα προηγούμενα έτη η τροποποίηση των όρων του ομολογιακού δανείου της εταιρείας, 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.

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

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022**

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	31.12.2022	31.12.2021
<u>Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	670.447,17	278.062,19
Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά	177.342,97	117.962,81
Εισπρακτέες μετά από 1 έτος	10.949,25	10.949,25
	<u>858.739,39</u>	<u>406.974,25</u>
Πλέον		
<u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	<u>199.034,51</u>	<u>256.655,84</u>
 <u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	1.180.980,91	899.967,87
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	477.491,48	46.635,01
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	6.370.324,98	6.460.090,01
	<u>8.028.797,37</u>	<u>7.406.692,89</u>
 <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>

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^η Δεκεμβρίου 2022 και την 31^η Δεκεμβρίου 2021 για την εταιρεία έχουν ως εξής:

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022**

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Συνολικός δανεισμός	7.307.029,14	7.087.665,14
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(199.034,51)	(256.655,84)
Καθαρός δανεισμός	7.107.994,63	6.831.009,30
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	19.105,28	(1.510.031,36)
Σύνολο κεφαλαίων	7.127.099,91	5.320.977,94
Συντελεστής Μόχλευσης	99,73%	128,38%

Η μεγάλη μείωση του συντελεστή μόχλευσης οφείλεται στην βελτίωση των Ιδίων Κεφαλαίων.

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 την 31/12/2022 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	
	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	94.503,78	117.502,96
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	21.687,92	24.979,88
Πρόσθετες παροχές	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	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 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	113.570,38	113.232,63
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	20.724,35	20.864,24
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης	0,00	0,00
Πρόσθετες παροχές	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	4.000,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
- Συναλλαγές με συνεργαζόμενους ιατρούς - μετόχους		

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	24.258,81	16.172,52
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	4.337,43	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
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Κατά την 31.12.2022 δεν υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη και συνεργαζόμενους ιατρούς – μετόχους ενώ υφίσταται υποχρέωση προς μέλος της Διοίκησης, συνολικού ύψους €55 χιλ.

6. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Κέρδη ή (ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	1.529.136,64	(155.766,96)
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	649.711,00	649.711,00
Βασικά κέρδη ή (ζημιές) ανά μετοχή	2,35	(0,2397)

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 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 €5 εκ. περίπου. Επί του οικοπέδου έχει ανεγερθεί κτίριο 5 ορόφων (ολοκλήρωση κατασκευών 2016). Η συνολική εύλογη αξία του ακινήτου (οικόπεδο και κτήριο) ανέρχεται σε €14,36 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, συνεχίζονται οι σημαντικές αυξήσεις των τραπεζικών επιτοκίων χορηγήσεων, συνέπεια του πληθωρισμού στις τιμές των αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών, 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.).

Καλλιθέα, 26 Σεπτεμβρίου 2023

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^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 7.28 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι η Εταιρεία το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 εμφανίζει αρνητικές λειτουργικές ταμιακές ροές και τρέχουσες υποχρεώσεις που υπερέβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά

€7,9 εκ περίπου. Όπως αναφέρεται στην ίδια Σημείωση, οι συνθήκες αυτές, μαζί με άλλα θέματα, όπως η υποχρέωση της εταιρείας που έχει παρέλθει, να μεριμνήσει ώστε 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 31.12.2022, είναι μικρότερο του ημίσεως του μετοχικού κεφαλαίου 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 και 13 Σεπτεμβρίου 2023 επιστολές μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

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 31.12.2022.

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, 25 Σεπτεμβρίου 2023

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 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

3. Οικονομικές Καταστάσεις**Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (ποσά σε €)**

		Εταιρεία	
	Σημ	31.12.2022	31.12.2021
<u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	7.1	14.901.122,77	12.134.437,09
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.2	7.085,55	15.766,02
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7.3	20.111,02	38.707,59
Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις		0,00	10.800,00
Λοιπές απαιτήσεις	7.5	10.949,25	10.949,25
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		14.939.268,59	12.210.659,95
Αποθέματα	7.6	5.923,13	16.140,76
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.7	661.828,52	276.288,67
Λοιπές απαιτήσεις	7.8	185.961,62	119.736,33
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.9	199.034,51	256.655,84
		1.052.747,78	668.821,60
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		15.992.016,37	12.879.481,55
<u>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</u>			
Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους			
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	(6.253.887,83)	(7.783.024,47)
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων εταιρείας (α)		19.105,28	(1.510.031,36)
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	7.12	35.892,69	22.031,48
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.13	0,00	7.033.465,34
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.14	6.370.324,98	6.460.090,01
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις δικαιωμάτων χρήσης	7.15	9.107,67	23.330,66
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	7.4	582.491,98	(163.774,59)
		6.997.817,32	13.375.142,90
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.16	1.658.472,39	946.602,88
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.17	7.307.029,14	54.199,80
Βράχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις δικαιωμάτων χρήσης	7.15	9.592,24	13.567,33
Φόρος εισοδήματος	7.23	0,00	0,00
		8.975.093,77	1.014.370,01
Σύνολο υποχρεώσεων (β)		15.972.911,09	14.389.512,91
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων (γ) = (α)+(β)		15.992.016,37	12.879.481,55

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 - 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022****Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (ποσά σε €)**

	Σημ	Εταιρεία	
		<u>01.01.22-31.12.22</u>	<u>01.01.21-31.12.21</u>
Πωλήσεις	7.18	3.520.164,34	3.344.653,19
Κόστος πωληθέντων	7.20	2.473.142,98	2.459.821,34
Μικτό κέρδος		1.047.021,36	884.831,85
Άλλα έσοδα	7.19	118.067,99	43.632,75
Έξοδα διοικήσεως	7.20	1.333.064,26	1.251.048,40
Έξοδα διαθέσεως	7.20	82.553,45	90.261,96
Άλλα έξοδα	7.21	50.925,14	3.525,73
Αποτελέσματα - ζημιές προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(301.453,50)	(416.371,49)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7.13	0,00	896.846,50
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.22	407.264,64	338.686,93
Κέρδη αναπροσαρμογής εύλογης αξίας ακινήτου	7.24	2.984.121,35	0,00
Κέρδη - (Ζημιές) προ φόρων		2.275.403,21	141.788,08
Φόρος εισοδήματος	7.23	746.266,57	297.555,04
Κέρδη - (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)		1.529.136,64	(155.766,96)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων (Β)		0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου (Α+Β)		1.529.136,64	(155.766,96)
Βασικές (ζημιές) ή κέρδη ανά μετοχή	7.25	2,3536	(0,2397)
Αποτελέσματα - κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (δείκτης Ebitda)		(34.939,14)	(132.621,89)

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 – 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά σε €)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.21	6.497.110,00	0,00	(224.116,89)	(7.627.257,51)	(1.354.264,40)
<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)
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.21	6.497.110,00	0,00	(224.116,89)	(7.783.024,47)	(1.510.031,36)
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 01.01.22	6.497.110,00	0,00	(224.116,89)	(7.783.024,47)	(1.510.031,36)
<u>Μεταβολές καθαρής θέσης 01.01.22 - 31.12.22</u>					
Αποτέλεσμα χρήσης	0,00	0,00	0,00	1.529.136,64	1.529.136,64
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	1.529.136,64	1.529.136,64
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.22	6.497.110,00	0,00	(224.116,89)	(6.253.887,83)	19.105,28

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 - 58 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022**

Κατάσταση ταμειακών ροών (ποσά σε €)

	01.01.22-31.12.22	01.01.21-31.12.21
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη ή (ζημιές) προ φόρων	2.275.403,21	141.788,08
<i>Πλέον / μειον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις και προσαρμογές εύλογης αξίας	(2.717.606,99)	283.749,60
Προβλέψεις	(46.796,09)	172.297,51
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας:	0,00	(904.249,08)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	407.264,64	338.686,93
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	(81.735,23)	32.273,04
<i>Πλέον / μειον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:</i>		
Μείωση /(αύξηση) αποθεμάτων	10.217,63	(5.651,38)
Μείωση /(αύξηση) απαιτήσεων	(380.307,84)	(165.991,31)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	574.832,70	250.209,18
Μείον:		
Τόκοι πληρωθέντες	359.992,86	223.287,15
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	(236.985,60)	(112.447,62)
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(27.771,80)	(32.203,96)
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
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(27.771,80)	(32.203,96)
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Καθαρή μεταβολή δανείων	219.364,00	105.517,59
Καταβολή δόσεων συμβάσεων χρηματοδοτικών μισθώσεων	(12.227,93)	(17.694,27)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	207.136,07	87.823,32
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα από ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(57.621,33)	-56.828,26
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	256.655,84	313.484,10
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	199.034,51	256.655,84

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 25 – 58 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 2022. 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 2021, εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων που είναι υποχρεωτικά για χρήσεις με έναρξη την 1 Ιανουαρίου 2022.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2022

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14^η Μαΐου 2020, το 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 χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η 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 αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις

βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, 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.

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

Στις 14 Μαΐου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1. 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. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

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

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

Στις 14 Μαΐου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 37. 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 χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2022.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες χρήσεις 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 οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Στις 12 Φεβρουαρίου 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 πως 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.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2023.

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

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ8 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 χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η 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 οντότητες 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 χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2023.

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

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και 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 αποσαφηνίζει 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. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Στις 31 Οκτωβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων αναφορικά με την κατάταξη των μακροχρόνιων υποχρεώσεων όταν υπάρχουν όροι.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζουν ότι οι όροι που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την κατάταξη του χρέους ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις απαιτούν από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτούς του συμβατικούς όρους στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση μισθωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης όταν υφίστανται κυμαινόμενα μισθώματα που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024.

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 του ιδιόκτητου γηπέδου-οικοπέδου και κτιρίου, το οποίο εμφανίζεται στην εύλογη αξία του, 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 αντιλογίζονται 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 Άυλα 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 υπάρξει 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 εκταμιευθεί 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 προβλεπόμενης 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, 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 επαρκούς ρευστότητας.

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Κίνδυνος επιτοκίου

Στο ενεργητικό της εταιρείας δεν υπάρχουν σημαντικά έντοκα περιουσιακά στοιχεία. 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. Ενδεικτικά η μεταβολή κατά 1 μονάδα του επιτοκίου χορηγήσεων επιβαρύνει τα εταιρικά αποτελέσματα αντίστροφα κατά €100 χιλ περίπου. 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 πελάτης 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 τα προηγούμενα έτη η τροποποίηση των όρων του ομολογιακού δανείου της εταιρείας, 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.

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 :

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	31.12.2022	31.12.2021
<u>Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις</u>		
Εισπρακτέες από 1 έως 6 μήνες	670.447,17	278.062,19
Εισπρακτέες από 6 μήνες και μετά	177.342,97	117.962,81
Εισπρακτέες μετά από 1 έτος	10.949,25	10.949,25
	<u>858.739,39</u>	<u>406.974,25</u>
Πλέον		
<u>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u>	<u>199.034,51</u>	<u>256.655,84</u>
 <u>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</u>		
Πληρωτέες από 1 έως 6 μήνες	1.180.980,91	899.967,87
Πληρωτέες από 6 μήνες έως 1 έτος	477.491,48	46.635,01
Πληρωτέες μετά από 1 έτος	6.370.324,98	6.460.090,01
	<u>8.028.797,37</u>	<u>7.406.692,89</u>
 <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>

στ) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Ο σκοπός της διαχείρισης του κεφαλαιουχικού κινδύνου είναι η εξασφάλιση της συνέχισης της 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 σύνολο των δανεισμού μείον ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και την 31^η Δεκεμβρίου 2021 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Συνολικός δανεισμός	7.307.029,14	7.087.665,14
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(199.034,51)	(256.655,84)
Καθαρός δανεισμός	7.107.994,63	6.831.009,30
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	19.105,28	(1.510.031,36)
Σύνολο κεφαλαίων	7.127.099,91	5.320.977,94
Συντελεστής Μόχλευσης	99,73%	128,38%

Ο συντελεστής μόχλευσης δεν έχει ουσιαστικά μεταβληθεί την 31.12.2022 έναντι της 31.12.2021.

7. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

7.1. Ενσώματα πάγια

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.01.22 έως 31.12.22 και 01.01.21 έως 31.12.21.

Εταιρεία	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχαν/κός	Μεταφορικά	Έπιπλα & λοιπός	
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης	Οικόπεδα	εγκατ/σεις	εξοπλισμός	μέσα	εξ/σμός	Σύνολο
Χρήση 01.01.21 - 31.12.21						
Απογραφή 01.01.2021	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
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	3.650.000,00	7.999.879,50	564.923,45	49.675,54	676.142,70	12.940.621,19
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Απογραφή 01.01.2021	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
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις (01.01.21 – 31.12.21)	0,00	0,00	(732,36)	0,00	(6.670,22)	(7.402,58)
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	150.086,19	312.833,78	23.666,11	319.598,02	806.184,10
Αναπόσβεστη αξία						
Κατά την 01.01.2021	3.650.000,00	7.971.906,20	307.886,09	21.539,82	401.479,29	12.352.811,40
Κατά την 31.12.2021	3.650.000,00	7.849.793,31	252.089,67	26.009,43	356.544,68	12.134.437,09

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης						
Χρήση 01.01.22 - 31.12.22						
Απογραφή 01.01.2022	3.650.000,00	7.999.879,50	564.923,45	49.675,54	676.142,70	12.940.621,19
Προσθήκες (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	0,00	257,26	19.851,79	7.635,15	27.744,20
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	1.370.981,00	1.374.483,50	0,00	0,00	0,00	2.745.464,50
Μειώσεις (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	5.020.981,00	9.374.363,00	565.180,71	69.527,33	683.777,85	15.713.829,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Απογραφή 01.01.2022	0,00	150.086,19	312.833,78	23.666,11	319.598,02	806.184,10
Προσθήκες (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	125.495,73	56.543,79	5.529,10	57.611,25	245.179,87

Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	0,00	(238.656,85)	0,00	0,00	0,00	(238.656,85)
Μειώσεις (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	36.925,07	369.377,57	29.195,21	377.209,27	812.707,12

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.01.2022	3.650.000,00	7.849.793,31	252.089,67	26.009,43	356.544,68	12.134.437,09
Κατά την 31.12.2022	5.020.981,00	9.337.437,93	195.803,14	40.332,12	306.568,58	14.901.122,77

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.

Εταιρεία	Λογισμικά προγράμματα με αγορά	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης		
Χρήση 01.01.21 - 31.12.21		
Απογραφή 01.01.2021	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
Υπόλοιπο 31.12.2021	69.971,13	69.971,13
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Απογραφή 01.01.2021	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
Υπόλοιπο 31.12.2021	54.205,11	54.205,11
Αναπόσβεστη αξία		
Κατά την 01.01.2021	26.589,53	26.589,53
Κατά την 31.12.2021	15.766,02	15.766,02

Αξία κτήσεως ή αποτίμησης		
Χρήση 01.01.22 - 31.12.22		
Απογραφή 01.01.2022	69.971,13	69.971,13
Προσθήκες (01.01.22 – 31.12.22)	880,00	880,00
Μειώσεις (01.01.22 – 31.12.22)	(852,40)	(852,40)
Υπόλοιπο 31.12.2022	69.998,73	69.998,73
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Απογραφή 01.01.2022	54.205,11	54.205,11
Προσθήκες (01.01.22 – 31.12.22)	8.708,07	8.708,07
Μειώσεις (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	62.913,18	62.913,18

Αναπόσβεστη αξία

Κατά την 01.01.2022
Κατά την 31.12.2022

15.766,02
7.085,55

15.766,02
7.085,55

7.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης.

Εταιρεία	Δικαιώματα χρήσης μηχανημάτων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Χρήση 01.01.21 - 31.12.21			
Απογραφή 01.01.2021	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
Υπόλοιπο 31.12.2021	7.425,36	61.367,31	68.792,67
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.01.2021	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
Υπόλοιπο 31.12.2021	1.575,08	28.510,00	30.085,08
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.01.2021	9.693,56	26.618,49	36.312,05
Κατά την 31.12.2021	5.850,28	32.857,31	38.707,59
Αξία κτήσεως ή αποτίμησης			
Χρήση 01.01.22 - 31.12.22			
Απογραφή 01.01.2022	7.425,36	61.367,31	68.792,67
Προσθήκες (01.01.22 – 31.12.22)	85,93	0,00	85,93
Μειώσεις (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	(6.056,08)	(6.056,08)
Υπόλοιπο 31.12.2022	7.511,29	55.311,23	62.822,52
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Απογραφή 01.01.2022	1.575,08	28.510,00	30.085,08
Προσθήκες (01.01.22 – 31.12.22)	2.739,79	9.886,63	12.626,42
Μειώσεις (01.01.22 – 31.12.22)	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	4.314,87	38.396,63	42.711,50
Αναπόσβεστη αξία			
Κατά την 01.01.2022	5.850,28	32.857,31	38.707,59
Κατά την 31.12.2022	3.196,42	16.914,60	20.111,02

- Τα έξοδα τόκων επί των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης ανήλθαν σε €1.850,81.
- Το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ανέρχεται σε €1.057,96.
- Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε €15.136,70.

7.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις/απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31.12.2022 και την 31.12.2021 αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
<u>Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις</u>		
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Επιμέτρηση ακινήτου σε εύλογη αξία	501.228,43	1.157.735,13
Εκτίμηση πιστωτικού κινδύνου	18.003,21	34.202,45
Πρόβλεψη παροχών στο προσωπικό	7.896,39	4.846,92
Σύνολο απαιτήσεων	527.128,04	1.196.784,51
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων	310,44	-10,61
Αναπόσβεστη αξία πάγιων περιουσιακών στοιχείων	477.937,94	401.722,72
Αποτέλεσμα επιμέτρησης υποχρέωσης ομολογιακού δανείου με μέθοδο πραγματικού επιτοκίου	582.486,20	587.223,26
Επιμέτρηση υποχρεώσεων με μέθοδο πραγματικού επιτοκίου	22.166,17	27.755,07
Τόκοι Δανείων δεδουλευμένοι στην χρήση	26.719,27	16.319,48
Σύνολο υποχρεώσεων	1.109.620,02	1.033.009,92
Συμψηφισμένο σύνολο	582.491,98	-163.774,59

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:

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Εγγυήσεις σε παρόχους ενέργειας και πρατήρια καυσίμων	5.923,53	5.923,53
Εγγυήσεις αυτοκινήτων	5.025,72	5.025,72
Σύνολο	10.949,25	10.949,25

7.6. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων και των αναλώσεων κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021.

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Αποθέματα	5.923,13	16.140,76

	01.01.22- 31.12.22	01.01.21- 31.12.21
Αναλώσεις	399.948,85	354.675,04

Η ανάλυση των αποθεμάτων ανά κατηγορία είναι η παρακάτω:

Τελικό Απόθεμα

Κατηγορία αποθεμάτων	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Διάφορα αναλώσιμα	5.923,13	15.891,46
Αποθέματα φαρμάκων	0,00	249,30
Σύνολο	5.923,13	16.140,76

7.7. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

Απαιτήσεις από πελάτες	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
ΕΟΠΠΥ	451.943,95	219.894,13
Λοιποί πελάτες	432.866,83	328.815,66
Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες	41.668,94	52.273,53
Προκαταβολές αγοράς αποθεμάτων	0,00	613,85
Σύνολο	926.479,72	601.597,17
Μείον:		
Απομειώσεις απαιτήσεων	(264.651,20)	(325.308,50)
Σύνολα	661.828,52	276.288,67

Από το σύνολο των απομειώσεων, ποσό €82 χιλ περίπου αφορά εκτίμηση 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	
	31.12.2022	31.12.2021
Μεταβατικοί λογαριασμοί	17.852,56	13.423,31
Ελληνικό δημόσιο - παρακρατημένοι φόροι	168.109,06	106.313,02
Σύνολο	185.961,62	119.736,33

7.9. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

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

Διαθέσιμα	31.12.2022	31.12.2021
Διαθέσιμα στο ταμείο	8.736,35	4.371,93
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε λογ. όψεως	190.298,16	252.283,91
Σύνολα	199.034,51	256.655,84

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. Δύο (2) τραπεζικοί λογαριασμοί με υπόλοιπα συνολικού ποσού €109.527,52 είναι δεσμευμένοι στην τράπεζα Πειραιώς. 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.

Χρονική περίοδος	Μετοχικό Κεφάλαιο	
	Αριθμός κοινών μετοχών	Αξία Μετοχικού Κεφαλαίου
31 Δεκεμβρίου 2020	649.711	€ 6.497.110,00
31 Δεκεμβρίου 2021	649.711	€ 6.497.110,00

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών την 31.12.2022 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 :

.Κατά τη λήξη της παρούσας χρήσεως, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας παραμένει 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 καταβάλλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την εταιρεία που καταβάλλει 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 31/12/2022 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε €331.795,72 έναντι €347.569,42 για τη χρήση που έληξε την 31/12/2021.

(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 αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Για την παρούσα χρήση 2022, 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 σχετική υποχρέωση της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής:

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της παρούσας περιόδου είναι 92 υπάλληλοι και στο τέλος της προηγούμενης περιόδου 102 υπάλληλοι. Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού την παρούσα χρήση ανήλθε σε 87 άτομα.

7.13 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

Οι δανειακές υποχρεώσεις που κατά την 31.12.2022 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, εμφανίζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, συνέπεια της μη υλοποίησης των αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου που προβλεπόταν στον όρο 13.1.(η) της από 13 Ιανουαρίου 2013 σύμβασης ομολογιακού δανείου. Σύμφωνα με την σύμβαση, εάν ο ανωτέρω όρος δεν τηρηθεί, υφίσταται δικαίωμα από τους ομολογιούχους να καταστήσουν το χρέος ληξιπρόθεσμο και απαιτητό. Έως σήμερα το δικαίωμα αυτό δεν έχει ασκηθεί.

Η αποπληρωμή του κεφαλαίου των δανείων έχει ως εξής:

Περίοδος πληρωμών δανείου	Ομολογιακό δάνειο	Χρεολυτικό δάνειο (πρώην αλληλόχρεος)	Σύνολο
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Έως 1 έτος	142.500,00	7.500,00	150.000,00
1 έως 2 έτη	285.000,00	15.000,00	300.000,00
2 έως 5 έτη	1.235.000,00	65.000,00	1.300.000,00
Άνω των 5 ετών	7.376.664,29	410.500,00	7.787.164,29
Σύνολο πληρωμών	9.039.164,29	498.000,00	9.537.164,29
Επίδραση επιμέτρησης ευνοϊκών ρυθμίσεων, σε παρούσα αξία αρχικής έκδοσης δανείου Τόκοι ετών 2021 & 2022 που κεφαλαιοποιήθηκαν και πληρώνονται την 30.9.2036	(2.513.983,90)	(133.680,69)	(2.647.664,59)
Σύνολο παρούσας αξίας δανείου	6.655.152,95	530.424,95	7.185.577,90

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 πλασματικό 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, προέκυπτε η υποχρέωση της εταιρείας να μεριμνήσει ώστε, μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2022 να καταβληθεί και πιστοποιηθεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον έως του ποσού των €5.340.000,00 η οποία έπρεπε 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%.

7.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στο εν λόγω κονδύλι εμφανίζεται το ανεξόφλητο μέρος της υποχρέωσης της Εταιρείας στην

εταιρεία «EUROMEDICA A.E.Π.Ι.Υ.», έναντι της απόκτησης από αυτήν εντός του 2011 των δύο (2) ιδιόκτητων ακινήτων, η οποία ανέρχεται κατά την 31/12/2022 σε €5.660.690,00 (31/12/2021 €5.660.690,00). Η εταιρεία EUROMEDICA A.E.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 ολοσχερής 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 709.634,98.

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 31.12.2022 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:

	Υποχρεώσεις πληρωτέες την γρήση 2023	Υποχρεώσεις πληρωτέες από 2 έως και 5 έτη	Υποχρεώσεις πληρωτέες άνω των 5 ετών
Σύνολο υποχρεώσεων καταβολών για Claw back	89.765,03	286.011,53	423.623,46

7.15. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.107,67	23.330,66
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.592,24	13.567,33
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	18.699,91	36.897,99

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2022 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 31.12.2022 και 31.12.2021 αντίστοιχα, αναλύονται ως ακολούθως:

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Προμηθευτές & πιστωτές διάφοροι	733.221,27	515.287,45
Υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες) επιστροφής (claw back) σε ΕΟΠΠΥ	383.751,20	87.115,34
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	326,28	0,00
Μεταβατικοί λογαριασμοί	27.208,34	24.222,45
Υποχρεώσεις για φόρους	287.510,57	127.499,01
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	196.847,14	162.871,04
Προκαταβολές πελατών	29.607,59	29.607,59
Σύνολα	1.658.472,39	946.602,88

7.17 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αφορούν σε α) ομολογιακό δάνειο ονομαστικής αξίας €9.039.164,29, β) μακροπρόθεσμο δάνειο ονομαστικής αξίας €498.000,00, τόκους χρήσεων 2021 & 2022 που κεφαλαιοποιήθηκαν πληρωτέους στην λήξη του δανείου (έτος 2036) ποσού €296.078,20 και δεδουλευμένους τόκους Δ' τριμήνου των δύο (2) αυτών δανείων, πληρωτέους στην επόμενη χρήση συνολικού ποσού €121.451,24. Επισημαίνεται ότι τα προαναφερόμενα δάνεια εμφανίζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, βάσει μεθόδου πραγματικού επιτοκίου μετά από ευνοϊκές τροποποιήσεις προηγούμενων ετών συνολικού ποσού €2,6 εκ περίπου καθώς σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, υφίσταται δικαίωμα από τους ομολογιούχους να καταστήσουν το χρέος ληξιπρόθεσμο και απαιτητό.

7.18 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Υπηρεσίες νοσοκομειακής, ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης σε ασθενείς ΕΟΠΠΥ και λοιπών ταμείων	1.529.196,51	1.406.477,50
Υπηρεσίες Ιατρικής περίθαλψης σε ασθενείς ΕΟΠΠΥ	245.460,77	281.045,76
Υπηρεσίες νοσοκομειακής, ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης σε ιδιώτες ασθενείς	1.783.261,19	1.598.666,41
Υπηρεσίες Ιατρικής περίθαλψης σε ιδιώτες ασθενείς	114.676,90	81.831,41
Επιστροφές από Claw Back	(152.431,03)	(23.367,89)
Σύνολο	3.520.164,34	3.344.653,19

7.19 Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Έσοδα από ενοίκια	17.106,00	7.400,00
Έσοδα από υπηρεσίες εκπαίδευσης	26.439,52	32.065,55
Διάφορα έσοδα	0,00	3.010,46
Μείωση πιστωτικού κινδύνου	73.632,92	0,00
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	400,40	1.149,73
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	489,15	7,01
Σύνολο	118.067,99	43.632,75

7.20 Κόστος πωληθέντων- κόστος λειτουργίας

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των κατ' είδος δαπανών και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες για τις περιόδους 01.01.22 έως 31.12.22 και 01.01.21 έως 31.12.21 αντίστοιχα.

α) Κόστος Πωληθέντων

Περιγραφή κόστους	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	915.426,18	912.531,61
Αμοιβές και έξοδα συνεργατών ιατρών	247.544,60	242.374,29
Αμοιβές τρίτων	225.054,43	197.277,99
Κόστος γευμάτων νοσηλείας ασθενών	221.705,57	197.171,80
Δαπάνες ενέργειας, ύδρευσης & τελών	148.140,23	76.809,91
Διαφορα έξοδα παρεχόμενων υπηρεσιών	136.517,24	165.659,07
Απαξίωση χρήσης κτιρίου, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	165.830,26	169.977,95
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	12.975,62	143.343,68
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	399.948,85	354.675,04
Σύνολο	2.473.142,98	2.459.821,34

β) Έξοδα διοίκησης

Περιγραφή κόστους	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	891.982,37	889.133,11
Αμοιβές συμβούλων & τρίτων συνεργατών	138.505,74	82.270,19
Ασφάλιστρα	30.657,48	23.888,08
Διάφοροι φόροι-τέλη	17.292,69	17.118,28
Δαπάνες ενέργειας, ύδρευσης & τελών	78.073,33	63.942,86
Διαφορα έξοδα	75.868,55	53.381,56
Απαξίωση χρήσης κτιρίου, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	100.684,10	121.314,32
Σύνολο	1.333.064,26	1.251.048,40

γ) Έξοδα διάθεσης

Περιγραφή κόστους	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Αμοιβές τρίτων για προωθητικές ενέργειες	7.523,94	19.869,76
Δαπάνες εκδηλώσεων, προβολής & διαφήμισης	75.029,51	70.392,20
Σύνολο	82.553,45	90.261,96

7.21 Άλλα έξοδα

	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	35.490,47	3.437,65
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	16,20	0,00
Έξοδα προηγούμενης χρήσης	15.418,47	88,08
Σύνολο	50.925,14	3.525,73

7.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εξόδων:

	Εταιρεία	
	01.01.22 - 31.12.22	01.01.21 - 31.12.21
Τόκοι και έξοδα δανείων	394.199,13	324.645,10
Χρηματοοικονομικό κόστος μισθώσεων	1.850,81	2.756,54
Λοιπά συναφή με τις χρημ/σεις έξοδα	11.214,70	11.285,29
Σύνολο	407.264,64	338.686,93

7.23 Φόρος Εισοδήματος

Κατωτέρω παρατίθενται πίνακας με το φόρο εισοδήματος περιόδου 01.01.22 έως 31.12.22 και περιόδου 01.01.21 έως 31.12.21.

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

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων βάσει Λ.Π.Χ.Α.	2.275.403,21	141.788,08
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	500.588,71	31.193,38
Φόροι που δεν αναγνωρίστηκαν συμψηφιζόμενοι με ζημιά χρήσης	(500.588,71)	(31.193,38)
Φόροι από προσωρινές διαφορές λογιστικής & φορολογικής βάσης δαπανών	746.266,57	297.555,04
Φόροι περιόδου	746.266,57	297.555,04

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος που ισχύει επί των αποτελεσμάτων χρήσης είναι 22%.

7.24 Κέρδη αναπροσαρμογής εύλογης αξίας ακινήτου

Στην χρήση αναπροσαρμόστηκε η εύλογη αξία του ιδιόκτητου ακινήτου με βάση εκτίμηση Ορκωτών Εκτιμητών τον Οκτώβριο του 2022. Τα αποτελέσματα της αναπροσαρμογής

καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης καθώς από προηγούμενες εκτιμήσεις για το ίδιο ακίνητο είχαν επιβαρυνθεί τα αποτελέσματα χρήσης με ισόποσες ζημιές. Η συνολική αξία του ακινήτου βάσει εκτίμησης ανέρχεται σε €14.272.028,00.

Για την εκτίμηση του ακινήτου εφαρμόστηκε η μέθοδος εισοδήματος με βάση την εκτίμηση της Μισθωτικής Αξίας και στη συνέχεια με εφαρμογή ετήσιου συντελεστή απόδοσης 6,50% σύμφωνα με τον τύπο:

*Αγοραία Αξία (€) = Μισθωτική Αξία (€/μήνα) * 12μήνες, διά ετήσιου συντελεστή απόδοσης.*

Η Μισθωτική Αξία του ακινήτου προέκυψε με εφαρμογή της Συγκριτικής Μεθόδου δεδομένου ότι υπάρχει ενεργή αγορά μισθώσεων αντίστοιχης χρήσης ακινήτων.

Ο λογιστικός διαχωρισμός σε αξία γης και κτιρίου διενεργήθηκε με αφαίρεση του κόστους αντικατάστασης του κτιρίου από την εύλογη αξία ακινήτου.

Η αύξηση δικαιολογείται καθώς η κτηματαγορά για τη συγκεκριμένη χρήση (κοινωνικής πρόνοιας) κατά το διάστημα 2017-2019 κινήθηκε σταθεροποιητικά, ενώ από το 2020 με την έλευση της πανδημίας του κορωνοϊού μέχρι και σήμερα, καταγράφει πάρα πολύ μεγάλη αύξηση της ζήτησης για ακίνητα ποιοτικών χαρακτηριστικών κομβικής θέσης και-κυρίως- προδιαγραφών λειτουργίας κλινικής. Τέλος, το συγκεκριμένο ακίνητο ωφελείται σημαντικά και από την τοποθεσία του εντός λεκανοπεδίου σε σχέση με άλλα ανταγωνιστικά ακίνητα/κλινικές αποθεραπείας περιφερειακά της Αθήνας.

Η ανάλυση ευαισθησίας του εκτιμητικού αποτελέσματος με βάση την συνδυαστική διακύμανση στην εκτιμώμενη μισθωτική αξία μονάδος (€/τμ/μήνα) και στον συντελεστή απόδοσης έχει ως ακολούθως:

Σενάριο	Εκτιμώμενη Μισθωτική Αξία Μονάδας ERV (euro/τμ ανηγμένης/μήνα)					
	14.272.028	16,54	17,42	18,34	19,26	20,17
Συντελεστής Απόδοσης	7,15%	11.677.114	12.325.842	12.974.571	13.623.299	14.272.028
	6,18%	13.520.869	14.272.028	15.023.187	15.774.347	16.525.506
	6,50%	12.844.825	13.558.427	14.272.028	14.985.629	15.699.231
	6,18%	13.520.869	14.272.028	15.023.187	15.774.347	16.525.506
	5,85%	14.272.028	15.064.918	15.857.809	16.650.699	17.443.590

7.25 Κέρδη ή (ζημιές) 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Κέρδη ή (ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	1.529.136,64	(155.766,96)
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	649.711,00	649.711,00
Βασικά κέρδη ή (ζημιές) ανά μετοχή	2,35	(0,2397)

7.26 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.

7.27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

α) Εγγυήσεις έναντι τρίτων

Η εταιρεία δεν έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους κατά την 31.12.2022.

β) Εγγυήσεις σε τρίτους

Η εταιρεία έχει λάβει εγγυητικές επιστολές τραπεζών από τρίτους στα πλαίσια καλής εκτέλεσης εργασιών, που ανέρχονται την 31.12.2022 στο ποσό των €16.000,00.

γ) Επένδυσης κεφαλαίου

Δεν υπάρχουν σημαντικές δεσμεύσεις για επένδυση κεφαλαίου που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την 31.12.2022.

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) Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Τις χρήσεις που έληξαν από την 31.12.2011, έως και 31.12.2021 η Εταιρεία εφάρμοσε 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 2021 η Εταιρεία έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν ενώ για τη χρήση 2022, στο πλαίσιο περιορισμού των δαπανών, αποφασίστηκε να μην ληφθεί έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία. Ενδεχόμενες πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που προκύψουν σε μελλοντικό έλεγχο από τις φορολογικές αρχές εκτιμάται πως δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Δεν υφίσταται υποχρέωση για τρέχοντα φόρο εισοδήματος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, αντίστοιχα, λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

7.28 Κίνδυνος προοπτικής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η εταιρεία δραστηριοποιήθηκε για πολλά έτη από την σύσταση της, σε περιβάλλον οικονομικής κρίσης (μνημόνια, πανδημία) έχοντας προβεί σε μια μεγάλη επένδυση κατασκευής ενός σύγχρονου κέντρου αποθεραπείας & αποκατάστασης σε μεγάλο βαθμό μέσω δανεισμού. Επιπλέον βάσει των ΔΠΧΑ την τρέχουσα χρήση υποχρεωτικά εμφανίζει τα δάνεια της στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, παρότι υφίστανται μακροχρόνιοι διακανονισμοί πληρωμής, οι οποίοι έως σήμερα δεν έχουν καταγγεληθεί από τους ομολογιούχους. 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. Επισημαίνεται ότι, λόγω της πρόσφατης 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. Οι ανωτέρω παράγοντες είχαν αρνητική επίδραση στην εταιρική λειτουργία με συνέπεια για 2^η 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, τα προηγούμενα έτη, ολοκλήρωσε συμφωνίες τροποποίησης των όρων των δανείων 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.

Η Εταιρεία έως σήμερα εξυπηρετεί κανονικά τον διακανονισμό αποπληρωμής των δόσεων του δανείου. Επισημαίνεται ότι υφίσταται όρος έκδοσης του Ομολογιακού Δανείου που δεν έχει εκπληρωθεί και αφορά την καταβολή και πιστοποίηση αύξησης του 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 Υπερμερίας που προβλέπεται, ήτοι 2,5 μονάδες επιπλέον του συμβατικού επιτοκίου.

Η διοίκηση της εταιρείας, εκτιμά ότι εντός του 2023, ο διακανονισμός πληρωμής των δανείων θα τηρηθεί κανονικά ενώ στην χρήση οι λειτουργικές ταμειακές ροές θα είναι θετικές. Σε κάθε 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, με την εφαρμογή του αναθεωρημένου επιχειρησιακού σχεδίου σε συνθήκες αγορές χωρίς κρίσεις, αλλά και τις πρόσθετες ενέργειες που δύναται να προβούν οι μέτοχοι, δεν υφίστανται παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της συνεχιζόμενης δραστηριότητας του Νομικού Προσώπου.

7.29 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 31/12/2022 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

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	94.503,78	117.502,96
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	21.687,92	24.979,88
Πρόσθετες παροχές	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
-Συναλλαγές με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου		

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	113.570,38	113.232,63
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	20.724,35	20.864,24
Αμοιβές Μελών Δ.Σ. από κέρδη χρήσης	0,00	0,00
Πρόσθετες παροχές	0,00	0,00
Λοιπές συναλλαγές	4.000,00	0,00
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

- Συναλλαγές με συνεργαζόμενους ιατρούς - μετόχους

	Εταιρεία	
	31.12.2022	31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές :		
Μισθοί	24.258,81	16.172,52
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	4.337,43	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
Μακροπρόθεσμες παροχές:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:		
Αποζημιώσεις σύνταξης	-	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών:	Δεν υπάρχουν	Δεν υπάρχουν

Κατά την 31.12.2022 δεν υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη και συνεργαζόμενους ιατρούς – μετόχους ενώ υφίσταται υποχρέωση προ μέλος του Δ.Σ. ποσού €55 χιλ.

7.30 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, συνεχίζονται οι σημαντικές αυξήσεις των τραπεζικών επιτοκίων χορηγήσεων, συνέπεια του πληθωρισμού στις τιμές των αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών, 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. 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.

Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 26^η Σεπτεμβρίου 2023.

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