



ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)
με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Αθήνα
Σεπτέμβριος 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	5
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023	14
Ισολογισμός της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2023	14
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	15
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	16
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	17
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023	18
1. Γενικές πληροφορίες.....	18
2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές.....	18
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	18
2.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες.....	19
2.3 Συναλλαγματικές διαφορές	26
2.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	26
2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	27
2.6 Δικαιώματα χρήσης ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	27
2.7 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού.....	27
2.8 Αποθέματα.....	28
2.9 Εμπορικές απαιτήσεις.....	28
2.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	28
2.11 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	28
2.12 Λειτουργικές Μισθώσεις	28
2.13 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	28
2.14 Προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις.....	29
2.15 Υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζομένους.....	29
2.16 Αναγνώριση εσόδων.....	30
2.17 Έξοδα.....	31
2.18 Κέρδη (Ζημιές) ανά μετοχή	31
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	31
4. Κίνδυνος προοπτικής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	33
5. Ενσώματα πάγια	34
6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	35
7. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	36
8. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις/απαιτήσεις.....	36
9. Λοιπές απαιτήσεις.....	36
10. Αποθέματα.....	37
11. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	37
12. Λοιπές απαιτήσεις.....	37
13. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	37
14. Μετοχικό κεφάλαιο	38

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

	<i>(ποσά σε €)</i>
15. Λοιπά αποθεματικά & αποτελέσματα εις νέο	38
16. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους.....	38
17. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	39
18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	40
19. Υποχρεώσεις από μισθώσεις.....	40
20. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	41
21. Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	41
22. Πωλήσεις	41
23. Άλλα έσοδα	41
24. Κόστος πωληθέντων - κόστος λειτουργίας.....	42
25. Άλλα έξοδα	42
26. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	43
27. Φόρος εισοδήματος	43
28. Κέρδη ή (ζημιές) ανά μετοχή	43
29. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις.....	43
30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	44
31. Αναμόρφωση Οικονομικών Καταστάσεων	45
32. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	46
33. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών Καταστάσεων	47
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	48

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

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**», 30^η Αυγούστου 2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση, www.theseusrehab.gr.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Αντιπρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής – Βασίλειος Νικολάου
ΑΦΜ 014728964

Παναγιώτης Σουκάκος
ΑΦΜ 008196601

Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Χρήστος Ελένης
ΑΦΜ 074726354

Η Λογίστρια

Κάγκανη Ειρήνη
ΑΦΜ. 107288851
Α.Δ.Τ. ΑΗ 142234
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0129540

Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μέτοχων
Για τις Οικονομικών Καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(διαχείριση από 01/01/2023 έως 31/12/2023)

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4548/2018 σας υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.

1. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας για την κλειόμενη Χρήση από 01.01.2023 έως 31.12.2023

Οι βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες είναι οι εξής :

(α) Κύκλος εργασιών: Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε €3.626.294, έναντι €3.520.164 την προηγούμενη χρήση, εμφανίζοντας μικρή αύξηση.

(β) Μικτά κέρδη: Στην χρήση η εταιρεία παρουσίασε κέρδη ποσού € 1.131.529 (31%) έναντι € 1.047.021 (30%) της προηγούμενης χρήσης

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

Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ανήλθαν σε κέρδη ύψους 300.257 έναντι ζημιάς ύψους 34.939 την προηγούμενη χρήση.

(δ) Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους: Στην παρούσα χρήση η Εταιρεία εμφάνισε ζημίες ύψους (€837.798) έναντι κερδών ύψους €1.428.737 στη χρήση 2022. Τα κέρδη της χρήσης 2022 προέκυψαν από την αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας του ακινήτου της εταιρείας και την αναδρομική εφαρμογή του προτύπου IFRS 9.

(ε) Αναπόσβεστα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού: Κατά την 31.12.2023, η αναπόσβεστη αξία των ενσώματων παγίων στοιχείων της Εταιρείας ανέρχονταν σε €14.685.005 έναντι αυτών της προηγούμενης χρήσης που ήταν €14.901.123.

στ) Τραπεζικές υποχρεώσεις: Το υπόλοιπο των τραπεζικών χρηματοδοτήσεων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των δεδουλευμένων τόκων χρήσης, ανήλθαν στο ποσό €7.478.041 έναντι της προηγούμενης χρήσης €7.307.029, 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 €1.044.567 έναντι €1.882.364 της προηγούμενης χρήσης.

Επενδύσεις σε πάγια και άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

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

Η συνολική αποτίμηση για το 2023 είναι ότι η Εταιρεία «κέρδισε» το στοίχημα της ανάκαμψης μέσα από ιδιαίτερα δύσκολες συνθήκες και παραμένει συνεπής στις υποχρεώσεις της, θέτοντας πάντα ως κύριο μέλημα της τους ασθενείς που εμπιστεύονται το υψηλό επίπεδο παροχής των προσφερόμενων υπηρεσιών. Τα συνολικά ποιοτικά αποτελέσματα, όπως αυτά παρουσιάζονται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (<https://www.theseusrehab.gr/about-us/results/>),

φανερώνουν τα υψηλά ποσοστά ικανοποίησης των ασθενών από τις μέχρι σήμερα παρεχόμενες υπηρεσίες.

Η Εταιρεία έχει καταφέρει μέχρι σήμερα με επιτυχία να ανταπεξέλθει σε όλα τα επίπεδα επιχειρησιακής λειτουργίας μέσα από ιδιαίτερα αντίξοες συνθήκες που οι παρακάτω εξωγενείς παράγοντες δημιούργησαν και είχαν επίδραση στα συνολικά οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας:

1. Η οικονομική κρίση των συνεχιζόμενων μνημονίων και των capital controls μεταξύ 2009-2018.
2. Η παγκόσμια κρίση που η Πανδημία του COVID19 επέφερε από το 2020 έως το 2022.
3. Η ενεργειακή κρίση που μέχρι και σήμερα συνεχίζει να επηρεάζει την οικονομία της χώρας κυρίως λόγω του πολέμου Ουκρανίας – Ρωσίας (2022-2024).
4. Η αύξηση των επιτοκίων του Euribor που είχε άμεση επίπτωση στην αύξηση του πλάνου πληρωμών του Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας.
5. Η αύξηση του πληθωρισμού με συνέπεια την μείωση της συνολικής αγοραστικής δύναμης του καταναλωτικού κοινού.

Κατά την διάρκεια της περιόδου 2022-2023, οι παρακάτω συνθήκες είχαν άμεση επίδραση στα αποτελέσματα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας:

1. Η αύξηση του ποσοστού του Clawback επί του τιμολογίου του ΕΟΠΥΥ. Το ποσοστό αύξησης για την Κλειστή Νοσηλεία κυμάνθηκε στο 31% και της Ημερήσιας Νοσηλείας στο 12%, ενώ το ποσοστό του Rebate στο 10% για την Κλειστή Νοσηλεία και 27% για την Ημερήσια Νοσηλεία. Οι παραπάνω επιβαλλόμενες από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ κρατήσεις, σε συνδυασμό με το υψηλό ποσοστό κάλυψης των ημερών νοσηλείας από ασθενείς μέσα από την ασφαλιστική κάλυψη ΕΟΠΥΥ, επηρέασαν άμεσα τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.
2. Η αύξηση του συνολικού κόστους λειτουργίας, λόγω των αυξήσεων στα υγειονομικά υλικά και υλικά πρώτης ανάγκης, της αύξησης των τιμολογίων των οργανισμών κοινής ωφέλειας, της αύξησης των υπηρεσιών σίτισης και συντήρησης υποδομών, αλλά και των αυξήσεων που προήλθαν λόγω της αναπροσαρμογής του κατώτατου μισθού, διατήρησαν υψηλές τις συνολικές δαπάνες της Εταιρείας.
3. Η κατά περιόδους εμφάνιση κρουσμάτων COVID19 σε νοσηλευόμενους ασθενείς, αντίστοιχα επηρέασαν την πληρότητα και κατά συνέπεια τα προσδοκώμενα έσοδα της Εταιρείας.

Παρά τις παραπάνω δύσκολες συνθήκες τα θετικά οικονομικά αποτελέσματα του 2023, φανερώνουν ότι οι προσπάθειες για την διατήρηση του υψηλού επιπέδου υπηρεσιών, με τις ελάχιστες δυνατές περικοπές, απέδωσαν καθώς ενίσχυσαν την φήμη της Εταιρείας, διαχωρίζοντας την από τον ανταγωνισμό. Παραμένουν όμως κρίσιμα ζητήματα που η Εταιρεία θα πρέπει να διαχειριστεί, ώστε να συνεχίσει την προβλεπόμενη από το Επιχειρησιακό Πλάνο αναπτυξιακή της πορεία.

2. Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 παραμένει σταθερή, 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 01.01.2023 – 31.12.2023 και την αντίστοιχη προηγούμενη 01.01.2022 – 31.12.2022 έχουν ως εξής:

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

α) Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης.

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης		31.12.2023		31.12.2022	
1.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.054.867		1.052.748	
	Σύνολο Ενεργητικού	15.767.498	6,69%	15.992.016	6,58%
2.	Πάγιο Ενεργητικό	14.712.630		14.939.269	
	Σύνολο Ενεργητικού	15.767.498	93,31%	15.992.016	93,42%
3.	Ίδια Κεφάλαια	1.044.567		1.882.364	
	Σύνολο Υποχρεώσεων	14.722.931	7,09%	14.109.652	13,34%
4.	Σύνολο Υποχρεώσεων	14.722.931		14.109.652	
	Σύνολο Παθητικού	15.767.498	93,38%	15.992.016	88,23%
5.	Ίδια Κεφάλαια	1.044.567		1.882.364	
	Σύνολο Παθητικού	15.767.498	6,62%	15.992.016	11,77%
6.	Ίδια Κεφάλαια	1.044.567		1.882.364	
	Πάγιο Ενεργητικό	14.712.630	7,10%	14.939.269	12,60%
7.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.054.867		1.052.748	
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	10.188.350	10,35%	8.977.425	11,73%

β) Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Αριθμοδείκτες Αποδόσεως και Αποδοτικότητας		31.12.2023		31.12.2022	
1.	Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως προ Φόρων	-870.245		2.147.344	
	Σύνολο Εσόδων	3.695.200	-23,55%	3.638.232	59,02%
2.	Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως προ Φόρων	-870.245		1.428.737	
	Ίδια Κεφάλαια	1.044.567	-83,31%	1.882.364	75,90%

3. Προβλεπόμενη πορεία Εταιρείας

Η Εταιρεία διατηρώντας μια σταθερή στρατηγική, εφαρμόζοντας συγκεκριμένο σχέδιο δράσης, με γνώμονα την διασφάλιση της επιχειρησιακής της λειτουργίας, την κάλυψη των υποχρεώσεων της και την περαιτέρω ανάπτυξη, στόχο έχει να συνεχίσει την θετική της πορεία, προσανατολισμένη πάντα στην παροχή ποιοτικών και υψηλού επιπέδου

υπηρεσιών.

Με βάση τα αποτελέσματα του πρώτου εξαμήνου του έτους, η Εταιρεία εμφανίζει σταθερά υψηλή πληρότητα και ιδιαίτερα θετικές προοπτικές ως προς τα αναμενόμενα οικονομικά αποτελέσματα, με την εκτίμηση κύκλου εργασιών να συμβαδίζει με τους στόχους που έχουν τεθεί με βάση το υφιστάμενο επιχειρησιακό σχέδιο.

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 και βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της.

Με βάση τα προβλεπόμενα οικονομικά αποτελέσματα για το τρέχον έτος το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε την εφαρμογή των παρακάτω δέκα στρατηγικών δράσεων αναφορικά με την επιχειρησιακή λειτουργία της Εταιρείας:

1. Την περαιτέρω ανάπτυξη του δικτύου πωλήσεων προς τους επαγγελματίες υγείας και την ανάπτυξη συγκεκριμένων συνεργασιών με ιδιωτικές δομές υγείας.
2. Την ενίσχυση της Επιστημονικής Ομάδας, μέσα από συνεργασίες με εξειδικευμένους επιστημονικούς συμβούλους και επαγγελματίες υγείας.
3. Την δημιουργία προγραμμάτων συνεχιζόμενης εκπαίδευσης για το προσωπικό καθώς και την συνεργασία με ιδιωτικούς και δημόσιους εκπαιδευτικούς οργανισμούς και την περαιτέρω προώθηση του συνόλου των υπηρεσιών.
4. Την απόκτηση περαιτέρω πιστοποιήσεων, ικανών να διασφαλίσουν το επίπεδο ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και την προσέλκυση νέων κοινών από Ελλάδα και εξωτερικό.
5. Την σταδιακή αναβάθμιση του ξενοδοχειακού και τεχνολογικού εξοπλισμού με στόχο την διατήρηση του υψηλού επιπέδου των παρεχόμενων υπηρεσιών και την σταδιακή αύξηση των τιμών της υφιστάμενης εμπορικής πολιτικής.
6. Την αναβάθμιση των ψηφιακών υποδομών και μετάβαση σε ψηφιακά εργαλεία με προσανατολισμό την αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών και την παροχή τεκμηριωμένων αποτελεσμάτων
7. Την ενίσχυση των εμπορικών συνεργασιών με ιδιωτικούς ασφαλιστικούς οργανισμούς σε Ελλάδα και εξωτερικό για την προσέλκυση κοινών Τουρισμού Υγείας και Ευεξίας.
8. Την επέκταση του δικτύου συνεργαζόμενων Κέντρων Αποκατάστασης, φυσικοθεραπευτηρίων και λοιπών μονάδων υγείας και φροντίδας και την ανάπτυξη των κατ' οίκον υπηρεσιών,
9. Την εμπορική εκμετάλλευση των υποδομών της εταιρείας.
10. Την στελέχωση του τμήματος δημοσίων σχέσεων με στόχο, την ενίσχυση της φήμης προς όλα τα ενδιαφερόμενα κοινά και την προαγωγή των ειδικά διαμορφωμένων προγραμμάτων για στελέχη επιχειρήσεων και εμπορικούς οργανισμούς καθώς και την ανάπτυξη συνεργασιών με εταιρείες που προάγουν τον τουρισμό υγείας.

Η Εταιρεία προσβλέπει σε σταθερή αναπτυξιακή πορεία κατά την περίοδο 2024 – 2027. Η υλοποίηση της πρότασης της Πειραιώς Leasing για την αναχρηματοδότηση του δανειακού χρέους της Εταιρείας με την μέθοδο χρηματοδότησης sell & lease back, θα εξασφαλίσει την απρόσκοπτη επιχειρησιακή λειτουργία και ταυτόχρονα θα ενισχύσει το κύρος της Εταιρείας και την φήμη της.

Η Εταιρεία παραμένει συνεπής σε όλα τα επίπεδα λειτουργίας της, τεκμηριώνοντας την οργανωτική της αποτελεσματικότητα, εφαρμόζοντας στρατηγικές που προσβλέπουν σε περαιτέρω αναβάθμιση των υφιστάμενων υπηρεσιών και την διεύρυνση των ανταγωνιστικών της πλεονεκτημάτων,

4. 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 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 εκποιήσεως 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.

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 ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και την 31^η Δεκεμβρίου 2022 για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Ποσά σε €

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Σύνολο Δανείων	7.478.041	7.307.029
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα	(177.154)	(199.035)
Καθαρό Χρέος	7.300.887	7.107.995
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	1.048.091	1.882.364
Σύνολο Απασχολούμενου κεφαλαίου	8.348.978	8.990.359
Συντελεστής Μόχλευσης	89,57%	81,28%

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

5. 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 την 31/12/2023 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.

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

β) Μέλη Διοίκησης & διευθυντικά στελέχη

- Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμες Παροχές		
Μισθοί	112.605	94.504
Κόστος Κοινωνικής Ασφάλισης	22.449	21.688
Πρόσθετες Παροχές	-	-
Λοιπές Συναλλαγές	-	-
Μακροπρόθεσμες Παροχές		
Αποζημιώσεις Σύνταξης	-	-
Σύνολο	135.054	116.192

-Συναλλαγές με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και συγγενείς

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμες Παροχές		
Μισθοί	-	113.570
Κόστος Κοινωνικής Ασφάλισης	-	20.724
Πρόσθετες Παροχές	-	-
Λοιπές Συναλλαγές	-	4.000
Μακροπρόθεσμες Παροχές		
Αποζημιώσεις Σύνταξης	-	-
Σύνολο	-	138.295

- Συναλλαγές με συνεργαζόμενους ιατρούς - μετόχους

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμες Παροχές		
Μισθοί	25.157	24.259
Κόστος Κοινωνικής Ασφάλισης	4.498	4.337
Πρόσθετες Παροχές	-	-
Λοιπές Συναλλαγές	-	-
Μακροπρόθεσμες Παροχές		
Αποζημιώσεις Σύνταξης	-	-
Σύνολο	29.655	28.596

Κατά την 31.12.2023 δεν υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη και συνεργαζόμενους ιατρούς – μετόχους.

6. Αποτελέσματα ανά μετοχή & μερισματική πολιτική

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:

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

		(ποσά σε €)	
Ποσά σε €			
		31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Κέρδη ή (Ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας		(834.273)	1.428.737
Σταθμισμένος Μέσος Όρος Μετοχών		649.711	649.711
Βασικά Κέρδη ή (Ζημίες) ανά μετοχή		-1,28	2,20

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. Κατεχόμενα από την Εταιρεία χρεόγραφα

Δεν υπάρχουν.

8. Διαθέσιμο συνάλλαγμα

Η εταιρεία δεν έχει διαθέσιμο συνάλλαγμα.

9. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

10. Ακίνητα της Εταιρείας

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. Δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης

Δεν υπάρχουν.

12. Εργασιακά θέματα

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. Περιβαλλοντικά θέματα

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. Σημαντικά γεγονότα μετρά την λήξη της κλειόμενης χρήσης

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.).

Κυρίες και Κύριοι μέτοχοι,

Τελειώνοντας την έκθεσή μας ευχαριστούμε όλους τους συντελεστές αυτής της φιλότιμης και επιτυχημένης προσπάθειας για τη χρήση 2023 και ειδικότερα, καθώς και όλους εσάς Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι για την εμπιστοσύνη και την συμπαράστασή σας προς το Διοικητικό Συμβούλιο και προς την Εταιρεία.

Μετά την κατά το δυνατόν, ενημερωτική παράθεση των ανωτέρω στοιχείων απολογισμού των εργασιών της Εταιρίας και της προβλεπόμενης πορείας των εργασιών της, παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 και απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τα πεπραγμένα της διαχειριστικής χρήσεως 2023 (από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2023).

Καλλιθέα, 30 Αυγούστου 2024

Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Νικολάου Παντελής – Βασίλειος

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023

Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023

	Σημείωση	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22*
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγιο ενεργητικό			Αναθεωρημένη (Σημ. 31)
Ενσώματα πάγια στοιχεία	5	14.685.005	14.901.123
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	10.653	7.086
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7	8.187	20.111
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9	8.784	10.949
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		14.712.630	14.939.269
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	10	18.976	5.923
Εμπορικές απαιτήσεις	11	628.741	661.829
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	12	229.996	185.962
Χρηματικά διαθέσιμα	13	177.154	199.035
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		1.054.867	1.052.748
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		15.767.498	15.992.016
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής			
Μετοχικό κεφάλαιο	14	6.497.110	6.497.110
Κέρδη εις νέον	15	(5.452.543)	(4.614.746)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.044.567	1.882.364
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από μισθώσεις μακροπρόθεσμες	19	0	9.108
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	8	1.076.237	1.108.684
Λοιπές Προβλέψεις	16	58.681	35.893
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	3.399.664	3.978.542
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		4.534.581	5.132.227
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	20	2.701.201	1.658.472
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	21	7.478.041	7.307.029
Υποχρεώσεις από μισθώσεις βραχυπρόθεσμες	19	9.108	11.924
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		10.188.350	8.977.425
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		15.767.498	15.992.016

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2022 έχουν αναμορφωθεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8. Σχετική Σημείωση 31.
(Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 – 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημείωση	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022*
			Αναθεωρημένη (Σημ. 31)
Πωλήσεις	22	3.626.294	3.520.164
Κόστος πωλήσεων	24	(2.494.765)	(2.473.143)
Μικτό κέρδος		1.131.529	1.047.021
		31%	
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	23	68.906	118.068
Έξοδα διοίκησης	24	(1.113.527)	(1.333.064)
Έξοδα διάθεσης	24	(113.965)	(82.553)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα/έξοδα	25	(136.139)	(53.257)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(163.197)	(303.785)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	26	(707.048)	(532.992)
Επανεκτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία		-	2.984.121
Προβλέψεις		-	-
Κέρδη χρήσης προ φόρων		(870.245)	2.147.344
Φόροι εισοδήματος	27	32.448	(718.607)
Κέρδη χρήσης μετά φόρων (α)		(837.798)	1.428.737

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2022 έχουν αναμορφωθεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8. Σχετική Σημείωση 31.

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 – 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023****(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)***(ποσά σε €)***Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό και Αφορολόγητα Αποθεματικά	Κέρδη εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 01.01.2022* (όπως δημοσιεύθηκαν)	6.497.110	0	(8.007.141)	(1.510.031)
Αλλαγή λογιστικής αρχής (Σημ. 32)*	0	0	1.963.658	1.963.658
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 01.01.2022* (επαναδιατυπωμένα)	6.497.110	0	(6.043.483)	453.627
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων * 1.1 - 31.12.2022	0	0	1.428.737	1.428.737
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 31.12.2022	6.497.110	0	(4.614.746)	1.882.364
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων 1.1 - 31.12.2023	0	0	(837.798)	(837.798)
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 31.12.2023	6.497.110	0	(5.452.544)	1.044.566

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2022 έχουν αναμορφωθεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8. Σχετική Σημείωση 31.

(Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 - 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022*
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα προ φόρων	(870.245)	2.147.344
Πλέον (μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και προσαρμογές εύλογης αξίας	308.749	(2.717.607)
Προβλέψεις	-	(46.796)
Έξοδα τόκων	707.048	532.992
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	145.552	(84.067)
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων	(13.053)	10.218
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων	35.253	(380.308)
(Αύξηση)/ μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού	(44.035)	-
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	463.850	577.164
Τόκοι Πληρωθέντες	(707.048)	(359.993)
	(265.033)	(152.919)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(119.481)	(236.986)
Επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές παγίων στοιχείων	(73.412)	(27.772)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	(73.412)	(27.772)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	-	(12.228)
Καθαρή μεταβολή δανείων	171.012	219.364
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	171.012	207.136
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(21.880)	(57.621)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	199.035	256.656
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	177.154	199.035

* Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2022 έχουν αναμορφωθεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8. Σχετική Σημείωση 31.
(Οι σημειώσεις στις σελίδες 18 – 47 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων)

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023

1. 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 Λεωφόρος Συγγρού 202 & Αγίων Πάντων 2 - 4.

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

Πρόεδρος	Νικολάου Παντελής - Βασίλειος
Αντιπρόεδρος	Σουκάκος Παναγιώτης
Μέλος	Αφεντούλης Δημήτριος
Μέλος	Λαζαρίδου Πηνελόπη
Μέλος	Ελένης Χρήστος
Μέλος	Φωτίου Στυλιανός
Μέλος	Σταματόπουλος Αριστοτέλης
Μέλος	Στράντζαλης Γεώργιος

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα με την από 28 Ιουλίου 2024 συνεδρίαση του και δημοσιεύθηκε στο ΓΕΜΗ την 30/07/2024. 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 31/12/2023 άμεσα και έμμεσα με ποσοστό 47,66% στο μετοχικό της κεφάλαιο, εκ του οποίου ποσοστό 47,05% είναι ενεχυριασμένο σε κοινοπραξία τραπεζών.

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις της «**ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.**» της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 που καλύπτουν την εταιρική χρήση από την 1^η Ιανουαρίου έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση:

- την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες αξίες,
- την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern),
- την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων,

και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, βάσει του Κανονισμού αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19^{ης} Ιουλίου 2002.

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.

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 31.12.2023 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.

2.2 Νέα πρότυπα και διερμηνείες

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2023, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας. Η Εταιρία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

Παρατίθενται κατωτέρω τα νέα πρότυπα και οι τροποποιήσεις προτύπων που εφαρμόστηκαν από 1.1.2023:

- **Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 17 “Ασφαλιστήρια Συμβόλαια” και Τροποποίηση του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 17 “Ασφαλιστήρια Συμβόλαια” (Κανονισμός 2021/2036/19.11.2021).**

Την 18.5.2017 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το Δ.Π.Χ.Π. 17 το οποίο αντικαθιστά το Δ.Π.Χ.Π. 4 “Ασφαλιστήρια Συμβόλαια”. Σε αντίθεση με το Δ.Π.Χ.Π. 4, το νέο πρότυπο εισάγει μία συνεπή μεθοδολογία αποτίμησης των ασφαλιστηρίων συμβολαίων. Οι κυριότερες αρχές του Δ.Π.Χ.Π. 17 είναι οι ακόλουθες: Μία εταιρεία:

- προσδιορίζει ως ασφαλιστήρια συμβόλαια τις συμβάσεις εκείνες με τις οποίες η οικονομική οντότητα αποδέχεται σημαντικό ασφαλιστικό κίνδυνο από άλλο μέρος (τον αντισυμβαλλόμενο) συμφωνώντας να αποζημιώσει τον αντισυμβαλλόμενο εάν ένα συγκεκριμένο αβέβαιο μελλοντικό συμβάν επηρεάζει αρνητικά τον αντισυμβαλλόμενο,
- διαχωρίζει συγκεκριμένα ενσωματωμένα παράγωγα, διακριτά επενδυτικά στοιχεία και διαφορετικές υποχρεώσεις απόδοσης από τα ασφαλιστήρια συμβόλαια,
- διαχωρίζει τις συμβάσεις σε ομάδες που θα αναγνωρίσει και θα αποτιμήσει,
- αναγνωρίζει και αποτιμά τις ομάδες των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με βάση:
 - i. μια αναπροσαρμοσμένη ως προς τον κίνδυνο παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών (ταμειακές ροές εκπλήρωσης) που ενσωματώνει όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με τις ταμειακές ροές εκπλήρωσης με τρόπο που συνάδει με τις παρατηρήσιμες πληροφορίες της αγοράς) και
 - ii. ένα ποσό που αντιπροσωπεύει το μη δεδουλευμένο κέρδος στην ομάδα των συμβάσεων (το συμβατικό περιθώριο παροχής υπηρεσιών),
- αναγνωρίζει το συμβατικό περιθώριο κέρδους από μια ομάδα ασφαλιστηρίων συμβολαίων κατά τη διάρκεια της χρήσης που η οικονομική οντότητα παρέχει ασφαλιστική κάλυψη και καθώς η οικονομική οντότητα αποδεσμεύεται από τον κίνδυνο. Εάν μια ομάδα συμβολαίων είναι ή καθίσταται ζημιολόγος, η οντότητα αναγνωρίζει αμέσως τη ζημιά,
- παρουσιάζει ξεχωριστά τα έσοδα από ασφαλιστικές εργασίες, τα έξοδα ασφαλιστικών υπηρεσιών και τα έσοδα ή έξοδα χρηματοδότησης της ασφάλισης και
- γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να εκτιμήσουν την επίδραση που έχουν οι συμβάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Π. 17 στην οικονομική θέση, στη χρηματοοικονομική απόδοση και στις ταμειακές ροές της.

Την 25.6.2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Π.Χ.Π. 17 με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να εφαρμόσουν το νέο πρότυπο και να εξηγήσουν τη χρηματοοικονομική τους επίδοση. Επιπρόσθετα με την τροποποίηση μετατέθηκε η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του την 1.1.2023.

Τέλος σημειώνεται πως βάσει του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης που υιοθέτησε το ανωτέρω πρότυπο, παρέχεται η δυνατότητα μη εφαρμογής της παραγράφου 22 του προτύπου, σύμφωνα με την οποία μια οικονομική οντότητα δεν πρέπει να ταξινομεί στην ίδια ομάδα συμβόλαια των οποίων ο μεταξύ τους χρόνος έκδοσης υπερβαίνει το ένα έτος, στις ακόλουθες

περιπτώσεις:

- α) ομάδες ασφαλιστηρίων συμβολαίων με χαρακτηριστικά άμεσης συμμετοχής και ομάδες συμβολαίων επένδυσης με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής και με ταμειακές ροές που ο επηρεάζουν ή επηρεάζονται από τις ταμειακές ροές προς αντισυμβαλλομένους άλλων συμβολαίων,
- β) ομάδες ασφαλιστηρίων συμβολαίων των οποίων η διαχείριση γίνεται μεταξύ γενεών συμβολαίων και που πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 77β της οδηγίας 2009/138/EK και για τα οποία έχει εγκριθεί από τις εποπτικές αρχές η εφαρμογή της προσαρμογής λόγω αντιστοίχισης.

Το Δ.Π.Χ.Π. 17 δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Τροποποίηση Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 17: “Ασφαλιστήρια Συμβόλαια”:** Πρώτη εφαρμογή Δ.Π.Χ.Π. 17 και Δ.Π.Χ.Π. 9 – Συγκριτική πληροφόρηση (Κανονισμός 2022/1491/8.9.2022)

Την 9.12.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Π.Χ.Π. 17 βάσει της οποίας παρέχεται η δυνατότητα κατά τη μετάβαση στο Δ.Π.Χ.Π. 17 τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού της συγκριτικής περιόδου να ταξινομηθούν κατά τον τρόπο που η οικονομική οντότητα θα τα ταξινομούσε κατά τη μετάβαση στο Δ.Π.Χ.Π. 9. Στο κείμενο της τροποποίησης εξειδικεύεται ο τρόπος εφαρμογής της εν λόγω δυνατότητας ανάλογα με το αν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει για πρώτη φορά το Δ.Π.Χ.Π. 9 ταυτόχρονα με το Δ.Π.Χ.Π. 17 ή αν το είχε ήδη εφαρμόσει σε προηγούμενη περίοδο.

Η ανωτέρω τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 1 “Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων”:** Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Κανονισμός 2022/357/2.3.2022)

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Λ.Π. 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- 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 οικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των οικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των Δ.Π.Χ.Π.
- 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.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν λάβει υπόψη την ανωτέρω τροποποίηση.

- ▶ **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 8 “Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη”:** Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων (Κανονισμός 2022/357/2.3.2022)

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Λ.Π. 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των οικονομικών 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 υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- ▶ **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 12 “Φόροι εισοδήματος”:** Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μεμονωμένη συναλλαγή (Κανονισμός 2022/1392/11.8.2022).

Την 7.5.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Λ.Π. 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών.

Η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- ▶ **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 12 “Φόρος εισοδήματος”:** Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (Κανονισμός 2023/2468/8.11.2023).

Την 23.5.2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Λ.Π. 12 με σκοπό να παρέχει καθοδήγηση αναφορικά με τον χειρισμό των διατάξεων που επιβάλλονται μέσω των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης. Ειδικότερα, σύμφωνα με την τροποποίηση, μία εταιρεία:

- Δεν θα πρέπει να αναγνωρίζει και να γνωστοποιεί πληροφόρηση αναφορικά με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο εισοδήματος του Πυλώνα II.
- Θα πρέπει να γνωστοποιεί ότι έχει εφαρμόσει την ανωτέρω εξαίρεση.
- Θα πρέπει να γνωστοποιεί διακριτά το έξοδο (έσοδο) τρέχοντα φόρου εισοδήματος που σχετίζεται με τον φόρο εισοδήματος του Πυλώνα II.
- Στις περιόδους που η νομοθεσία για τον Πυλώνα II έχει θεσπισθεί (ή ουσιαστικά θεσπισθεί) αλλά δεν είναι ακόμα εφαρμοστέα, θα πρέπει να γνωστοποιεί γνωστή ή εύλογα εκτιμώμενη πληροφόρηση που θα βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεσή της στο φόρο εισοδήματος του Πυλώνα II.

Η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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

Εκτός των προτύπων που αναφέρθηκαν ανωτέρω, η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει υιοθετήσει τις κατωτέρω τροποποιήσεις προτύπων των οποίων η εφαρμογή είναι υποχρεωτική για χρήσεις με έναρξη μετά την 1.1.2023 και δεν έχουν εφαρμοστεί πρόωρα από την Εταιρεία.

- **Τροποποίηση του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 16: “Μισθώσεις”:** Υποχρέωση από τη μίσθωση σε μία συναλλαγή πώλησης και επανεκμίσθωσης. (Κανονισμός 2023/2579/20.11.2023)
Ισχύει για χρήσεις με έναρξη από 1.1.2024.

Την 22 Σεπτεμβρίου 2022, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποίησε το Δ.Π.Χ.Π 16 με σκοπό να διευκρινίσει πως, σε μία συναλλαγή πώλησης και επανεκμίσθωσης, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις “πληρωμές μισθωμάτων” ή “τις αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων” κατά τρόπο που δεν θα αναγνωρίσει κανένα ποσό του κέρδους ή της ζημίας που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί ο πωλητής-μισθωτής. Επίσης, σε περίπτωση μερικής ή ολικής διακοπής της μίσθωσης, ο πωλητής-μισθωτής δεν απαγορεύεται να αναγνωρίσει στα αποτελέσματα το κέρδος ή τη ζημία που προκύπτει από τη διακοπή αυτή.

Η Εταιρεία εξετάζει την επίπτωση που θα έχει η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης στις οικονομικές της καταστάσεις.

- **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 1 “Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων”:** Ταξινόμηση υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες (Κανονισμός 2023/2822/19.12.2023)
Ισχύει για χρήσεις με έναρξη από 1.1.2024

Την 23.1.2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Λ.Π. 1 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Ειδικότερα η τροποποίηση:

- Αποσαφίνισε ότι για την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης σε βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι συνθήκες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Αποσαφίνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη.
- Διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Την 15.7.2020 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 Εταιρεία εξετάζει την επίπτωση που η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης θα έχει στις οικονομικές της καταστάσεις.

- **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 1 “Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων”:** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης (Κανονισμός 2023/2822/19.12.2023)
Ισχύει για χρήσεις με έναρξη από 1.1.2024

Την 31.10.2022, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Λ.Π. 1 με την οποία παρέιχε διευκρινίσεις αναφορικά με την ταξινόμηση σε βραχυχρόνια ή μακροχρόνια μιας υποχρέωσης την οποία μία εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει για τουλάχιστον 12 μήνες και η οποία ωστόσο υπόκειται σε συμμόρφωση με συγκεκριμένους όρους. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι μόνο οι όροι με τους οποίους μια οικονομική οντότητα υποχρεούται να συμμορφωθεί κατά ή πριν από την ημερομηνία ισολογισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης. Επίσης, με την εν λόγω τροποποίηση παρατάθηκε η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής της τροποποίησης του Δ.Λ.Π. 1. “Ταξινόμηση υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες” που είχε εκδοθεί το 2020 κατά ένα έτος.

Η Εταιρεία εξετάζει την επίπτωση που η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης θα έχει στις οικονομικές της καταστάσεις.

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

Επίσης, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έχει εκδώσει τα κατωτέρω πρότυπα και τροποποιήσεις προτύπων τα οποία όμως δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν έχουν εφαρμοστεί πρόωρα από την Εταιρεία.

- ▶ **Τροποποίηση του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 10 “Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις” και του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 28 “Επενδύσεις σε συγγενείς και κοινοπραξίες”:** Συναλλαγή πώλησης ή εισφοράς μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς εταιρείας ή κοινοπραξίας
Ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής: Δεν έχει ακόμα καθοριστεί

Την 11.9.2014, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στα Δ.Π.Χ.Π. 10 και Δ.Λ.Π. 28 με σκοπό να αποσαφηνίσει το λογιστικό χειρισμό μίας συναλλαγής πώλησης ή εισφοράς στοιχείων του ενεργητικού της μητρικής εταιρείας σε συγγενή ή κοινοπραξία της και το αντίστροφο. Ειδικότερα, το Δ.Π.Χ.Π. 10 τροποποιήθηκε έτσι ώστε να καθίσταται σαφές ότι, σε περίπτωση που ως αποτέλεσμα μίας συναλλαγής με μία συγγενή ή κοινοπραξία, μία εταιρεία (ο επενδυτής) χάσει τον έλεγχο επί θυγατρικής της, η οποία δεν συνιστά «επιχείρηση» βάσει του Δ.Π.Χ.Π. 3, θα αναγνωρίσει στα αποτελέσματά της μόνο εκείνο το μέρος του κέρδους ή της ζημιάς που σχετίζεται με το ποσοστό συμμετοχής των τρίτων στη συγγενή ή στην κοινοπραξία. Το υπόλοιπο μέρος του κέρδους της συναλλαγής θα απαλείφεται με το λογιστικό υπόλοιπο της συμμετοχής στη συγγενή ή στην κοινοπραξία.

Επιπρόσθετα, εάν ο επενδυτής διατηρεί ποσοστό συμμετοχής στην πρώην θυγατρική, έτσι ώστε αυτή να θεωρείται πλέον συγγενής ή κοινοπραξία, το κέρδος ή η ζημιά από την εκ νέου αποτίμηση της συμμετοχής αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα μόνο στο βαθμό που αφορά το ποσοστό συμμετοχής των άλλων επενδυτών. Το υπόλοιπο ποσό του κέρδους απαλείφεται με το λογιστικό υπόλοιπο της συμμετοχής στην πρώην θυγατρική.

Αντίστοιχα, στο Δ.Λ.Π. 28 έγιναν προσθήκες για να αποσαφηνιστεί ότι η μερική αναγνώριση κέρδους ή ζημιάς στα αποτελέσματα του επενδυτή θα λαμβάνει χώρα μόνο εάν τα πωληθέντα στοιχεία στη συγγενή ή στην κοινοπραξία δεν πληρούν τον ορισμό της «επιχείρησης». Σε αντίθετη περίπτωση θα αναγνωρίζεται το συνολικό κέρδος ή ζημιά στα αποτελέσματα του επενδυτή.

Την 17.12.2015 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων κατήργησε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής της ανωτέρω τροποποίησης που είχε αρχικά προσδιορίσει. Η νέα ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής θα προσδιοριστεί σε μεταγενέστερη ημερομηνία από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αφού λάβει υπόψη του τα αποτελέσματα

του έργου που εκπονεί για τη λογιστική της μεθόδου της καθαρής θέσης.

Η Εταιρεία εξετάζει την επίπτωση που η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων θα έχει στις οικονομικές της καταστάσεις.

► **Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 14: “Αναβαλλόμενοι λογαριασμοί υπό καθεστώς ρύθμισης”**

Ισχύει για χρήσεις με έναρξη από 1.1.2016.

Την 30.1.2014, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το Δ.Π.Χ.Π. 14. Το νέο πρότυπο, που έχει προσωρινό χαρακτήρα, πραγματεύεται το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται για τους αναβαλλόμενους λογαριασμούς υπό καθεστώς ρύθμισης, η τήρηση και αναγνώριση των οποίων προβλέπεται από τις τοπικές νομοθεσίες όταν μία εταιρεία παρέχει προϊόντα ή υπηρεσίες των οποίων η τιμή ρυθμίζεται από κάποιον κανονιστικό φορέα. Το πρότυπο έχει εφαρμογή κατά την πρώτη υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και μόνο για τις οντότητες που διενεργούν δραστηριότητες που ρυθμίζονται από κάποιο φορέα και που σύμφωνα με τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα αναγνώριζαν τους εν λόγω λογαριασμούς στις οικονομικές τους καταστάσεις.

Το Δ.Π.Χ.Π. 14 παρέχει, κατ’ εξαίρεση, στις οντότητες αυτές τη δυνατότητα να κεφαλαιοποιούν αντί να εξοδοποιούν τα σχετικά κονδύλια. Σημειώνεται πως η Ευρωπαϊκή Ένωση αποφάσισε να μην προχωρήσει στην υιοθέτηση του εν λόγω προτύπου αναμένοντας την έκδοση του οριστικού προτύπου.

Το ανωτέρω πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

► **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 7 “Κατάσταση Ταμειακών Ροών” και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 7 “Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις”:** Συμφωνίες παροχής πίστωσης

για την αποπληρωμή προμηθευτών

Ισχύει για χρήσεις με έναρξη από 1.1.2024

Την 25.5.2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποίησε τα πρότυπα Δ.Λ.Π. 7 και Δ.Π.Χ.Π. 7 αποσκοπώντας στην παροχή γνωστοποιήσεων αναφορικά με τις συμφωνίες παροχής πιστώσεων για την αποπληρωμή προμηθευτών. Πρόκειται για συμφωνίες που οι εταιρείες συνάπτουν με τρίτους πιστωτές, οι οποίοι αναλαμβάνουν να αποπληρώσουν τις οφειλές των εταιριών στους προμηθευτές τους. Στη συνέχεια η εταιρεία θα πρέπει να αποπληρώσει τους τρίτους πιστωτές με βάση τους όρους της μεταξύ τους συμφωνίας. Η τροποποίηση του Δ.Λ.Π. 7 επέβαλε την παροχή πληροφόρησης αναφορικά με τους όρους των εν λόγω συμφωνιών, το υπόλοιπο της σχετικής υποχρέωσης στον ισολογισμό, τις μη ταμειακές μεταβολές στα υπόλοιπα της υποχρέωσης, τα ποσά με τα οποία οι τρίτοι πιστωτές έχουν ήδη αποπληρώσει τους προμηθευτές και το εύρος των ημερομηνιών λήξης των πληρωμών. Επίσης, το Δ.Π.Χ.Π. 7 τροποποιήθηκε ώστε στις γνωστοποιήσεις για τον κίνδυνο ρευστότητας να συμπεριλάβει και την πρόσβαση σε τέτοιου είδους συμφωνίες με τους τρίτους πιστωτές.

Η Εταιρεία εξετάζει την επίπτωση που η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων θα έχει στις οικονομικές της καταστάσεις.

► **Τροποποίηση του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 21 “Οι επιπτώσεις των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες”:**

Έλλειψη ανταλλαξιμότητας

Ισχύει για χρήσεις με έναρξη από 1.1.2025

Την 15.8.2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο Δ.Π.Π. 21 αναφορικά με τα νομίσματα στα οποία παρατηρείται έλλειψη ανταλλαξιμότητας. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται πώς μια οικονομική οντότητα πρέπει να αξιολογεί εάν ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και πώς πρέπει να προσδιορίζει μια άμεση συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν υφίσταται η δυνατότητα ανταλλαγής. Επίσης, με την τροποποίηση προστέθηκαν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την επίπτωση ενός νομίσματος που δεν είναι ανταλλάξιμο.

Η Εταιρεία εξετάζει την επίπτωση που η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης θα έχει στις οικονομικές της καταστάσεις.

Οι λογιστικές αυτές αρχές που εφαρμόστηκαν στη χρήση 2023 αναμένεται να εφαρμοσθούν και κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2024, εκτός εάν επέλθουν μεταβολές εξαιτίας της εκδόσεως νέων ή της αναθεωρήσεως υφισταμένων προτύπων.

2.3 Συναλλαγματικές διαφορές

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίας 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.

2.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως 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

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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 αμφοτεροβαρούς 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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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 ταμιακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

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

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

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

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

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

2.14 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.

2.15 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 προβλεπμένης 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.

2.16 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 (γραφτώς, 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 ανταλλάγμα 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' ουσία 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.

2.17 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.

2.18 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.

3. 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 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 εκποιήσεως 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.

(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

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

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 ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Οι συντελεστές μόχλευσης την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και την 31^η Δεκεμβρίου 2022 για την Εταιρεία έχουν ως εξής:

Ποσά σε €

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Σύνολο Δανείων	7.478.041	7.307.029
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα	(177.154)	(199.035)
Καθαρό Χρέος	7.300.887	7.107.995
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	1.048.091	1.882.364
Σύνολο Απασχολούμενου κεφαλαίου	8.348.978	8.990.359
Συντελεστής Μόχλευσης	89,57%	81,28%

Ο συντελεστής μόχλευσης δεν έχει ουσιαστικά μεταβληθεί την 31.12.2023 έναντι της 31.12.2022.

4. 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 καταγγελλεί 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 ουσιαστικού 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

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

ημέρα της ολοσχερούς εξόφλησης του και με το Επιτόκιο Υπερημερίας 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.

5. Ενσώματα πάγια

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων για την περίοδο από 01.01.23 έως 31.12.23 και 01.01.22 έως 31.12.22.

	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Σύνολα						
Αξία κτήσης 31/12/2021	5.020.981	9.374.363	69.527	565.181	683.778	15.713.830
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(36.925)	(29.195)	(369.378)	(377.209)	(812.707)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	5.020.981	9.337.438	40.332	195.803	306.569	14.901.123
Αξία κτήσης 31/12/2023	5.020.981	9.385.863	69.527	589.381	699.790	15.765.542
Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(170.505)	(34.724)	(427.635)	(447.672)	(1.080.537)
Υπόλοιπο την 31/12/2023	5.020.981	9.215.358	34.803	161.745	252.118	14.685.005
	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης						
Υπόλοιπο την 31/12/2021	3.650.000	7.999.880	49.676	564.923	676.143	5.457.446
- Προσθήκες			19.852	257	7.635	27.744
- Μειώσεις - Μεταφορές						-
- Επανεκτίμηση	1.370.981	1.374.484				2.745.465
Υπόλοιπο την 31/12/2022	5.020.981	9.374.363	69.527	565.181	683.778	15.713.830
- Προσθήκες		11.500	-	24.200	16.012	51.712
- Μειώσεις - Μεταφορές						-
- Επανεκτίμηση						-
Υπόλοιπο την 31/12/2023	5.020.981	9.385.863	69.527	589.381	699.790	15.765.542

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

	Γήπεδα	Κτίρια και βελτιώσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την						
31/12/2021	-	(150.086)	(23.666)	(312.834)	(319.598)	(806.184)
- Προσθήκες	-	(125.496)	(5.529)	(56.544)	(57.611)	(245.180)
- Μειώσεις - Μεταφορές	-	238.657				238.657
Υπόλοιπο την						
31/12/2022	-	(36.925)	(29.195)	(369.378)	(377.209)	(812.707)
- Προσθήκες		(133.580)	(5.529)	(58.258)	(70.463)	(267.830)
- Μειώσεις - Μεταφορές						-
Υπόλοιπο την						
31/12/2023	-	(170.505)	(34.724)	(427.635)	(447.672)	(1.080.537)

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.

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

	Άυλα	Σύνολο
Σύνολα		
Αξία κτήσης 31/12/2021	69.999	69.999
Σωρευμένες αποσβέσεις	(62.913)	(62.913)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	7.086	7.086
Αξία κτήσης 31/12/2023	91.699	91.699
Σωρευμένες αποσβέσεις	(81.046)	(81.046)
Υπόλοιπο την 31/12/2023	10.653	10.653
	Άυλα	Σύνολο
Αξία κτήσης		
Υπόλοιπο την 31/12/2021	69.971	69.971
- Προσθήκες	880	880
- Μειώσεις - Μεταφορές	(852)	(852)
- Επανεκτίμηση		-
Υπόλοιπο την 31/12/2022	69.999	69.999
- Προσθήκες	21.700	21.700
- Μειώσεις - Μεταφορές		-
- Επανεκτίμηση		-
Υπόλοιπο την 31/12/2023	91.699	91.699
Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο την 31/12/2021	(54.205)	(54.205)
- Προσθήκες	(8.708)	(8.708)
- Μειώσεις - Μεταφορές		-
Υπόλοιπο την 31/12/2022	(62.913)	(62.913)
- Προσθήκες	(18.133)	(18.133)
- Μειώσεις - Μεταφορές		-
Υπόλοιπο την 31/12/2023	(81.046)	(81.046)

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

7. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης.

Ποσά σε €	Δικαιώματα	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	68.793	1.027.396
Προσθήκες	86	86
Μειώσεις - Μεταφορές	(6.056)	(6.056)
Αποσβέσεις	(42.712)	(42.712)
Υπόλοιπο την 31/12/2022	20.111	20.111
Προσθήκες	-	-
Μειώσεις - Μεταφορές	-	-
Αποσβέσεις	(11.924)	(11.924)
Υπόλοιπο την 31/12/2023	8.187	8.187

- Τα έξοδα τόκων επί των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης ανήλθαν σε €995,36.
- Το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις ανέρχεται σε €9.107,67.
- Οι συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις της εταιρείας ανέρχονται σε €9.107.

8. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις/απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την 31.12.2023 και την 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Α.Φ. Απαίτηση	Α.Φ. Υποχρέωση	Α.Φ. Απαίτηση	Α.Φ. Υποχρέωση
Επιμέτρηση ακινήτου στην εύλογη αξία	501.228		501.228	
Εκτίμηση Πιστωτικού Κινδύνου	18.003		18.003	
Πρόβλεψη Παροχών στο Προσωπικό	2.883		7.896	
Δικαίωμα Χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων		310		310
Αναπόσβεστη Αξία παγίων περιουσιακών στοιχείων		411.492		477.938
Αποτέλεσμα επιμέτρησης υποχρέωσης ομολογιακού δανείου		582.486		582.486
Επιμέτρηση υποχρεώσεων με μέθοδο πραγματικού επιτοκίου		22.166		22.166
Τόκοι IFRS 9		554.959		526.192
Ετεροχρονισμός Clawback				
Τόκοι Δανείων δεδουλευμένα στη χρήση		26.938		26.719
Σύνολο	522.115	1.598.351	527.128	1.635.812
Σύνολο		1.076.237		1.108.684

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

9. Λοιπές απαιτήσεις

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

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Εγγυήσεις σε παρόχους ενέργειας και πρατήρια καυσίμων	8.784	10.949
Σύνολο	8.784	10.949

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

10. Αποθέματα

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των αποθεμάτων και των αναλώσεων κατά την 31.12.2023 και 31.12.2023.

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Εμπορεύματα	18.976	5.923
Σύνολο	18.976	5.923
Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Αναλώσεις	327.285	399.949
Σύνολο	327.285	399.949

11. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
ΕΟΠΠΥ	589.446	451.944
Λοιποί Πελάτες	262.277	432.867
Γραμμάτια και επιταγές εισπρακτέες	41.669	41.669
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(264.651)	(264.651)
Σύνολο	628.741	661.829

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.

12. Λοιπές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων λοιπών αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Δοσμένες καταθέσεις	-	-
Ελληνικό Δημόσιο	177.882	168.109
Πιστωτικές Κάρτες	833	17.853
Μεταβατικοί Λογαριασμοί	51.282	-
Σύνολο	229.996	185.962

13. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

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

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Ταμείο	4.142	8.736
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	173.013	190.298
Σύνολο	177.154	199.035

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο της εταιρείας, τραπεζικές καταθέσεις σε

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά 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.

14. Μετοχικό κεφάλαιο

Κατωτέρω παρουσιάζεται πίνακας με τα υπόλοιπα του μετοχικού κεφαλαίου.

Ποσά σε €	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχής	Αξία κοινών μετοχών (μετοχικό κεφάλαιο)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020	649.711	10,00 €	6.497.110
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-		-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	649.711	10,00 €	6.497.110
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-		-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	649.711	10,00 €	6.497.110
Μεταβολές κατά τη διάρκεια της χρήσης	-		-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	649.711	10,00 €	6.497.110

Το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών την 31.12.2023 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.

15. Λοιπά αποθεματικά & αποτελέσματα εις νέο

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

Ποσά σε €	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Τακτικό αποθεματικό	-	-
Λοιπά αποθεματικά	224.117	224.117
Αποτελέσματα εις νέον	(5.676.660)	(4.838.863)
Σύνολο	(5.452.543)	(4.614.746)

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.

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.

16. 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

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

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 31/12/2023 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης και ανήλθαν σε €348.997,32 έναντι €331.795,72 για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022.

(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 απολύονταν 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 Διεργητικών 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:

	01.01.23- 31.12.23	01.01.22- 31.12.22
Υποχρεώσεις ισολογισμού για		
Παροχές αποχωρήσεως	58.681	35.892,69
Χρεώσεις ή πιστώσεις στα αποτελέσματα για		
Παροχές αποχωρήσεως	7.004,45	13.861,21
Χρεώσεις ή πιστώσεις στη καθαρή θέση για		
Αναλογιστικά ελλείμματα	0,00	0,00

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της παρούσας περιόδου είναι 75 υπάλληλοι και στο τέλος της προηγούμενης περιόδου 92 υπάλληλοι.

17. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Ομολογιακού δανείου	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρεολυτικού δανείου (πρώην αλληλόχρεου)	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Ομολογιακού δανείου	0,00	0,00

Οι δανειακές υποχρεώσεις που κατά την 31.12.2023 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.

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

Από τους όρους έκδοσης του Ομολογιακού Δανείου, 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%.

18. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στο εν λόγω κονδύλι εμφανίζεται το ανεξόφλητο μέρος της υποχρέωσης της Εταιρείας στην εταιρεία «EUROMEDICA Α.Ε.Π.Ι.Υ.», έναντι της απόκτησης από αυτήν εντός του 2011 των δύο (2) ιδιόκτητων ακινήτων, η οποία ανέρχεται κατά την 31/12/2022 σε €5.660.690,00 (31/12/2021 €5.660.690,00). Η εταιρεία EUROMEDICA Α.Ε.Π.Ι.Υ, αποδέχθηκε, με την οριστική συμφωνία σύναψης του Ομολογιακού Δανείου της Εταιρείας, τη διάθεση της εν λόγω απαίτησης είτε α) για την κάλυψη προγραμματισμένων αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου έως το ποσό των €5.340.000,00, β) είτε στην είσπραξη του αδιάθετου ποσού αμέσως μετά (1 μήνα) της ολοσχερούς εξόφλησης του Ομολογιακού Δανείου.

Η παρούσα αξία μετά την εφαρμογή και του Δ.Π.Χ.Α. 9 ανέρχεται στο ποσό των 3.399.663,72 με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων αναδρομικά.

19. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται ως εξής:

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	-	9.108
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.108	11.924
Σύνολο	9.108	21.031

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

Οι ανωτέρω μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2023 αφορούν υποχρεώσεις από συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων μηχανήματος και αυτοκινήτων σημαντικής αξίας, όπως προέκυψαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16.

20. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι συνολικές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αντίστοιχα, αναλύονται ως ακολούθως:

	31-Δεκ-21	31-Δεκ-22
Προμηθευτές και πιστωτές διάφοροι	793.389	733.221
Υποχρεώσεις (βραχυπρόθεσμες) επιστροφής (clawback) σε ΕΟΠΠΥ	1.311.754	383.751
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	(955)	326
Μεταβατικοί Λογαριασμοί	-	27.208
Υποχρεώσεις από Φόρους	434.658	287.511
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	162.355	196.847
Προκαταβολές Πελατών	-	29.608
Σύνολο	2.701.201	1.658.472

21. 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.

22. Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Υπηρεσίες νοσοκομειακής, ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης σε ασθενείς ΕΟΠΠΥ και λοιπών ταμείων	2.057.548	1.774.657
Υπηρεσίες νοσοκομειακής, ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης σε ιδιώτες ασθενείς	2.219.944	1.897.938
Επιστροφές & Claw Back	(651.198)	(152.431)
Σύνολο	3.626.294	3.520.164

23. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Έσοδα από ενοίκια	9.775	17.106
Έσοδα από Υπηρεσίες Εκπαίδευσης		26.440
Διάφορα Έσοδα	47.989	-
Μείωση Πιστωτικού Κινδύνου		73.633
Λοιπά Έκτακτα κ Ανόργανα Έσοδα	-	400
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	11.142	489
Σύνολο	68.906	118.068

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

24. 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

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κόστος Προσωπικού και Εργοδοτικών Εισφορών	1.120.637	915.426
Αμοιβές και έξοδα συνεργατών ιατρών	221.391	247.545
Αμοιβές Τρίτων	172.609	225.054
Κόστος Γευμάτων νοσηλείας Ασθενών	216.059	221.706
Δαπάνες Ενέργειας, Ύδρευσης & Τελών	103.767	148.140
Διάφορα Έξοδα Παρεχόμενων Υπηρεσιών	346.070	136.517
Απαξίωση Χρήσης κτιρίου, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		165.830
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων		12.976
Κόστος Αναλώσεων εμπορευμάτων	314.232	399.949
Σύνολο	2.494.765	2.473.143

β) Έξοδα διοίκησης

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	747.091	891.982
Αμοιβές συμβούλων & τρίτων συνεργατών	97.312,75	138.506
Ασφάλιστρα	6.653,54	30.657
Διάφοροι φόροι-τέλη	9.967,81	17.293
Δαπάνες ενέργειας, ύδρευσης & τελών	69.177,85	78.073
Διάφορα έξοδα	183.324,19	75.869
Απαξίωση χρήσης κτιρίου, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		100.684
	1.113.527	1.333.064

γ) Έξοδα διάθεσης

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κόστος προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών	-	-
Αμοιβές συμβούλων & τρίτων συνεργατών	13.260	7.524
Ασφάλιστρα	16.275	-
Διάφοροι φόροι-τέλη	3.845	-
Δαπάνες ενέργειας, ύδρευσης & τελών	-	-
Διάφορα έξοδα	80.585	75.030
	113.965	82.553

25. Άλλα έξοδα

<i>Ποσά σε €</i>	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	34.157	35.490
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.570	16
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	55.706	15.418
Τόκοι Υπερμερίας	44.707	
Σύνολο	136.139	50.925

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

26. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας ανάλυσης των χρηματοοικονομικών εξόδων:

	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Τόκοι & Έξοδα Δανείων	563.357	394.199
Χρηματοοικονομικό κόστος Μισθώσεων	995	1.824
Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα	11.939	11.242
Τόκοι IFRS 9	130.756	125.727
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	707.048	532.992

27. Φόρος εισοδήματος

Κατωτέρω παρατίθενται πίνακας με το φόρο εισοδήματος περιόδου 01.01.23 έως 31.12.23 και περιόδου 01.01.22 έως 31.12.22.

	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	34.447,52	718.607
Σύνολο	34.447,52	718.607

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

28. 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-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Κέρδη ή (Ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	(834.273)	1.428.737
Σταθμισμένος Μέσος Όρος Μετοχών	649.711	649.711
Βασικά Κέρδη ή (Ζημιές) ανά μετοχή	-1,28	2,20

29. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - απαιτήσεις

α) Εγγυήσεις έναντι τρίτων

Η εταιρεία δεν έχει παραχωρήσει εγγυητικές επιστολές τραπεζών σε τρίτους κατά την 31.12.2023.

β) Εγγυήσεις σε τρίτους

Η εταιρεία έχει λάβει εγγυητικές επιστολές τραπεζών από τρίτους στα πλαίσια καλής εκτέλεσης εργασιών, που ανέρχονται την 31.12.2023 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 31.12.2023.

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) Ανελέγκτες 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.

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2021 η Εταιρία έλαβε τη σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, χωρίς τη διατύπωση επιφύλαξης ως προς τα φορολογικά αντικείμενα που ελέγχθηκαν ενώ για τις χρήσεις 2022 και 2023, στο πλαίσιο περιορισμού των δαπανών, αποφασίστηκε να μην ληφθεί έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία. Ενδεχόμενες πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που προκύπτουν 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 2023, 2022 και 2021, αντίστοιχα, λόγω ύπαρξης φορολογικών ζημιών.

30. 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

- Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμες Παροχές		
Μισθοί	112.605	94.504
Κόστος Κοινωνικής Ασφάλισης	22.449	21.688
Πρόσθετες Παροχές	-	-
Λοιπές Συναλλαγές	-	-
Μακροπρόθεσμες Παροχές		
Αποζημιώσεις Σύνταξης	-	-
Σύνολο	135.054	116.192

- Συναλλαγές με Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και συγγενείς

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμες Παροχές		
Μισθοί	-	113.570
Κόστος Κοινωνικής Ασφάλισης	-	20.724
Πρόσθετες Παροχές	-	-
Λοιπές Συναλλαγές	-	4.000
Μακροπρόθεσμες Παροχές		
Αποζημιώσεις Σύνταξης	-	-
Σύνολο	-	138.295

- Συναλλαγές με συνεργαζόμενους ιατρούς - μετόχους

	31-Δεκ-23	31-Δεκ-22
Βραχυπρόθεσμες Παροχές		
Μισθοί	25.157	24.259
Κόστος Κοινωνικής Ασφάλισης	4.498	4.337
Πρόσθετες Παροχές	-	-
Λοιπές Συναλλαγές	-	-
Μακροπρόθεσμες Παροχές		
Αποζημιώσεις Σύνταξης	-	-
Σύνολο	29.655	28.596

Κατά την 31.12.2023 δεν υπήρχαν απαιτήσεις από μέλη της Διοίκησης, διευθυντικά στελέχη και συνεργαζόμενους ιατρούς -

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

μετόχους.

31. Αναμόρφωση Οικονομικών Καταστάσεων

Η Εταιρεία επαναξιολόγησε την λογιστική εφαρμογή των οδηγιών του ΔΠΧΑ 9 αναφορικά με τη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων με σκοπό την παροχή σχετικών και χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων για την εκτίμηση των ποσών, του χρόνου και της αβεβαιότητας των μελλοντικών ταμειακών ροών μια οικονομικής οντότητας.

Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022

	31/12/2022 Δημοσιευμένα	Επίδραση ΔΠΧΑ 9	31/12/2022 Αναθεωρημένα
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής			
Μετοχικό κεφάλαιο	6.497.110	-	6.497.110
Κέρδη εις νέον	(6.478.005)	1.863.259	(4.614.746)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	19.105	1.863.259	1.882.364
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από μισθώσεις μακροπρόθεσμες	9.108	-	9.108
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	582.492	526.192	1.108.684
Λοιπές Προβλέψεις	35.893	-	35.893
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.370.325	(2.391.783)	3.978.542
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	6.997.817	(1.865.590)	5.132.227
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	1.658.472	-	1.658.472
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.307.029	-	7.307.029
Υποχρεώσεις από μισθώσεις βραχυπρόθεσμες	9.592	2.332	11.924
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	8.975.094	2.332	8.977.425
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	15.992.016	-	15.992.016

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	1/1-31/12/2022 Δημοσιευμένα	Επίδραση ΔΠΧΑ 9	1/1-31/12/2022 Αναθεωρημένα
Πωλήσεις	3.520.164		3.520.164
Κόστος πωλήσεων	(2.473.143)		(2.473.143)
Μικτό κέρδος	1.047.021		1.047.021
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	118.068		118.068
Έξοδα διοίκησης	(1.333.064)		(1.333.064)
Έξοδα διάθεσης	(82.553)		(82.553)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα/έξοδα	(50.925)	(2.332)	(53.257)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(301.454)	(2.332)	(303.785)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	-		-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(407.265)	(125.727)	(532.992)
Επανεκτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	2.984.121		2.984.121
Προβλέψεις	-		-
Κέρδη χρήσης προ φόρων	2.275.403	(128.059)	2.147.344
Φόροι εισοδήματος	(746.267)	27.660	(718.607)
Κέρδη χρήσης μετά φόρων	1.529.137	100.400	1.428.737

ΘΗΣΕΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ Α.Ε.
Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023
(χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023)

(ποσά σε €)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	1/1-31/12/2022 Δημοσιευμένα	Επίδραση ΔΠΧΑ 9	1/1-31/12/2022 Αναθεωρημένα
Λειτουργικές δραστηριότητες			
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα προ φόρων	2.275.403	(128.059)	2.147.344
Πλέον (μείον) προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και προσαρμογές εύλογης αξίας	(2.717.607)		(2.717.607)
Προβλέψεις	(46.796)		(46.796)
Έξοδα τόκων	407.265	125.728	532.992
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	(81.735)	2.331	(84.067)
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:			
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων	10.218		10.218
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων	(380.308)		(380.308)
(Αύξηση)/ μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού	-		-
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων	574.833	2.331	577.164
Τόκοι Πληρωθέντες	(359.993)		(359.993)
	(155.250)	-	(152.919)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	(236.986)	-	(236.986)

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό και Αφορολόγητα Αποθεματικά	Κέρδη εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 01.01.2022 (όπως δημοσιεύθηκαν)	6.497.110	0	(8.007.141)	(1.510.031)
Αλλαγή λογιστικής αρχής- Επίδραση ΔΠΧΑ 9	0	0	1.963.658	1.963.658
Ίδια Κεφάλαια Εταιρείας 01.01.2022 (επαναδιατυπωμένα)	6.497.110	0	(6.043.483)	453.627

32. 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.).

33. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των 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 30^η Αυγούστου 2024.

Οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων

Ο Πρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος
του Διοικητικού Συμβουλίου

Παντελής – Βασίλειος Νικολάου
ΑΦΜ 014728964

Παναγιώτης Σουκάκος
ΑΦΜ 008196601

Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Λογίστρια

Χρήστος Ελένης
ΑΦΜ 074726354

Κάγκανη Ειρήνη
ΑΦΜ. 107288851
Α.Δ.Τ. ΑΗ 142234
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0129540

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” (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, 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 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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

Εφιστούμε την προσοχή σας ότι η Εταιρεία το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 εμφανίζει τρέχουσες υποχρεώσεις που υπερβαίνουν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά €9,13 εκ περίπου. 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 31.12.2023, 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 8.8.2022, 13.9.2023 και 9.9.2024 επιστολές μας, θα έπρεπε να έχει συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση των μετόχων ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.
- 2) Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:
 - α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις

συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

- 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.



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125- Α.Μ. ΕΛΤΕ 20

Αθήνα, 9 Σεπτεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βάιος Α. Ριζούλης

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22041 - Αρ. Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1721