



**Αητώ**  
Με ευθύνη για τη ζωή  
ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΗΗG

## **Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2021 (1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2021 – 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021)**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018

## **ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ**

### **ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.**

#### **Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2021** **Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01/01 – 31/12/2021 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.» στις 14/06/2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση [www.letogroup.gr](http://www.letogroup.gr).

Κωνσταντίνος Μαυρέλος

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Λητώ Γενική Μαιευτική και Γυναικολογική Κλινική Α.Ε.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	5
B. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου .....	8
Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....	19
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης .....	19
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων .....	20
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων .....	21
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών .....	22
5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία .....	23
6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων .....	23
7. Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών .....	25
8. Βασικές Λογιστικές Αρχές.....	27
8.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης.....	27
8.2 Συμμετοχές .....	34
8.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....	34
8.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	35
8.5 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων.....	35
8.6 Μισθώσεις.....	35
8.7 Χρηματοοικονομικά μέσα .....	37
8.8 Συμφηφισμός.....	39
8.9 Αποθέματα .....	39
8.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	39
8.11 Μετοχικό κεφάλαιο.....	39
8.12 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος.....	39
8.13 Παροχές στο προσωπικό .....	40
8.14 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	42
8.15 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων .....	42
8.16 Χρηματοοικονομικά εργαλεία .....	43
9. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	44
9.1 Ενσώματα Πάγια.....	44
9.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	46
9.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις .....	46
9.4 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.....	46
9.5 Αποθέματα.....	47
9.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	47
9.7 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	48
9.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	49
9.9 Μετοχικό κεφάλαιο/Υπέρ το άρτιο .....	49
9.10 Λοιπά Αποθεματικά.....	50
9.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	50
9.12 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	52
9.13 Δανειακές Υποχρεώσεις.....	53
9.14 Υποχρεώσεις από Μισθώσεις.....	54
9.15 Προβλέψεις.....	55
9.16 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	55
9.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις .....	55
9.18 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι .....	55

---

9.19 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	56
9.20 Πωλήσεις .....	56
9.21 Κόστος Πωληθέντων .....	56
9.22 Έξοδα Διοίκησης/Διάθεσης.....	56
9.23 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης.....	57
9.24 Παροχές σε εργαζομένους.....	58
9.25 Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα.....	58
9.26 Φόρος εισοδήματος.....	58
9.27 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις.....	59
9.28 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	60
10. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων .....	62
11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.....	64

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

## Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λουπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λυπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον 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, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

### Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

## Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

## Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 23 Ιουνίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Ιωάννης Κ. Ηλιόπουλος**

A. Μ. ΣΟΕΛ: 26251

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

A. Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120



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

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

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

## **B. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**

### **ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

#### **«ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.»**

#### **ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

#### **ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01/01/2021 ΈΩΣ 31/12/2021**

Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 150 του νόμου 4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 01/01/2021 έως 31/12/2021 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση του 2021, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδραση τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει κατά την οικονομική χρήση του 2022 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

#### **(Α) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ**

##### **• Επισκόπηση Δραστηριοτήτων για την χρήση 1/1-31/12/2021**

Το 2021 ξεκίνησε με αμφίβολες προοπτικές ανάκαμψης, η επέκταση των μεταλλάξεων της πανδημίας του κορωνοϊού, σε βαθμό ο οποίος ήταν αδύνατο να προβλεφθεί, επέφερε σοβαρές συνέπειες σε όλες τις οικονομίες σε παγκόσμιο επίπεδο συμπεριλαμβανομένης και της χώρας μας.

Στις αρχές Μαρτίου του 2021, η κλινική ΛΗΤΩ τέθηκε στην πρώτη γραμμή της μάχης για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού με το σύνολο των κλινών της και με πλήρη υποστήριξη από το σύνολο των υπόλοιπων νοσοκομείων του Ομίλου ΗΗΓ (Υγεία, Metropolitan Hospital, Μητέρα, Metropolitan General και Creta Inter Clinic).

Συνολικά, η κλινική παρείχε νοσηλεία σε πάνω από 440 περιστατικά covid, από τις 11 Μαρτίου 2021 έως και τα τέλη Μαΐου του 2021. Θα πρέπει να σημειωθεί, ότι κατά το ανωτέρω αναφερόμενο χρονικό διαστήμα, η κλινική ΛΗΤΩ, παρέμεινε αποκλειστικά ως κλινική στην οποία νοσηλεύονταν περιστατικά Covid. Κατά κοινή ομολογία όλων των θεσμικών παραγόντων του Υπουργείου Υγείας, η λειτουργία της κλινικής ΛΗΤΩ, ως κλινική Covid, υπήρξε υποδειγματική και συνέβαλε καθοριστικά στην αντιμετώπιση και διαχείριση της έξαρσης της πανδημίας. Θα πρέπει ωστόσο να τονίσουμε ότι το οικονομικό κόστος, που επωμίστηκε η Εταιρεία προκειμένου να συμβάλει στην προσπάθεια αυτή υπήρξε σημαντικό, επιβαρύνοντας υπέρμετρα την οικονομική της θέση. Η εκτίμηση της απώλειας εσόδου και της επιβάρυνσης στα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης δεν είναι δυνατόν να υπολογιστούν λόγω της πολυπλοκότητας της επίδρασης τόσο του άμεσου όσο και του έμμεσου κόστους της παροχής ιατρικών υπηρεσιών Covid.

Στις αρχές του 2021, λόγω της επιδημικής κρίσης, εγκρίνεται η αίτηση για χορήγηση δανείου ύψους 4 εκατ. Ευρώ για κεφάλαιο κίνησης, με την εγγύηση του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων Covid-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας.

Τον Φεβρουάριο του 2021, εγκρίνεται από την Περιφέρεια Αττικής η τροποποίηση της άδειας ίδρυσης της κλινικής, σε Γενική Κλινική. Τον Δεκέμβριο του 2021 εγκρίνεται από την Περιφέρεια Αττικής η μετατροπή της άδειας λειτουργίας της κλινικής από Μικτή σε Γενική Κλινική δυναμικότητας 100 κλινών και παράλληλα ελήφθη την ίδια ημερομηνία και η Βεβαίωση Καλής Λειτουργίας. Παρά τις δυσχέρειες που αντιμετώπισε ο κλάδος, λόγω του περιορισμού των γεννήσεων, την απαγόρευση των χειρουργείων και τακτικών ιατρικών λόγω της επιβολής του lock down αλλά και της ανησυχίας και αβεβαιότητας που επέφερε η πανδημία, η Εταιρεία ανταποκρίθηκε στις απαιτήσεις της αγοράς και αντιμετώπισε τις δυσκολίες και τις ιδιαιτερότητες με γνώμονα τις ανάγκες του κλάδου της υγείας.

Το 2021 η κλινική ΛΗΤΩ, είναι η 1η Ιδιωτική κλινική που λαμβάνει το Σήμα Ελέγχου "Covid Check", υπό την αιγίδα του Ιατρικού Συλλόγου Αθηνών, συμβάλλοντας ενεργά στις προσπάθειες επιστροφής στην κανονικότητα.



Το Σήμα "Covid Check" έρχεται να επιβεβαιώσει ότι στα 51 χρόνια λειτουργίας της η αδιάλειπτη παροχή των ιατρικών υπηρεσιών υπό συνθήκες απόλυτης ασφάλειας αποτελεί προτεραιότητα.

Εντός του 2021 η Εταιρεία προχώρησε σε αγορά και εγκατάσταση σύγχρονου μηχανήματος αξονικού τομογράφου και τον Νοέμβριο του 2021 παρουσιάστηκε το ανακαινισμένο τμήμα Μαστού το οποίο διαθέτει Ψηφιακό Τομογράφο με Τομοσύνθεση ο οποίος αποτελεί ιατρικό εξοπλισμό τελευταίας γενιάς .

Το 2021 η θυγατρική εταιρεία ΑΛΦΑ LAB Α.Ε. διένημε μερίσματα χρήσης 2020 συνολικού ποσού 1,7 εκ. Ευρώ προς την μητρική εταιρεία ΛΗΤΩ Α.Ε..

Και για αυτή την χρήση η Εταιρεία:

- Διατήρησε ορθολογική τιμολογιακή πολιτική για όλη τη χρονιά, παρά την συνέχιση της επιβολής Rebate & Claw-back από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
- Παρήχε δωρεάν ιατρικές υπηρεσίες σε ειδικές κατηγορίες ατόμων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης .
- Ενίσχυσε τα υπάρχοντα τμήματα με νέες συνεργασίες ιατρών.
- Προχώρησε σε επενδύσεις παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον (1.041 εκατ. € το 2021 έναντι 551 χιλ. € το 2020).

Ειδικά για τον κλάδο της υγείας, ο Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) παραμένει για τα τελευταία χρόνια ο σημαντικότερος παράγοντας στην ανάπτυξη και στη ρευστότητα του κλάδου. Στην ενότητα «Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες» παρατίθεται εκτενής ανάλυση της συνεργασίας του κλάδου και της Εταιρείας με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Από την πρώτη ημέρα της λειτουργίας της, σταθεροί άξονες αποτέλεσαν ο άνθρωπος, η συνεχής παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, η διατήρηση του άψογου κλίματος εργασίας και η παρακολούθηση των διεθνών εξελίξεων στον ιατρικό και τεχνολογικό εξοπλισμό, έτσι ώστε η κλινική ΛΗΤΩ να αποτελεί κέντρο αναφοράς στον κλάδο της παροχής υπηρεσιών υγείας στην Ελλάδα.

#### • **Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών**

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων: Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για τη χρήση 2021 ανήλθε σε 9,97 εκ. Ευρώ σημειώνοντας μείωση 17,11%, έναντι 12,03 εκ. Ευρώ το 2020. Στα ποσά συμπεριλαμβάνεται και η επιβολή Rebate & Claw-back. Οι λειτουργικές ζημιές ανήλθαν σε -2,6 εκ. Ευρώ το 2021 έναντι ζημιών -1,10 εκ. Ευρώ το 2020.

Προσαρμοσμένα κέρδη (ζημιές) προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων, έκτακτων αποτελεσμάτων και αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (**Προσαρμοσμένο ΕΒΙΤΔΑ**): Η Εταιρεία ορίζει το μέγεθος «Προσαρμοσμένο ΕΒΙΤΔΑ» ως τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων), προσαρμοσμένα με τις επιδράσεις των τυχόν έκτακτων αποτελεσμάτων και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. Ο εν λόγω προσαρμοσμένος δείκτης χρησιμοποιείται από τη Διοίκηση ως ένας εσωτερικός δείκτης απόδοσης της διαχείρισης των λειτουργικών επαναλαμβανόμενων δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Τα προσαρμοσμένα κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων), προσαρμοσμένα με τις επιδράσεις των τυχόν έκτακτων αποτελεσμάτων και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (προσαρμοσμένο ΕΒΙΤΔΑ) διαμορφώθηκε σε ζημιές -1,392 εκ. Ευρώ έναντι κερδών 666 χιλ. Ευρώ το 2020.

Οι ζημιές μετά φόρων ανήλθαν σε -0,262 εκ. Ευρώ, έναντι -1,81 εκ. Ευρώ το 2020 ενώ τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα περιόδου μετά φόρων ανήλθαν σε ζημιές -0,195 εκ. Ευρώ έναντι κερδών 0,64 εκ. Ευρώ.

#### • **Προοπτικές της Εταιρείας**

Η Εταιρεία παρά τις αντίξοες συνθήκες και την δυσμενή οικονομική συγκυρία, έχει θέσει γερά θεμέλια και προχωρά εντός του 2022 στην έναρξη λειτουργίας των νέων τμημάτων που περιλαμβάνει η νέα άδεια λειτουργίας της Γενικής Κλινικής .

Η άδεια περιλαμβάνει: νέα τμήματα όπως Παθολογικό, Καρδιολογικό, Γαστρεντερολογικό, Γενικών Υπερήχων, Δερματολογικό, την δημιουργία Μονάδας Εντατικής Θεραπείας Ενηλίκων δυναμικότητας 5 κλινών, τμήματος Μαγνητικού και Αξονικού Τομογράφου. Οι επενδυτικές κινήσεις σηματοδοτούν την επέκταση συνεργασίας με υφιστάμενους ιατρούς καθώς και νέες συνεργασίες ιατρών νέων ειδικοτήτων οι οποίες προσδοκούμε ότι θα αυξήσουν τα έσοδα της κλινικής στους αντίστοιχους τομείς.

Καθοριστικό ρόλο έχει η επιβολή του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (Rebate και Claw-back) του άρθρου 100 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α/2013) και η οποία θα συνεχιστεί και το 2022.

Επίσης στις αρχές του έτους 2022 η Εταιρεία προχώρησε στην έκδοση Ομολογιακού Δανείου εξαμήνης διάρκειας του Ν. 3156/2003 με σκοπό την κάλυψη αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης και ενίσχυση της ρευστότητάς της, μέχρι του συνολικού ποσού 1 εκατ.ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6Μ πλέον περιθωρίου 3,5% ετησίως. Το ποσό θα καλυφθεί από την θυγατρική Εταιρεία ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.

Παρά τις αντιξοότητες του κλάδου, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει θέσει ως στόχο να συνεχίσει να βελτιώνει τους κυριότερους χρηματοοικονομικούς δείκτες, διατηρώντας αμετάβλητα, τόσο τη τιμολογιακή πολιτική, όσο και τις υψηλού επιπέδου υπηρεσίες που προσφέρει.

Παράλληλα η Εταιρεία συνεχίζει να πρωτοστατεί και να παραμένει πρωτοπόρος στις εξελίξεις και τις νέες τεχνικές, όπως ο εναλλακτικός τοκετός (φυσικός τοκετός σαν στο σπίτι και τοκετός στο νερό), αλλά και ο μητρικός θηλασμός, όπως και το rooming in (εικοσιτετράωρη παραμονή του βρέφους στο ίδιο δωμάτιο με τη μητέρα του, από τη στιγμή της γέννησης μέχρι και το εξιτηριό τους).

Τέλος, η Διοίκηση της Εταιρείας στοχεύει να διατηρήσει την ανταγωνιστική της θέση στον κλάδο και για τη νέα χρήση.

## **(B) ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ**

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις των επιτοκίων, οι τιμές της αγοράς κτλ), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- Σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- Εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη Διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

### **1. Κίνδυνος επιτοκίου**

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Επιδίωξη της Εταιρείας είναι η επίτευξη της βέλτιστης ισορροπίας/σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχουσών επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Πολιτική αυτής είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τις χρηματοδοτικές του ανάγκες.

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά την χρηματοδότηση. Η Εταιρεία την 31/12/2021 είχε χρηματοδοτήσεις τόσο σε σταθερό όσο και σε κυμαινόμενο επιτόκιο, συνεπώς είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου ανά χρηματοδότηση με βάση τις επίσημες τιμές Euribor.

## 2. Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με προσεκτική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές περιόδους, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι βραχυπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	445.115	400.000	4.700.000	0
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	151.091	145.482	626.938	687.643
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.359.049	69.720	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	914.149	254.328	2.825.133	0
<b>Σύνολο</b>	<b>4.869.404</b>	<b>869.530</b>	<b>8.152.071</b>	<b>687.643</b>

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

	31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	5.979	0	1.500.000	0
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	32.683	23.029	32.591	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.222.448	23.475	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.056.573	141.979	2.179.936	0
<b>Σύνολο</b>	<b>7.317.683</b>	<b>188.483</b>	<b>3.712.527</b>	<b>0</b>

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

Κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερέβαινε το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά το ποσό των 915 χιλ.Ευρώ.

Αναφορικά με τη πορεία του κεφαλαίου κίνησης η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ολοκληρώσει τις ενέργειες της προηγούμενης χρονιάς και έχει λάβει μια σειρά από νέα μέτρα. Πιο συγκεκριμένα η Εταιρεία συνεχίζει τη προσπάθεια περιορισμού του λειτουργικού κόστους και αύξησης του κύκλου εργασιών της (αύξηση του μεικτού κέρδους, μείωση της λειτουργικής ζημιάς και βελτίωση του EBITDA κατά το 2022).

Παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον, η Εταιρεία συνέχισε την δυναμική της παρουσία στην παροχή ιατρικών υπηρεσιών.

Να σημειωθεί ότι σημαντικό μέρος του ανωτέρω ποσού είναι υποχρεώσεις προς διαιτηρικά μέρη.

### 3. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία τις ημερομηνίες 31/12/2021 και 31/12/2020 αναλύονται ως εξής:

Κατηγορίες χρημ/κών στοιχείων	31/12/2021	31/12/2020
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	383.341	1.745.775
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	2.203.096	1.554.545
<b>Σύνολο</b>	<b>2.586.437</b>	<b>3.300.320</b>

Επίσης στον κάτωθι πίνακα αναλύεται η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας που είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν έχουν απομειωθεί:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί	31/12/2021	31/12/2020
Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα	1.821.462	713.954
Εντός 3 μηνών	70.032	483.625
Από 3 έως 6 μήνες	66.260	109.720
Από 6 μήνες έως 1 έτος	161.590	66.358
Πάνω από 1 έτος	83.752	180.888
<b>Σύνολο</b>	<b>2.203.096</b>	<b>1.554.545</b>

### 4. Διαχείριση Κεφαλαίου

Η Εταιρεία ορίζει το ποσό του κεφαλαίου σε σχέση με την συνολική κεφαλαιακή διάρθρωση, π.χ. ίδια κεφάλαια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και κάνει τις προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν. Με στόχο τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία μπορεί να προσαρμόσει το ποσό των πληρωτέων μερισμάτων, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να πουλήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το δανεισμό.

Επιπλέον παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων πλέον τα δάνεια, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020 *Αναθεωρημένο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	5.689.580	5.884.286
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(383.341)	(1.745.775)
<b>Κεφάλαιο</b>	<b>5.306.238</b>	<b>4.138.511</b>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	5.689.580	5.884.286
Πλέον: Δάνεια	5.545.115	1.505.979
<b>Σύνολο κεφαλαίων</b>	<b>11.234.695</b>	<b>7.390.265</b>
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,47	0,56

## **5. Συνεργασία με Ε.Ο.Π.Υ.Υ.-Υποχρεώσεις άρθρου 100 του Ν.4172/2013**

Μία σημαντική καινοτομία που επήλθε στον κλάδο της Υγείας είναι η λειτουργία από την 01/01/2012 του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ). Ο ΕΟΠΥΥ αποτελεί πλέον το ασφαλιστικό ταμείο, υπό την «ομπρέλα» του οποίου έχει βρεθεί η πλειονότητα των ασφαλισμένων που μέχρι το τέλος του 2011 καλύπτονταν από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, τον ΟΓΑ, το Ταμείο των Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ), το ταμείο του Δημοσίου (ΟΠΑΔ-ΤΥΔΚΥ), το ΤΣΑΥ και λοιπά ταμεία.

Βασικό συστατικό της νέας νομοθεσίας βάσει της οποίας λειτουργεί ο νέος Οργανισμός, είναι η σύσταση των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων (ΚΕΝ), γεγονός που διαμορφώνει μια νέα διαδικασία τιμολόγησης και διαχείρισης νοσοκομειακών νοσηλείων ασθενών, η οποία βασίζεται στα διεθνώς καθιερωμένα DRGs (Diagnosis Related Groups). Στα πλαίσια της συγκεκριμένης διαδικασίας, η κλινική λαμβάνει ένα προϋπολογισμένο και εγκεκριμένο μικτό ποσό για την κάλυψη του κόστους περίθαλψης (εκτός από την αμοιβή ιατρού) και των υπηρεσιών που προσφέρει στους ασθενείς των δημοσίων και ιδιωτικών φορέων ασφάλισης υγείας.

Από τον Ιούλιο 2013 τέθηκαν σε εφαρμογή (με αναδρομική ισχύ από 01/01/2013), σύμφωνα με το άρθρο 100 του ν.4172/2013, τα εξής:

- α. ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (Claw-back) δαπανών νοσηλείας, διαγνωστικών εξετάσεων και φυσικοθεραπείας. Βάσει του συγκεκριμένου μηχανισμού, η μηνιαία δαπάνη του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ) για διαγνωστικές εξετάσεις, νοσηλεία και φυσικοθεραπείες, που παρέχονται από συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/12 των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού του ΕΟΠΥΥ. Το υπερβάλλον ποσό, το οποίο αναζητείται εκ μέρους του ΕΟΠΥΥ από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους των ανωτέρω υπηρεσιών υγείας, υπολογίζεται σε εξαμηνιαία βάση υπολογίζοντας τη διαφορά ανάμεσα στην προϋπολογισμένη και την πραγματική δαπάνη, που προκύπτει από την αιτούμενη από τους παρόχους δαπάνη, αφού αφαιρεθούν τυχόν επιστροφές rebate και λοιπές μη αποδεκτές δαπάνες κατά το χρόνο υπολογισμού. Ως βάση υπολογισμού του ποσού επιστροφής που αντιστοιχεί, ανά μήνα, σε κάθε συμβαλλόμενο πάροχο χρησιμοποιείται ο μηνιαίος λογαριασμός που αυτός υποβάλλει στον ΕΟΠΥΥ, έναντι των παρεχόμενων για τον αντίστοιχο χρονικό διάστημα υπηρεσιών υγείας στους ασφαλισμένους του.
- β. η καθιέρωση ποσοστού επί των οφειλών του ΕΟΠΥΥ για νοσηλεία, διαγνωστικές εξετάσεις και φυσικοθεραπείες των ασφαλισμένων του προς τους συμβεβλημένους με τον ΕΟΠΥΥ ιδιώτες παρόχους των ως άνω υπηρεσιών υγείας, υπέρ του Οργανισμού ως έκπτωση (rebate) για κάθε μήνα. Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και ενσωματώνεται από την 01/01/2016 στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΥΥ.

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του υπ' αρ. 4368/2016 Νόμου «Μέτρα για την επιτάχυνση του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις» (αρ. ΦΕΚ 21/21-2-2016), οι δαπάνες των παρόχων υγείας, πλην φαρμακοποιών, που πραγματοποιήθηκαν από την 01/01/2016 και υποβάλλονται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ εκκαθαρίζονται με δειγματοληψία, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να αφορά ποσοστό μικρότερο του πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού αριθμού των υποβαλλομένων δικαιολογητικών δαπανών ασφαλισμένων εκάστου παρόχου και κατ' ελάχιστο αριθμό 10 δικαιολογητικών δαπάνης. Ο ΕΟΠΥΥ δύναται να ελέγξει οριστικά και να εκκαθαρίσει τις μη εκκαθαρισθείσες οφειλές του ΕΟΠΥΥ προς τους παρόχους του, πλην φαρμακοποιών και νοσοκομείων Ε.Σ.Υ., που αφορούν τα έτη 2012-2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι συμβεβλημένοι πάροχοι που έχουν υπαχθεί στη διαδικασία του άρθρου 100 παρ. 6 του ν. 4172/2013 (Α' 167). Κατά συνέπεια οι υποβληθείσες δαπάνες της κλινικής για τη χρήση 2016, 2017, 2018 & 2019 έχουν ελεγχθεί από τους αρμόδιους φορείς του ΕΟΠΥΥ και οι όποιες περικοπές προέκυψαν (ήτοι rebate, μη αποδεκτές δαπάνες και claw-back) θεωρούνται οριστικές.

Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105/14.6.2018) ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (clawback) του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας, υπ' αριθμ. Γ5/63587/2015 (Β' 1803), υπουργικής απόφασης και του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, επεκτείνεται και στο έτος 2022. Με υπουργικές αποφάσεις που έχουν δημοσιευθεί, έχουν καθοριστεί τα επιτρεπόμενα όρια δαπανών ανά κατηγορία παρόχων υγείας καθ' όλη τη διάρκεια της συνεργασίας με τον ΕΟΠΥΥ.

Με την απόφαση υπ αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 με θέμα "Ρύθμιση οφειλών από rebate και clawback" ( ΦΕΚ 4313/19.10.2020) αποφασίσθηκε ότι οι ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας για τα έτη 2013-2019 εντάσσονται σε ρύθμιση σε δόσεις. Το πλήθος των δόσεων για τις ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας που θα ενταχθούν στην παρούσα ρύθμιση, ανέρχεται σε 120 δόσεις. Ως ανείσπρακτη οφειλή ορίζεται το ποσό εκείνο που υφίσταται κατά τον χρόνο γνωστοποίησης του ύψους και του πλήθους των δόσεων στον πάροχο – προμηθευτή υπηρεσιών υγείας από τον ΕΟΠΥΥ. Για την ένταξη του παρόχου-προμηθευτή υπηρεσιών υγείας στη ρύθμιση, απαιτείται σχετική αίτηση, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας του ΕΟΠΥΥ. Σε περίπτωση που ο πάροχος δεν υποβάλλει αίτηση για υπαγωγή στην εν λόγω ρύθμιση, το ποσό συμψηφίζεται εις ολόκληρον με οφειλές του ΕΟΠΥΥ α) σε περίπτωση που ο υπόχρεος είναι συμβεβλημένος πάροχος με τον ΕΟΠΥΥ ή β) Καταβάλλεται εις ολόκληρον σε μια δόση, εντός 30 ημερολογιακών ημερών σε περίπτωση που ο υπόχρεος είναι μη συμβεβλημένος πάροχος/προμηθευτής με τον ΕΟΠΥΥ. Σε περίπτωση άπρακτης παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας, το ποσό αναζητείται μέσω ΚΕΔΕ.

Η Εταιρεία υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 27/11/2020 αίτηση υπαγωγής ένταξης στις 120 δόσεις βάσει της ανωτέρω απόφασης .

Στις 13/01/2021, αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του οργανισμού, γνωστοποίηση προς την Εταιρεία (Αρ.πρωτ.68969 11/1/2021) η υφιστάμενη οφειλή από rebate-claw back ετών 2013-2019 συνολικού ποσού 2,4 εκατ.Ευρώ καθώς και ο προσδιορισμός του πλήθους και του ύψους των δόσεων .

Με το άρθρο 5 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 01.05.2020 (ΦΕΚ Α' 90/01-05-2020) αποφασίσθηκε ότι στις πληγείσες λόγω της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 επιχειρήσεις περιλαμβάνονται και οι επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται με Κύριο Κωδικό Δραστηριότητας τον τετραψήφιο 86.10 «Νοσοκομειακές δραστηριότητες», ή και οποιονδήποτε άλλο περιλαμβάνεται στις πενταψήφιες, εξαψήφιες και οκταψήφιες υποκατηγορίες του ανωτέρω Κωδικού. Επιπλέον αποφασίσθηκε ότι στις ανωτέρω επιχειρήσεις, οι οποίες εμφανίζουν μειωμένο κύκλο εργασιών, λόγω της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, ποσοστό 20% της διαφοράς του μηνιαίου κύκλου εργασιών για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο και Μάιο έτους 2020, από τους αντίστοιχους μήνες του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους, αντισταθμίζεται από τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) μέσω μείωσης του ποσού των καταβλητέων δόσεων που έχουν προκύψει ή πρόκειται να προκύψουν μέσω της Εφαρμογής Μηχανισμού Αυτόματης Επιστροφής από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Η μείωση του προηγούμενου εδαφίου δεν δύναται να υπερβεί το ποσοστό 50% των τριών δωδεκατημορίων του εργατικού κόστους του πάσης φύσεως προσωπικού της επιχείρησης για το έτος 2019, όπως αυτό προκύπτει από τις υποβληθείσες Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, που εκδίδεται ύστερα από εισήγηση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθορίζονται ο τρόπος βεβαίωσης του μειωμένου κύκλου εργασιών του πρώτου εδαφίου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια τεχνικού ή διαδικαστικού χαρακτήρα για την εφαρμογή της παρούσας. Έως και την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν έχει κοινοποιηθεί στην Εταιρεία η απόφαση μείωσης .

Στις 21 Δεκεμβρίου του 2021 ανακοινώθηκε από τον ΕΟΠΥΥ η δυνατότητα ένταξης των παρόχων – προμηθευτών υγείας στην ρύθμιση των οφειλών claw back έτους 2020 σε 120 δόσεις σύμφωνα με την υπ.αρ.Β2β/οικ.72308 απόφαση του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5436 Β' /22-11-2021). Η Εταιρεία υπέβαλε αίτηση ένταξης στην ρύθμιση των 120 δόσεων του claw back του έτους 2020.

Σε εφαρμογή του αρ. 72 του Ν. 4812/21 (ΦΕΚ Α' /110) ο Οργανισμός ξεκίνησε την διαδικασία μηνιαίας προείσπραξης του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) από τους συμβεβλημένους παρόχους της παρ. 1 του Ν.4172/13, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, κατά την εξόφληση των μηνιαίων δαπανών αρχής γενομένης της δαπάνης του μηνός Μαΐου 2021. Το μηνιαίο όριο κάθε κατηγορίας ή υποκατηγορίας προκύπτει από την διαίρεση του εξαμηνιαίου ορίου της ανωτέρω υπουργικής απόφασης δια του έξι.

Έως και την 31/12/2021 δεν έχουν κοινοποιηθεί τα οριστικά ποσά claw back που αφορούν το έτος 2021. Τα αποτελέσματα της Εταιρείας έχουν ήδη επιβαρυνθεί με επαρκή ποσά καθόλη την περίοδο εφαρμογής του claw-back .

Η Εταιρεία έχει προχωρήσει σε κατάθεση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των αναφερόμενων πράξεων έκδοσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (claw-back) και ποσών έκπτωσης (rebate).

## **6. Υπευθυνότητα για τους εργαζόμενους**

Η στρατηγική για το 2021, στον πυλώνα του Ανθρώπινου Δυναμικού, για την εταιρεία είναι:

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι οι άνθρωποι της είναι το σημαντικότερο περιουσιακό κεφάλαιο. Το ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας, με κοινό όραμα, υλοποιεί τους επιχειρηματικούς στόχους και τον φέρνει πάντα στην κορυφή των εξελίξεων. Η προσέγγιση της Εταιρείας είναι πάντα ανθρωποκεντρική, όπως και τα συστήματα και οι διαδικασίες που εφαρμόζει.

### **Κώδικας Δεοντολογίας**

Οι ηθικές αξίες αποτελούν τη βάση λειτουργίας της Εταιρείας. Όλοι ανεξαρτήτως οι εργαζόμενοι εργάζονται με: Ακεραιότητα, Υπευθυνότητα, Σεβασμό, Συμμόρφωση στα επαγγελματικά πρότυπα και την τήρηση νόμων και κανονισμών, Αξιοπιστία, Εμπιστοσύνη, Αριστεία, Διαφάνεια, Βιωσιμότητα.

Στην Εταιρεία η διαχείριση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού βασίζεται σε τέσσερις άξονες δράσεων:

### **Εκπαίδευση και ανάπτυξη**

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στη εκπαίδευση των εργαζομένων. Με στόχο την κάλυψη των εκπαιδευτικών αναγκών που έχουν εκφράσει οι ίδιοι οι εργαζόμενοι, καταρτίζεται σε ετήσια βάση συγκεκριμένο εκπαιδευτικό πλάνο. Βάσει αυτού, υλοποιούνται ποικίλα προγράμματα και εκπαιδεύσεις, προκειμένου οι εργαζόμενοι να ενημερώνονται για όλες τις εξελίξεις στον τομέα της υγείας και να ανταποκρίνονται επιτυχώς στις απαιτήσεις της σύγχρονης τεχνολογίας που εφαρμόζεται στην Εταιρεία.

### **Αξιολόγηση και ανέλιξη**

Για την Εταιρεία, η αξιολόγηση της απόδοσης των εργαζομένων αποτελεί μία εξαιρετικά σημαντική διαδικασία. Εφαρμόζεται ένα κοινό Σύστημα Διαχείρισης της Απόδοσης, το οποίο αποτελεί τη βάση ενός προγράμματος ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού και εκφράζει τη βούληση της Εταιρείας για δίκαιη, αντικειμενική και αξιολογική διαχείριση όλων των εργαζομένων.

### **Παροχές**

Η Εταιρεία, με βάση τον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται εφαρμόζει πρόγραμμα βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων παροχών προς όλους τους εργαζόμενους πλήρους απασχόλησης.

Ενδεικτικά κάποιες παροχές αποτελούν:

- ✓ Εκπτώσεις νοσηλείας και εξετάσεων για όλους τους εργαζόμενους με χρήση του κύριου ασφαλιστικού φορέα.
- ✓ Πρόγραμμα ασφάλειας ζωής για τους ίδιους τους εργαζόμενους, απώλειας εισοδήματος και επιδόματος σοβαρών ασθενειών.
- ✓ Πλήρες γεύμα με συμβολικό ποσό.

## 7. Φροντίδα για το περιβάλλον

Η Εταιρεία αναπτύσσει με συνέπεια και συνέχεια, δράσεις περιβαλλοντικής φροντίδας προκειμένου να επιτύχει συνεχή βελτίωση στη μείωση της περιβαλλοντικής της επίπτωσης. Σκοπός είναι το μοντέλο λειτουργίας μέσω της συνεχούς βελτίωσης της οργάνωσής της, να προάγει την υγεία με αποτελεσματικούς και φιλικούς προς το περιβάλλον τρόπους. Βασικές περιβαλλοντικές επιδόσεις για οργανισμούς παροχής υπηρεσιών υγείας, αποτελούν η ορθή διαχείριση επικίνδυνων αποβλήτων, η ορθολογική κατανάλωση των φυσικών πόρων, της ηλεκτρικής ενέργειας και του νερού και οι μειωμένες εκπομπές αέριων ρύπων στην ατμόσφαιρα. Αναγνωρίζοντας την κρισιμότητα της σωστής διαχείρισης των αποβλήτων της Εταιρείας, εφαρμόζεται ειδικό Πλάνο Διαχείρισης Επικίνδυνων Αποβλήτων. Το πλάνο περιλαμβάνει τις διαδικασίες για τον διαχωρισμό, συλλογή, προσωρινή αποθήκευση, μεταφορά και διάθεση των επικίνδυνων αποβλήτων που παράγονται κατά την παροχή των υπηρεσιών και λειτουργία των τμημάτων της κλινικής. Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία. Κατά τη χρήση του έτους 2021 η διαχείριση των επικίνδυνων αποβλήτων ήταν ως ακολούθως:

Μέθοδος διαχείρισης	%
ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ	5,864
ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ	81,605
ΑΠΟΤΕΦΡΩΣΗ	12,530

Οι ποσότητες που προκύπτουν από τις διαδικασίες της αποτέφρωσης και αποστείρωσης προωθούνται από κατάλληλα αδειοδοτημένους χειριστές σε Χώρους Υγειονομικής Ταφής, ως ορίζεται από τη νομοθεσία. Η Εταιρεία για όλο το 2021 συμμετείχε στο πρόγραμμα κομποστοποίησης του Δήμου Αθηναίων σύμφωνα και με τον Εθνικό Σχεδιασμό Διαχείρισης Αποβλήτων (ΕΣΔΑ) που προωθεί τον διαχωρισμό στην πηγή και την εναρμόιση με την οδηγία πλαίσιο 2008/98/ΕΚ. παραδίδοντας 855 kgf οργανικών αποβλήτων.

## 8. Διαφάνεια και καταπολέμηση της διαφθοράς

Στην Εταιρεία δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στην υλοποίηση προληπτικών ενεργειών αναφορικά με θέματα διαφάνειας και διαφθοράς με στόχο την ανταπόκριση στις ανάγκες των συμμετόχων. Σε αυτό το πλαίσιο, η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Κώδικα Ηθικής Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας, ο οποίος έχει καταρτισθεί αφού ελήφθη υπόψη ο Κώδικας Ιατρικής Δεοντολογίας και η κείμενη Ελληνική Νομοθεσία. Μέσω αυτού, δίνονται σαφείς κατευθύνσεις για την τήρηση των κανόνων ηθικής εντός και εκτός του οργανισμού, ενδεικτικά στις σχέσεις με τους ασθενείς, τους προμηθευτές και τα λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη της Εταιρείας. Ο Κώδικας Ηθικής Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας υπερκαλύπτει ουσιαστικά τα θέματα που άπτονται μιας αυτόνομης πολιτικής για την καταπολέμηση της διαφθοράς. Παράλληλα, η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, προάγοντας τη διαφάνεια μέσω της οργανωτικής του δομής ενώ πρόσθετα, έχει θέσει συγκεκριμένα εγκριτικά όρια ευθύνης κάθε στελέχους αλλά και δικλείδες ασφαλείας, που ελέγχονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα στο πλαίσιο των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων.

### (Γ) ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Σημαντικό γεγονός αποτελεί η συνέχιση της εξάπλωσης της πανδημίας του κορωνοϊού, καθώς γίνεται προσπάθεια να καταπολεμηθεί η εξάπλωση των νέων μεταλλάξεων. Στις 10 Ιανουαρίου του 2022 ο Όμιλος Hellenic Healthcare Group, και μετά από αίτημα του Υπουργείου Υγείας προς τον Σύνδεσμο Ελληνικών Κλινικών, παραχωρεί εθελουσίως την κλινική Λητώ για covid περιστατικά συνεισφέροντας με αυτό τον τρόπο στην αποσυμπίεση του Εθνικού Συστήματος Υγείας. Η παραχώρηση διαρκεί έως τα τέλη Φεβρουαρίου του 2022 και συνολικά νοσηλεύονται 210 περιστατικά covid.

Στις αρχές του έτους 2022 η Εταιρεία προχωρά στην έκδοση Ομολογιακού Δανείου εξαμήνης διάρκειας του Ν. 3156/2003 με σκοπό την κάλυψη αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης και ενίσχυση της ρευστότητάς της έως ποσού 1 εκατ. ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6M πλέον περιθωρίου 3,5% ετησίως. Το ποσό θα καλυφθεί από την θυγατρική εταιρεία ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.



Παράλληλα προβληματισμό δημιουργεί η ενεργειακή κρίση και οι πληθωριστικές πιέσεις οι οποίες επηρεάζουν άμεσα την Εταιρεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις και έχει ήδη σχεδιάσει ευέλικτες κινήσεις προσαρμογής οι οποίες θα περιορίσουν τον αντίκτυπο στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας. Στη παρούσα φάση δεν είμαστε σε θέση να προβλέψουμε την οικονομική επίδραση στην Εταιρεία.

#### **(Δ) ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ**

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές και υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

#### **Σημαντικές συναλλαγές Εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, οι σημαντικότερες συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν μερών είναι οι αγορές της ΛΗΤΩ Γ.Μ.Γ.Κ. Α.Ε. για το 2021 που αφορούν σε προμήθεια υγειονομικού υλικού, ειδικών υλικών & υπηρεσιών από τις συνδεδεμένες εταιρείες, ύψους € 1,33 εκ. Ευρώ και η διανομή μερίσματος της θυγατρικής εταιρείας ΑΛΦΑ LAB Α.Ε. προς την μητρική ΛΗΤΩ Γ.Μ.Γ.Κ. Α.Ε. συνολικού ποσού 1,7 εκ. Ευρώ.

#### **ΑΓΟΡΕΣ – ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2021- 31.12.2021**

##### **ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)**

<b>ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)</b>	<b>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.</b>	<b>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</b>	<b>ΛΗΤΩ Γ.Μ.Γ.Κ.Α.Ε.</b>	<b>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</b>	<b>Υ- LOGIMED Μ.Α.Ε.</b>	<b>Γ.Μ.Π.Ε.Π.Ε</b>	<b>ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Δ.Θ.Κ.Α Μ.ΑΕ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<b>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.</b>			1.119					<b>1.119</b>
<b>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</b>			79.475					<b>79.475</b>
<b>ΛΗΤΩ Γ.Μ.Γ.Κ.Α.Ε.</b>	80.167	53.245		339.461	769.953	87.237	1.095	<b>1.331.159</b>
<b>ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.</b>			2.400					<b>2.400</b>
<b>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</b>			1.743.276					<b>1.743.276</b>
<b>ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ ΙΚΕ</b>			890					<b>890</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>80.167</b>	<b>53.245</b>	<b>1.827.160</b>	<b>339.461</b>	<b>769.953</b>	<b>87.237</b>	<b>1.095</b>	<b>3.158.319</b>

#### **Συναλλαγές και υπόλοιπα με βασικά διοικητικά και διευθυντικά στελέχη**

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	226.539	217.014
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	51.073	53.183
<b>Σύνολο</b>	<b>277.612</b>	<b>270.197</b>

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Αριθμός Βασικών Διευθυντικών Στελεχών	4	4

#### **(Δ) ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ**

Για τη χρήση του 2021, το Δ.Σ. της Εταιρείας δεν θα διανείμει μέρισμα λόγω σωρευμένων ζημιών. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

### **(Ε) ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ**

- Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης
- Δεν συντρέχει περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών.
- Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.
- Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα.
- Μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα όπως η συνέχιση της πανδημίας του κορονοϊού, η ενεργειακή κρίση και η έναρξη του πολέμου στην ευρύτερη περιοχή της Ανατολικής Ευρώπης, γεγονότα που ενδέχεται να επηρεάσουν την οικονομική πορεία της Εταιρείας.

### **(ΣΤ) Συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern)**

Η Εταιρεία παρουσιάζει ζημίες κατά τη χρήση που έληξε την 31.12.2021 ποσού € -195 χιλ. και κέρδη κατά την χρήση που έληξε την 31.12.2020 ποσού € 641 χιλ. αντίστοιχα. Τα ίδια κεφάλαια είναι θετικά και κρίνονται ικανοποιητικά και οι λειτουργικές ταμειακές ροές είναι αρνητικές κατά την κλειόμενη χρήση και θετικές κατά την προηγούμενη χρήση. Η Διοίκηση της Εταιρείας διαβεβαιώνει ότι η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει απρόσκοπτα την επιχειρηματική της δραστηριότητα για τους λόγους που έχουν αναφερθεί στη σημείωση (Α). Ενώ το 2021 ξεκίνησε σε ένα περιβάλλον αβεβαιότητας λόγω της συνεχιζόμενης επίδρασης της πανδημίας σε όλους τους τομείς της οικονομίας, η Εταιρεία συνεχίζει το επενδυτικό της πρόγραμμα. Στις 26 Φεβρουαρίου του 2021 εγκρίνεται από την Περιφέρεια Αττικής η τροποποίηση της άδειας ίδρυσης της κλινικής, σε Γενική Κλινική. Στις 22 Δεκεμβρίου του 2021 εγκρίνεται από την Περιφέρεια Αττικής η μετατροπή της άδειας λειτουργίας της κλινικής από Μικτή σε Γενική Κλινική δυναμικότητας 100 κλινών και παράλληλα λαμβάνει την ίδια ημερομηνία και την Βεβαίωση Καλής Λειτουργίας.

Αθήνα, 14 Ιουνίου 2022

Κατ' εξουσιοδότηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Κωνσταντίνος Μαυρέλος

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

## Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ

31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

### ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (Δ.Π.Χ.Α.), ΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΛΗΤΩ Γ.Μ.Γ.Κ.Κ Α.Ε.» στις 14/06/2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση [www.letogr.gr](http://www.letogr.gr).

#### 1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020 *Αναθεωρημένο	01/01/2020 *Αναθεωρημένο
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού</b>				
Ενσώματα Πάγια	9.1	15.858.429	15.640.219	13.096.386
Δικαιώματα χρήσης παγίων	9.1	1.628.206	83.543	448.825
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	9.2	341.903	353.121	308.980
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	9.3	258.696	258.696	258.696
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	9.4	12.960	6.100	9.613
<b>Σύνολο</b>		<b>18.100.194</b>	<b>16.341.679</b>	<b>14.122.500</b>
<b>Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού</b>				
Αποθέματα	9.5	377.797	259.407	272.926
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	9.6	2.203.096	1.554.545	169.114
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	9.7	1.859.422	865.388	660.649
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9.8	383.341	1.745.775	139.704
<b>Σύνολο</b>		<b>4.823.657</b>	<b>4.425.115</b>	<b>1.242.392</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>22.923.851</b>	<b>20.766.794</b>	<b>15.364.892</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ &amp; ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>				
Μετοχικό κεφάλαιο	9.9	7.307.915	7.307.915	7.307.915
Υπερ το άρτιο	9.9	1.267.346	1.267.346	1.267.346
Λοιπά αποθεματικά	9.10	2.766.707	1.107.806	1.107.806
Αποθεματικά Αναπροσαρμογής	9.10	2.528.000	2.463.179	0
Αποτελέσματα εις νέον		(8.180.388)	(6.261.960)	(4.439.657)
<b>Σύνολο</b>		<b>5.689.580</b>	<b>5.884.286</b>	<b>5.243.409</b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<b>5.689.580</b>	<b>5.884.286</b>	<b>5.243.409</b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	9.12	1.760.780	2.694.559	1.305.418
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	9.11	278.599	353.012	301.567
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	9.13	4.700.000	1.500.000	69.539
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.14	1.314.582	32.591	0
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	9.15	616.243	616.243	616.243
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	9.16	2.825.133	2.179.936	81.000
<b>Σύνολο</b>		<b>11.495.337</b>	<b>7.376.341</b>	<b>2.373.767</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9.17	3.428.769	6.245.923	6.141.831
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.14	296.573	55.712	0
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	9.13	845.115	5.979	365.529
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	9.19	1.168.477	1.198.553	1.240.356
<b>Σύνολο</b>		<b>5.738.935</b>	<b>7.506.167</b>	<b>7.747.716</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>17.234.272</b>	<b>14.882.508</b>	<b>10.121.483</b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>		<b>22.923.851</b>	<b>20.766.794</b>	<b>15.364.892</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

## 2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων

	Σημ.	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 <i>*Αναθεωρημένο</i>
Πωλήσεις	9.20	9.973.895	12.032.776
Κόστος πωληθέντων	9.21	(10.182.411)	(10.651.280)
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>(208.516)</b>	<b>1.381.496</b>
Έξοδα διοίκησης	9.22	(2.838.601)	(2.913.457)
Έξοδα διάθεσης	9.22	(51.296)	(52.649)
Λοιπά έσοδα	9.23	583.309	968.679
Λοιπά έξοδα	9.23	(82.211)	(493.251)
<b>Λειτουργικό κέρδος / (Ζημία)</b>		<b>(2.597.316)</b>	<b>(1.109.182)</b>
Χρηματοοικονομικά κόστη	9.25	(193.089)	(86.335)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9.25	1.658.908	24
<b>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων</b>		<b>(1.131.497)</b>	<b>(1.195.493)</b>
Φόρος εισοδήματος	9.26	869.392	(615.020)
<b>Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους</b>		<b>(262.105)</b>	<b>(1.810.513)</b>

	31/12/2021	31/12/2020 <i>*Αναθεωρημένο</i>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>		
<b>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>		
Επανεκτίμηση εδαφικών & κτηριακών εγκαταστάσεων	0	3.241.025
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	3.011	(15.512)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	(433)	3.723
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης εδαφικών & κτηριακών εγκαταστάσεων	64.821	(777.846)
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>	<b>67.399</b>	<b>2.451.390</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>	<b>(194.707)</b>	<b>640.877</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση

7.1

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

### 3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπερ Το Άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά Αναπροσαρμογής Ακινήτων	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο την 1/1/2020</b>	<b>2.494.169</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>	<b>1.107.806</b>		<b>(5.317.962)</b>	<b>4.365.104</b>
Επίδραση αλλαγής λογιστικών πολιτικών						878.305	878.305
<b>Αναθεωρημένο υπόλοιπο την 1/1/2020</b>	<b>2.494.169</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>	<b>1.107.806</b>		<b>(4.439.657)</b>	<b>5.243.409</b>
Αποτέλεσμα περιόδου						(1.810.513)	(1.810.513)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους					2.463.179	(11.789)	2.451.390
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>					<b>2.463.179</b>	<b>(1.822.302)</b>	<b>640.877</b>
<b>*Αναθεωρημένο Υπόλοιπο την 31/12/2020</b>	<b>2.494.169</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>	<b>1.107.806</b>	<b>2.463.179</b>	<b>(6.261.960)</b>	<b>5.884.286</b>
<b>Αναθεωρημένο Υπόλοιπο την 1/1/2021</b>	<b>2.494.169</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>	<b>1.107.806</b>	<b>2.463.179</b>	<b>(6.261.960)</b>	<b>5.884.286</b>
Αποτέλεσμα περιόδου						(262.105)	(262.105)
Μερίσματα				1.658.901		(1.658.901)	0
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους					64.821	2.578	67.399
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων</b>					<b>64.821</b>	<b>(259.527)</b>	<b>(194.707)</b>
<b>Υπόλοιπο την 31/12/2021</b>	<b>2.494.169</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>	<b>2.766.707</b>	<b>2.527.999</b>	<b>(8.180.388)</b>	<b>5.689.580</b>

\* Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1  
Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

#### 4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020 *Αναθεωρημένο
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
<b>Κέρδη Περιόδου πρό φόρων</b>	<b>(1.131.497)</b>	<b>(1.195.493)</b>
<b>Προσαρμογές για:</b>		
Αποσβέσεις Ενσώματων & άυλων παγίων	881.725	866.691
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης	338.941	355.462
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού	(71.402)	(15.512)
Προβλέψεις	(1.889)	231.873
Ζημίες από υποτίμηση παγίων	0	336.333
Λοιπά	(68.107)	0
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	(1.658.908)	(24)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	193.089	86.335
<b>Σύνολο προσαρμογών</b>	<b>(386.551)</b>	<b>1.861.157</b>
<b>Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης</b>	<b>(1.518.048)</b>	<b>665.663</b>
<b>Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης</b>		
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	(118.390)	13.519
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	277.795	(1.644.578)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.966	(173.953)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(3.130.612)	2.212.668
	<b>(2.965.241)</b>	<b>407.655</b>
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>(4.483.289)</b>	<b>1.073.319</b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Αγορές ενσώματων παγίων	(944.514)	(360.358)
Αγορές ασώματων παγίων	(96.691)	(189.614)
Έσοδα από την πώληση ενσώματων παγίων	0	46.193
Μερίσματα εισπραχθέντα	658.901	0
Τόκοι που εισπράχθηκαν	7	24
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>(382.297)</b>	<b>(503.755)</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Δάνεια αναληφθέντα	4.000.000	1.500.000
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(354.616)	(383.138)
Καταβληθέντες τόκοι	(142.231)	(80.356)
<b>Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<b>3.503.153</b>	<b>1.036.507</b>
<b>Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>	<b>(1.362.434)</b>	<b>1.606.071</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	1.745.775	139.704
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>	<b>383.341</b>	<b>1.745.775</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

## 5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία « ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ Α.Ε.» δραστηριοποιείται στο χώρο της υγείας. Ιδρύθηκε το 1969 ως Ε.Π.Ε. από μαιευτήρες-γυναικολόγους και έχει την έδρα της στο Δήμο Αθηναίων. Την 1/3/1991 έγινε μετατροπή της εταιρικής μορφής σε Α.Ε. Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 απασχολούσε 239 υπαλλήλους συνολικά έναντι 261 την 31 Δεκεμβρίου 2020.

Εκτός από το προσωπικό που αναφέρεται παραπάνω, στην Εταιρεία απασχολούνται και συνεργάτες ιατροί κυρίως Μαιευτήρες-Γυναικολόγοι αλλά και ιατροί λοιπών ειδικοτήτων.

Η Εταιρεία λειτούργησε αρχικά αποκλειστικά ως Μαιευτική κλινική ενώ στη συνέχεια μετατράπηκε σε Μεικτή κλινική. Διαθέτει 100 κλίνες σε τρεις ορόφους στο ιδιόκτητο κατά 60,3% κτήριο επί της οδού Μουσών 7-13 στην Αθήνα. Στις 26 Φεβρουαρίου του 2021 εγκρίθηκε η μετατροπή της κλινικής σε Γενική κλινική και την μεταξύ άλλων δημιουργία:

- τμήματος Μαγνητικού και Αξονικού Τομογράφου
- νέων τμημάτων ειδικοτήτων, Παθολογικού, Καρδιολογικού, Γαστρεντερολογικού, Γενικών Υπερήχων, Δερματολογικού.
- Δημιουργία Μονάδας Εντατικής Θεραπείας Ενηλίκων, δυναμικότητας 5 κλινών .

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Hellenic Healthcare S.a.r.l., με έδρα το Λουξεμβούργο. Την 31/12/2021 το ποσοστό συμμετοχής της ανωτέρω στην Εταιρεία ανέρχεται σε 99,45%. Η Εταιρεία δεν προετοιμάζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καθώς είναι κατά 99,45% θυγατρική, δεν διαπραγματεύονται οι μετοχές της ή άλλα χρεόγραφα έκδοσής της σε κάποια δημόσια αγορά και συμπεριλαμβάνεται στις αντίστοιχες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ανωτέρω εταιρείας.

## 6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

### 6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2021.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021, όπως και της προηγούμενης χρήσης 2020, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) αφού ληφθούν υπόψη και όσα αναφέρονται στην επεξηγηματική σημείωση 10.2. Η Εταιρεία συμπεριλαμβανομένων των Λοιπών Συνολικών Εσόδων παρουσιάζει ζημίες κατά τη χρήση που έληξε στις 31.12.2021 ποσού € -195 χιλ. και κατά την χρήση που έληξε την 31.12.2020 κέρδη ποσού € 641 χιλ. Τα ίδια κεφάλαια είναι θετικά και κρίνονται ικανοποιητικά και οι λειτουργικές ταμειακές ροές είναι αρνητικές κατά την κλειόμενη χρήση και θετικές κατά την προηγούμενη χρήση. Η Διοίκηση της Εταιρείας διαβεβαιώνει ότι η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει απρόσκοπτα την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Το 2021 παρά την δυσμενή οικονομική συγκυρία λόγω της πανδημίας, η Εταιρεία προχώρησε στην ολοκλήρωση της τροποποίησης της άδειας λειτουργίας της κλινικής, από Μικτή Κλινική Χειρουργικού Τομέα σε Γενική Κλινική. Οι επιπτώσεις της συνέχισης της πανδημίας του κορονοϊού και της ενεργειακής κρίσης δεν μπορούν να αξιολογηθούν στην παρούσα φάση. Σε κάθε περίπτωση θα εξαρτηθεί από την έκταση που θα λάβουν χώρα και την διάρκεια τους.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 14/06/2022 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, είναι δε διαθέσιμες και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στο διαδίκτυο [www.letogroup.gr](http://www.letogroup.gr).

## 6.2 Βάση Επιμέτρησης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται για την αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία των ιδιόκτητων ακινήτων (οικόπεδα και κτίρια) τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μειωμένη κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης.

## 6.3 Νόμισμα Παρουσίασης

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, δηλαδή το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

## 6.4 Χρήση Εκτιμήσεων

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης επηρεάζουν το ποσό στο οποίο αποτιμώνται ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις, το ποσό που αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της χρήσης για ορισμένα έσοδα και έξοδα, καθώς και τις παρουσιαζόμενες εκτιμήσεις για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι παραδοχές και οι εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και σύμφωνα με την ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για την έκβαση μελλοντικών γεγονότων που θεωρούνται λογικά κάτω από τις υφιστάμενες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αφορούν το μέλλον και ως συνέπεια, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφοροποιούνται από τους λογιστικούς υπολογισμούς.

Οι τομείς που απαιτούν τον μεγαλύτερο βαθμό κρίσης καθώς και οι τομείς στους οποίους οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στη σημείωση 8.

## 6.5 Συγκριτικά στοιχεία και στρογγυλοποιήσεις

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

## 6.6 Αλλαγή στις Λογιστικές Πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2020, εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνείες που ισχύουν από την 1/1/2021.

Κατωτέρω παρουσιάζονται τα πρότυπα τα οποία έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2021, καθώς και τα πρότυπα τα οποία είναι μεν υποχρεωτικά από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2021, ωστόσο δεν είναι εφαρμόσιμα στις εργασίες της Εταιρείας. Επιπλέον, παρουσιάζονται τα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες σε ήδη υπάρχοντα πρότυπα τα οποία είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.



## 7. Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών

### 7.1 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την κλειόμενη οικονομική χρήση

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 16: «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν ζητήματα που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς, προβλέποντας πρακτικές διευκολύνσεις για την λογιστική αντιμετώπιση. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν πρόσθετες γνωστοποιήσεις για την ορθότερη κατανόηση από τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16: «Μειώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά τις 30 Ιουνίου 2021»

Τον Μάιο του 2020, οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 16 εισήγαγαν μια προαιρετική πρακτική διευκόλυνση αναφορικά με το τρόπο με τον οποίο ο μισθωτής αναγνωρίζει τις μειώσεις μισθωμάτων που προέκυψαν ως άμεση συνέπεια του covid-19. Συγκεκριμένα, οι μισθωτές που επιλέγουν να εφαρμόσουν την πρακτική διευκόλυνση δεν απαιτείται να εκτιμήσουν εάν οι αλλαγές των μισθωμάτων αποτελούν τροποποίηση της αρχικής μίσθωσης και λογιστικοποιούν σύμφωνα με τις λοιπές ισχύουσες διατάξεις του προτύπου. Οι μειώσεις των μισθωμάτων που προκύπτουν υπό μορφή εφάπαξ μείωσης του ενοικίου, θα λογίζονται ως μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων και θα αναγνωρίζονται στη κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου. Η πρακτική διευκόλυνση ισχύει για μειώσεις μισθωμάτων που προέκυψαν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας covid-19 και μόνο όταν το αναθεωρημένο μίσθωμα είναι το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό, η μείωση σχετίζεται με μισθώματα που οφείλονται πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021 και όταν δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022. Η τροποποίηση ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 1η Απριλίου 2021 και έπειτα. και έπειτα. Η πρότερη εφαρμογή επιτρέπεται. Η επίδραση που προέκυψε για την Εταιρεία δεν κρίνεται σημαντική.

ΕΔΔΠΧΑ Απόφαση ατζέντας ΔΛΠ 19: «Παροχές σε εργαζομένους- Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, ήτοι 1/1/2020-31/12/2020, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Αναλυτικά η επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

<b><u>Επίδραση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης</u></b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2019 όπως δημοσιεύτηκε</b>	<b>Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής</b>	<b>1 Ιανουαρίου 2020 μετά την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής</b>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	496.281	(277.359)	218.921
Αποτελέσματα εις νέον	(5.317.962)	878.305	(4.439.657)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.457.231	(1.155.664)	301.567
<b><u>Επίδραση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης</u></b>	<b>31 Δεκεμβρίου 2020 όπως δημοσιεύτηκε</b>	<b>Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής</b>	<b>1 Ιανουαρίου 2021 μετά την επίδραση της αλλαγής λογιστικής πολιτικής</b>
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	557.537	(305.972)	251.565
Αποτελέσματα εις νέον	(7.230.870)	968.910	(6.261.960)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.627.894	(1.274.882)	353.012
<b><u>Κατάσταση Συνολικών Εσόδων</u></b>			
Έξοδα διοίκησης	(2.923.010)	39.820	(2.883.190)
Φόρος εισοδήματος	(605.461)	(9.559)	(615.020)
<b><u>Λοιπά συνολικά έσοδα:</u></b>			
<b><u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</u></b>			
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	(94.912)	79.400	(15.512)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού	22.779	(19.056)	3.723

## 7.2 Τροποποιήσεις εφαρμοστέες για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2022

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα, ενώ δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### ΔΠΧΑ 3: «Τροποποίηση παραπομπής του εννοιολογικού πλαισίου»

Οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μια παραπομπή του εννοιολογικού πλαισίου του ΔΠΧΑ 3 και εισάγουν μια εξαίρεση στην αρχή της αναγνώρισης, βάση της οποίας προσδιορίζεται τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο και τι υποχρέωση σε μια συνένωση επιχειρήσεων.

### ΔΛΠ 16: «Εσοδα που προκύπτουν νωρίτερα από την προβλεπόμενη χρήση»

Οι τροποποιήσεις ορίζουν πως μια εταιρία δεν έχει δικαίωμα να αφαιρεί από το κόστος κτήσης των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, ποσά που λήφθηκαν από την πώληση αγαθών τα οποία παράχθηκαν κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας του περιουσιακού στοιχείου για την προοριζόμενη χρήση του. Αντ' αυτού, η εταιρία οφείλει να αναγνωρίσει στο αποτέλεσμα τα εν λόγω έσοδα και τα σχετιζόμενα με αυτά κόστη.

#### ΔΛΠ 37: «Επαχθή συμβόλαια - Κόστος εκπλήρωσης σύμβασης»

Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τα κόστη που οφείλει να συμπεριλαμβάνει μια εταιρία κατά την αξιολόγηση του ενδεχόμενου μια σύμβαση να αποδειχθεί ζημιογόνος. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις απαιτούν να συμπεριλαμβάνονται στο κόστος εκπλήρωσης της σύμβασης τόσο οι άμεσες δαπάνες για την εκπλήρωση της όσο και μέρος των, σχετικών με εκπλήρωση συμβάσεων, εμμέσων δαπανών.

#### ΔΛΠ 1: «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΛΠ 1 όσον αφορά την ταξινόμηση των δανειακών και λοιπών υποχρεώσεων με αβέβαιη ημερομηνία εκκαθάρισης, ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

### **7.3 Τροποποιήσεις εφαρμοστές για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2023**

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα, ενώ δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### ΔΛΠ 8: «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη – Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»

Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό των λογιστικών εκτιμήσεων που ορίζονται ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον όρο «αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις» ώστε να βοηθήσουν στον διαχωρισμό από τις «αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές» και τις «διορθώσεις σφαλμάτων».

#### ΔΛΠ 12 «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρίες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

## **8. Βασικές Λογιστικές Αρχές**

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν την προηγούμενη χρήση, εκτός όσων αναφέρονται στην παράγραφο 7.1.

### **8.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοίκησης**

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές εκτιμήσεις και οι κρίσεις που αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, παρατίθενται ακολούθως:

- **Απομείωση Ενσώματων Παγίων**

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

- **Ωφέλιμη Ζωή Αποσβέσιμων Στοιχείων**

Η Διοίκηση εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Την 31/12/2021 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

- **Εκτίμηση Εύλογης Αξίας Χρηματοοικονομικών Μέσων**

Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού για τα οποία δεν υπάρχουν δημοσιευμένες τιμές αγοράς, απαιτεί τη χρησιμοποίηση συγκεκριμένων τεχνικών εκτίμησης. Ο υπολογισμός της εύλογης αξίας τους απαιτεί διαφόρων ειδών εκτιμήσεις. Οι σημαντικότερες αφορούν στην εκτίμηση των διαφόρων κινδύνων στους οποίους υπόκεινται το μέσο, όπως επιχειρηματικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας κτλ., και εκτίμηση των μελλοντικών προοπτικών κερδοφορίας επιχειρήσεων σε περίπτωση αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων.

- **Φόρος Εισοδήματος**

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους,

Για το συνολικό προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος, όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

- **Επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών**

Η απομείωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού βασίζεται σε παραδοχές σχετικά με τον κίνδυνο αθέτησης και τα ποσοστά των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Ειδικότερα, η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει στο σχηματισμό κρίσεων κατά την επιλογή των εν λόγω παραδοχών, καθώς και την επιλογή των εισροών για τον υπολογισμό της απομείωσης, βάσει των ιστορικών στοιχείων, των υφιστάμενων συνθηκών της αγοράς και των προβλέψεων για τα μελλοντικά οικονομικά μεγέθη στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις χρησιμοποιείται η απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Ο υπολογισμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία αλλά προσαρμόζεται με τέτοιο τρόπο ώστε να αντανακλώνται προβλέψεις για τη μελλοντική κατάσταση του οικονομικού περιβάλλοντος. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών απαιτεί σημαντικές εκτιμήσεις. Η αξιολόγηση αυτή λαμβάνει υπ' όψιν της την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας, αναφορές για το ανοιχτό υπόλοιπο των πελατών, εμπειρία αναφορικά με το ρυθμό είσπραξης απαιτήσεων ανά κατηγορία πελάτη, τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες και πιθανές εξασφαλίσεις και εγγυήσεις που έχουν ληφθεί από συγκεκριμένους πελάτες.

Παράλληλα, η Διοίκηση της Εταιρείας συνεξετάζει τα στοιχεία των νομικών συμβούλων της Εταιρείας τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται για τις απαιτήσεις για τις οποίες έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα.

Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και τις προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, τα ιστορικά στοιχεία και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης των υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

Με βάση την απλοποιημένη προσέγγιση, η Εταιρεία αναγνωρίζει και ταξινομεί τις απαιτήσεις από ιδιώτες πελάτες είτε στο Στάδιο 2 είτε στο Στάδιο 3 σύμφωνα με τις ημέρες καθυστέρησης αποπληρωμής των λογαριασμών.

Πιο συγκεκριμένα:

Στάδιο 2: 0-89 ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης του τιμολογίου. Στο Στάδιο 2 γίνεται επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να έχουν υποστεί απομείωση οι απαιτήσεις έναντι πελατών. Η επιμέτρηση του προαναφερόμενου περιουσιακού στοιχείου γίνεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές της συνολικής ζωής, οι οποίες ορίζονται ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές οι οποίες οφείλονται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στάδιο 3: 90 ή περισσότερες ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης του τιμολογίου. Στο Στάδιο 3 επιμετρούνται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτό το Στάδιο ταξινομούνται απαιτήσεις έναντι πελατών για τους οποίους έχει συμβεί το πιστωτικό γεγονός.

Για τις απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες και από φορείς του Ελληνικού Δημοσίου η Εταιρεία εξαιτίας των διαδικασιών που απαιτούνται μέχρι την οριστική είσπραξη των απαιτήσεων και με βάση τις βέλτιστες πρακτικές θεωρεί ότι έχει επέλθει πιστωτικό γεγονός όταν η απαίτηση από την ασφαλιστική εταιρεία ή από τους φορείς του Ελληνικού δημοσίου παραμένουν ανείσπρακτες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών. Οι απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες και από φορείς του Ελληνικού δημοσίου καταχωρούνται στο Στάδιο 2 και στο στάδιο 3.

Στάδιο 2: 0-179 ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης της απαίτησης προς την ασφαλιστική εταιρεία ή τους φορείς του Ελληνικού δημοσίου. Στο Στάδιο 2 γίνεται επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να έχουν υποστεί απομείωση οι απαιτήσεις έναντι πελατών.

Στην περίπτωση όπου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση αλλά δεν έχει υποστεί απομείωση τότε κατατάσσεται στο Στάδιο 2. Η επιμέτρηση του προαναφερόμενου περιουσιακού στοιχείου γίνεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές της συνολικής ζωής, οι οποίες ορίζονται ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές οι οποίες οφείλονται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στάδιο 3: 180 ή περισσότερες ημέρες καθυστέρησης από την ημερομηνία εξόφλησης της απαίτησης προς την ασφαλιστική εταιρεία. Στο Στάδιο 3 επιμετρούνται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτό το Στάδιο ταξινομούνται απαιτήσεις έναντι ασφαλιστικών εταιρειών και φορέων του Ελληνικού δημοσίου για τους οποίους έχει συμβεί το πιστωτικό γεγονός.

Στην περίπτωση όπου το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση, κατατάσσεται στο Στάδιο 3 και επιμετράτε στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την συνολική ζωή του. Αντικειμενικό τεκμήριο για τα πιστωτικά απομειωμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία είναι η καθυστέρηση αποπληρωμής του οφειλόμενου ποσού και του υπολοίπου που είναι εκτεθειμένη η εταιρεία για χρονική περίοδο άνω των 90 ημερών, καθώς και άλλες πληροφορίες σχετικά με σημαντικές οικονομικές δυσκολίες του χρεώστη.

Η εταιρεία θεωρεί ότι έχει επέλθει πιστωτικό γεγονός όταν ο οφειλέτης ιδιώτης είναι σε καθυστέρηση για περισσότερες από 90 ημέρες ή δεν είναι σε θέση να αποπληρώσει τις οφειλές του λόγω οικονομικών δυσκολιών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές επιμετρούνται σε συλλογική βάση.

Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρεία εκτιμά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χαρτοφυλάκια απαιτήσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά, όπως χαρακτηριστικά κινδύνου και ημέρες καθυστέρησης

Για τον υπολογισμό των παρατηρούμενων ποσοστών αθέτησης (Default Rates "DRs") και της πιθανότητας αθέτησης (PD), για τις απαιτήσεις από ιδιώτες πελάτες χρησιμοποιούνται παρατηρήσεις για τις μεταβλητές της περιόδου 3 ετών. Αναλυτικότερα οι μεταβλητές αυτές είναι:

- Κωδικός περιστατικού,
- Κωδικός πελάτη,
- Οφειλή πελάτη,
- Κίνηση λογαριασμού του πελάτη.

Για τον υπολογισμό των ποσοστών αθέτησης, ορίζονται σε μηνιαία βάση buckets και υπολογίζεται το συνολικό άνοιγμα για κάθε περιστατικό με βάση τις μέρες καθυστέρησης.

Για τον υπολογισμό των ποσοστών αθέτησης από το Ελληνικό Δημόσιο καθώς και από το Δημόσιο άλλων χωρών η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα αντίστοιχα ποσοστά αθέτησης με βάση τη πιστοληπτική διαβάθμιση της Ελλάδας ή άλλων χωρών όπως αυτή εμφανίζεται από τους διάφορους οίκους αξιολόγησης κατά την ημερομηνία πραγματοποίησης του υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Για τον υπολογισμό των ποσοστών αθέτησης από τις ασφαλιστικές εταιρείες χρησιμοποιούνται τα αντίστοιχα ποσοστά αθέτησης των ασφαλιστικών εταιρειών και όπου αυτά δεν υπάρχουν χρησιμοποιούνται τα ποσοστά αθέτησης από παρόμοιες εταιρείες ή μητρικές τους που λειτουργούν στην ίδια χώρα.

Για σκοπούς υπολογισμού του LGD η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα αποτελέσματα της ανάλυσης Roll Rate και τις πραγματικές πληρωμές για απαιτήσεις που είχαν ταξινομηθεί στα αντίστοιχα Buckets

Σύμφωνα με τα παραπάνω το LGD υπολογίστηκε για τους ιδιώτες οφειλέτες ως:

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

Όπου:

Cash receipts value: είναι οι πληρωμές για τις απαιτήσεις σε αθέτηση.

Balance Amount: είναι το συνολικό υπόλοιπο του πελάτη

Για σκοπούς υπολογισμού του LGD για απαιτήσεις από φορείς του Ελληνικού Δημοσίου από φορείς τρίτων χωρών και από ασφαλιστικές εταιρείες η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει το αντίστοιχο LGD που προκύπτει για κρατικά και εταιρικά μη εξασφαλισμένα ομόλογα που έχουν εκδώσει αντίστοιχά κράτη και εταιρίες και τα οποία αθετήθηκαν.

Κατά την αξιολόγηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, λαμβάνονται υπόψιν πληροφορίες που αφορούν το μέλλον. Εσωτερικές και εξωτερικές πηγές της πραγματικής οικονομίας και οικονομικών προβλέψεων εξετάζονται έτσι ώστε να ενσωματωθούν οι πληροφορίες που αφορούν το μέλλον στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει την πρόβλεψη ζημίας σε κάθε περίοδο αναφοράς.  
- Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ΔΛΠ 39)

Οι επισφαλούς είσπραξης λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ., χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και τις προβλέψεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, τα ιστορικά στοιχεία και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης των υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον.

- **Αβέβαιη έκβαση εκκρεμών επίδικων υποθέσεων**

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η Διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δεν θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας, την 31/12/2021. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Η Διοίκηση αξιολογεί την έκβαση των υποθέσεων λαμβάνοντας υπόψη τη διαθέσιμη πληροφόρηση της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας και των συνεργαζόμενων δικηγορικών γραφείων, η οποία προκύπτει βάσει των πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζονται. Στην περίπτωση κατά την οποία πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης και το ποσό αυτό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, η Διοίκηση προβαίνει στο σχηματισμό των απαραίτητων προβλέψεων. Ο προσδιορισμός του ποσού που θα απαιτηθεί για τον διακανονισμό της υποχρέωσης βασίζεται σε εκτιμήσεις της Διοίκησης και σε έναν αριθμό παραγόντων που απαιτεί την άσκηση κρίσης. Μεταβολές στις κρίσεις ή εκτιμήσεις είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τα γεγονότα και μπορεί να οδηγήσει σε αναθεώρηση των εκτιμήσεών της (περαιτέρω πληροφορίες στη σημείωση 9.27).

- **Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις**

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για όλες τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημιές. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν (περαιτέρω πληροφορίες στη σημείωση 9.12).

- **Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού**

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους (περαιτέρω πληροφορίες στη σημείωση 9.11).

- **Συνεργασία με Ε.Ο.Π.Υ.Υ.-Υποχρεώσεις άρθρου 100 του Ν.4172/2013**

Μία σημαντική καινοτομία που επήλθε στον κλάδο της Υγείας είναι η λειτουργία από την 01/01/2012 του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ). Ο ΕΟΠΥΥ αποτελεί πλέον το ασφαλιστικό ταμείο, υπό την «ομπρέλα» του οποίου έχει βρεθεί η πλειονότητα των ασφαλισμένων που μέχρι το τέλος του 2011 καλύπτονταν από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, τον ΟΓΑ, το Ταμείο των Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ), το ταμείο του Δημοσίου (ΟΠΑΔ-ΤΥΔΚΥ), το ΤΣΑΥ και λοιπά ταμεία.

Βασικό συστατικό της νέας νομοθεσίας βάσει της οποίας λειτουργεί ο νέος Οργανισμός, είναι η σύσταση των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων (ΚΕΝ), γεγονός που διαμορφώνει μια νέα διαδικασία τιμολόγησης και διαχείρισης νοσοκομειακών νοσηλείων ασθενών, η οποία βασίζεται στα διεθνώς καθιερωμένα DRGs (Diagnosis Related Groups). Στα πλαίσια της συγκεκριμένης διαδικασίας, η κλινική λαμβάνει ένα προϋπολογισμένο και εγκεκριμένο μικτό ποσό για την κάλυψη του κόστους περίθαλψης (εκτός από την αμοιβή ιατρού) και των υπηρεσιών που προσφέρει στους ασθενείς των δημοσίων και ιδιωτικών φορέων ασφάλισης υγείας.

Από τον Ιούλιο 2013 τέθηκαν σε εφαρμογή (με αναδρομική ισχύ από 01/01/2013), σύμφωνα με το άρθρο 100 του ν.4172/2013, τα εξής:

- γ. ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (Claw-back) δαπανών νοσηλείας, διαγνωστικών εξετάσεων και φυσικοθεραπείας. Βάσει του συγκεκριμένου μηχανισμού, η μηνιαία δαπάνη του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΕΟΠΥΥ) για διαγνωστικές εξετάσεις, νοσηλεία και φυσικοθεραπείες, που παρέχονται από συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/12 των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού του ΕΟΠΥΥ. Το υπερβάλλον ποσό, το οποίο αναζητείται εκ μέρους του ΕΟΠΥΥ από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους των ανωτέρω υπηρεσιών υγείας, υπολογίζεται σε εξαμηνιαία βάση υπολογίζοντας τη διαφορά ανάμεσα στην προϋπολογισμένη και την πραγματική δαπάνη, που προκύπτει από την αιτούμενη από τους παρόχους δαπάνη, αφού αφαιρεθούν τυχόν επιστροφές rebate και λοιπές μη αποδεκτές δαπάνες κατά το χρόνο υπολογισμού. Ως βάση υπολογισμού του ποσού επιστροφής που αντιστοιχεί, ανά μήνα, σε κάθε συμβαλλόμενο πάροχο χρησιμοποιείται ο μηνιαίος λογαριασμός που αυτός υποβάλλει στον ΕΟΠΥΥ, έναντι των παρεχόμενων για τον αντίστοιχο χρονικό διάστημα υπηρεσιών υγείας στους ασφαλισμένους του.

- δ. η καθιέρωση ποσοστού επί των οφειλών του ΕΟΠΥΥ για νοσηλεία, διαγνωστικές εξετάσεις και φυσικοθεραπείες των ασφαλισμένων του προς τους συμβεβλημένους με τον ΕΟΠΥΥ ιδιώτες παρόχους των ως άνω υπηρεσιών υγείας, υπέρ του Οργανισμού ως έκπτωση (rebate) για κάθε μήνα. Το ποσό έκπτωσης (rebate) υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και ενσωματώνεται από την 01/01/2016 στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τον ΕΟΠΥΥ.

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του υπ' αρ. 4368/2016 Νόμου «Μέτρα για την επιτάχυνση του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις» (αρ. ΦΕΚ 21/21-2-2016), οι δαπάνες των παρόχων υγείας, πλην φαρμακοποιών, που πραγματοποιήθηκαν από την 01/01/2016 και υποβάλλονται στις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ εκκαθαρίζονται με δειγματοληψία, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να αφορά ποσοστό μικρότερο του πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού αριθμού των υποβαλλομένων δικαιολογητικών δαπανών ασφαλισμένων εκάστου παρόχου και κατ' ελάχιστο αριθμό 10 δικαιολογητικών δαπάνης. Ο ΕΟΠΥΥ δύναται να ελέγξει οριστικά και να εκκαθαρίσει τις μη εκκαθαρισθείσες οφειλές του ΕΟΠΥΥ προς τους παρόχους του, πλην φαρμακοποιών και νοσοκομείων Ε.Σ.Υ., που αφορούν τα έτη 2012-2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Από την εφαρμογή του παρόντος εξαιρούνται οι συμβεβλημένοι πάροχοι που έχουν υπαχθεί στη διαδικασία του άρθρου 100 παρ. 6 του ν. 4172/2013 (Α' 167).



Κατά συνέπεια οι υποβληθείσες δαπάνες της κλινικής για τη χρήση 2016, 2017, 2018 & 2019 έχουν ελεγχθεί από τους αρμόδιους φορείς του ΕΟΠΥΥ και οι όποιες περικοπές προέκυψαν (ήτοι rebate, μη αποδεκτές δαπάνες και claw-back) θεωρούνται οριστικές.

Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105/14.6.2018) ο μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (clawback) του άρθρου 11 του ν. 4052/2012 (Α' 41), της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας, υπ' αριθμ. Γ5/63587/2015 (Β' 1803), υπουργικής απόφασης και του άρθρου 100 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, επεκτείνεται και στο έτος 2022. Με υπουργικές αποφάσεις που έχουν δημοσιευθεί, έχουν καθοριστεί τα επιτρεπόμενα όρια δαπανών ανά κατηγορία παρόχων υγείας καθ' όλη τη διάρκεια της συνεργασίας με τον ΕΟΠΥΥ.

Με την απόφαση υπ αριθμ. Β2β/Γ.Π.οικ. 66319 με θέμα "Ρύθμιση οφειλών από rebate και clawback" ( ΦΕΚ 4313/19.10.2020) αποφασίσθηκε ότι οι ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας για τα έτη 2013-2019 εντάσσονται σε ρύθμιση σε δόσεις. Το πλήθος των δόσεων για τις ανείσπρακτες οφειλές των παρόχων/προμηθευτών υπηρεσιών υγείας που θα ενταχθούν στην παρούσα ρύθμιση, ανέρχεται σε 120 δόσεις. Ως ανείσπρακτη οφειλή ορίζεται το ποσό εκείνο που υφίσταται κατά τον χρόνο γνωστοποίησης του ύψους και του πλήθους των δόσεων στον πάροχο – προμηθευτή υπηρεσιών υγείας από τον ΕΟΠΥΥ. Για την ένταξη του παρόχου-προμηθευτή υπηρεσιών υγείας στη ρύθμιση, απαιτείται σχετική αίτηση, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας του ΕΟΠΥΥ. Σε περίπτωση που ο πάροχος δεν υποβάλλει αίτηση για υπαγωγή στην εν λόγω ρύθμιση, το ποσό συμψηφίζεται εις ολόκληρον με οφειλές του ΕΟΠΥΥ α) σε περίπτωση που ο υπόχρεος είναι συμβεβλημένος πάροχος με τον ΕΟΠΥΥ ή β) Καταβάλλεται εις ολόκληρον σε μια δόση, εντός 30 ημερολογιακών ημερών σε περίπτωση που ο υπόχρεος είναι μη συμβεβλημένος πάροχος/προμηθευτής με τον ΕΟΠΥΥ. Σε περίπτωση άπρακτης παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας, το ποσό αναζητείται μέσω ΚΕΔΕ.

Η Εταιρεία υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 27/11/2020 αίτηση υπαγωγής ένταξης στις 120 δόσεις βάσει της ανωτέρω απόφασης .

Στις 13/01/2021, αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του οργανισμού, γνωστοποίηση προς την Εταιρεία (Αρ.πρωτ.68969 11/1/2021) η υφιστάμενη οφειλή από rebate-claw back ετών 2013-2019 συνολικού ποσού 2,4 εκατ.Ευρώ καθώς και ο προσδιορισμός του πλήθους και του ύψους των δόσεων .

Με το άρθρο 5 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 01.05.2020 (ΦΕΚ Α' 90/01-05-2020) αποφασίσθηκε ότι στις πληγείσες λόγω της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 επιχειρήσεις περιλαμβάνονται και οι επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται με Κύριο Κωδικό Δραστηριότητας τον τετραψήφιο 86.10 «Νοσοκομειακές δραστηριότητες», ή και οποιονδήποτε άλλο περιλαμβάνεται στις πενταψήφιες, εξαψήφιες και οκταψήφιες υποκατηγορίες του ανωτέρω Κωδικού. Επιπλέον αποφασίσθηκε ότι στις ανωτέρω επιχειρήσεις, οι οποίες εμφανίζουν μειωμένο κύκλο εργασιών, λόγω της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, ποσοστό 20% της διαφοράς του μηνιαίου κύκλου εργασιών για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο και Μάιο έτους 2020, από τους αντίστοιχους μήνες του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους, αντισταθμίζεται από τον Εθνικό Οργανισμό Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) μέσω μείωσης του ποσού των καταβλητέων δόσεων που έχουν προκύψει ή πρόκειται να προκύψουν μέσω της Εφαρμογής Μηχανισμού Αυτόματης Επιστροφής από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Η μείωση του προηγούμενου εδαφίου δεν δύναται να υπερβεί το ποσοστό 50% των τριών δωδεκατημορίων του εργατικού κόστους του πάσης φύσεως προσωπικού της επιχείρησης για το έτος 2019, όπως αυτό προκύπτει από τις υποβληθείσες Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, που εκδίδεται ύστερα από εισήγηση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθορίζονται ο τρόπος βεβαίωσης του μειωμένου κύκλου εργασιών του πρώτου εδαφίου, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια τεχνικού ή διαδικαστικού χαρακτήρα για την εφαρμογή της παρούσας. Έως και την 31 Δεκεμβρίου 2021 δεν έχει κοινοποιηθεί στην Εταιρεία η απόφαση μείωσης .

Στις 21 Δεκεμβρίου του 2021 ανακοινώθηκε από τον ΕΟΠΥΥ η δυνατότητα ένταξης των παρόχων – προμηθευτών υγείας στην ρύθμιση των οφειλών claw back έτους 2020 σε 120 δόσεις σύμφωνα με την υπ.αρ.Β2β/οικ.72308 απόφαση του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5436 Β' /22-11-2021). Η Εταιρεία υπέβαλε αίτηση ένταξης στην ρύθμιση των 120 δόσεων του claw back του έτους 2020.

Σε εφαρμογή του αρ. 72 του Ν. 4812/21 (ΦΕΚ Α' /110) ο Οργανισμός ξεκίνησε την διαδικασία μηνιαίας προείσπραξης του ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) από τους συμβεβλημένους παρόχους της παρ. 1 του Ν.4172/13, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, κατά την εξόφληση των μηνιαίων δαπανών αρχής γενομένης της δαπάνης του μηνός Μαΐου 2021. Το μηνιαίο όριο κάθε κατηγορίας ή υποκατηγορίας προκύπτει από την διαίρεση του εξαμηνιαίου ορίου της ανωτέρω υπουργικής απόφασης δια του έξι.

Έως και την 31/12/2021 δεν έχουν κοινοποιηθεί τα οριστικά ποσά claw back που αφορούν το έτος 2021. Τα αποτελέσματα της Εταιρείας έχουν ήδη επιβαρυνθεί με επαρκή ποσά καθόλη την περίοδο εφαρμογής του claw-back .

Η Εταιρεία έχει προχωρήσει σε κατάθεση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κατά των αναφερόμενων πράξεων έκδοσης των ποσών αυτόματης επιστροφής (claw-back) και ποσών έκπτωσης (rebate).

## 8.2 Συμμετοχές

Στις οικονομικές καταστάσεις οι συμμετοχές σε θυγατρικές εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως μειωμένο με την τυχόν ζημία απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης η Εταιρεία εκτιμά αν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι οι επενδύσεις έχουν υποστεί απομείωση. Αν στοιχειοθετείται απομείωση, η ζημία που είναι η διαφορά μεταξύ κόστους κτήσεως και εύλογης αξίας, μεταφέρεται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Η Εταιρεία επέλεξε την απαλλαγή από την παρουσίαση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 10, καθώς πληροί τις προϋποθέσεις της παραπάνω εξαίρεσης, και παρουσιάζει μόνον ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Πληροφορίες για τις θυγατρικές εταιρείες της περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Hellenic Healthcare S.a.r.l. όπου και ενοποιήθηκαν. Επιπλέον, οι οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής εταιρείας ΑΛΦΑΛΑΒ, ΙΑΤΡΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, παρατίθενται στη διεύθυνση διαδικτύου [www.alab.gr](http://www.alab.gr).

## 8.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωσή τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με τα ενσώματα πάγια, κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία από την εκμετάλλευση των παγίων αυτών και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Τα ακίνητα (κτίρια και οικόπεδα) της εταιρείας εκτιμήθηκαν κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος από ανεξάρτητους πιστοποιημένους επαγγελματίες εκτιμητές.

Οι εκτιμήσεις θα πραγματοποιούνται σε εύλογη συχνότητα προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η λογιστική αξία των ακινήτων δεν θα διαφέρει από την εύλογη αξία αυτών κατά την ημερομηνία της αποτίμησης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα κτίρια και οικόπεδα αποτιμώνται σε εύλογες αξίες μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Κάθε αύξηση της αξίας πιστώνεται σε αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια, καθαρή από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος. Κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής οι σωρευμένες αποσβέσεις συμψηφίζονται με την προ αποσβέσεων λογιστική αξία τους και τα καθαρά ποσά επαναδιατυπώνονται σύμφωνα με τα αναπροσαρμοσμένα ποσά. Τυχόν μειώσεις πρώτα συμψηφίζουν τυχόν προκύπτουσες υπεραξίες από προηγούμενες αναπροσαρμογές και κατά το εναπομείναν ποσό βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως. Κατά την απομάκρυνση ενός αναπροσαρμοσμένου ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου, το αντίστοιχο τμήμα της αναγνωρισθείσας υπεραξίας μεταφέρεται από το αποθεματικό στα αποτελέσματα εις νέο.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων επιβαρύνουν το κονδύλι της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια	30-50 έτη
Κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	12-20 έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6-12 έτη
Μεταφορικά Μέσα	9 έτη
Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	4-6 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.

#### **8.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται κυρίως άδειες λογισμικών προγραμμάτων οι οποίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους. Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη του λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται 1 έως και 5 έτη και καταχωρούνται ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 έτη.

#### **8.5 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων**

Τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μιας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους. Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών είναι η μικρότερη ομάδα στοιχείων ενεργητικού που μπορεί να παράγει ταμειακές ροές ανεξάρτητα από άλλα στοιχεία και ομάδες στοιχείων της Εταιρείας. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής εύλογης αξίας (μετά από έξοδα πώλησης) και της αξίας λόγω χρήσης. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επιχείρηση από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Η λογιστική αξία του στοιχείου μειώνεται στο ποσό της ανακτήσιμης αξίας. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης. Σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης διενεργείται επανέλεγχος της ζημιάς απομείωσης προκειμένου να εξεταστεί αν υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει μειωθεί. Μια ζημιά απομείωσης αναστρέφεται εάν υπάρξει μια αλλαγή στην εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. Σε περίπτωση αναστροφής της ζημιάς απομείωσης η λογιστική αξία του στοιχείου δεν μπορεί να υπερβαίνει την λογιστική αξία (μετά από αποσβέσεις) με την οποία θα παρουσιάζονταν εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

#### **8.6 Μισθώσεις**

Η Εταιρεία εκτιμά εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση, κατά την έναρξη ισχύς αυτής και αναγνωρίζει κατά περίπτωση ένα περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση από τη μίσθωση για όλες τις συμβάσεις μίσθωσης στις οποίες είναι μισθωτής, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις (που ορίζονται ως μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης 12 μηνών ή λιγότερο) και μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Για τις μισθώσεις αυτές, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα ως λειτουργικά έξοδα με την ευθεία μέθοδο, σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα οποία προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να καθοριστεί εύκολα, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του. Τα μισθώματα που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση αποτελούνται από:

- σταθερά μισθώματα (περιλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών μισθωμάτων), μειωμένα κατά τυχόντα κίνητρα μίσθωσης,
- κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- ποσά τα οποία αναμένεται να καταβάλλει ο μισθωτής βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι ο μισθωτής θα ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος του μισθωτή για καταγγελία της μίσθωσης.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από την μίσθωση (με χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου) και μειώνοντας την λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Η Εταιρεία επανεπιμετρά την υποχρέωση από τη μίσθωση (και κάνει τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά δικαιώματα χρήσης παγίων) εάν:

- επέλθει αλλαγή στην διάρκεια της μίσθωσης ή εάν επέλθει μεταβολή στην εκτίμηση του δικαιώματος αγοράς, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από τη μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αναθεωρημένο προεξοφλητικό επιτόκιο.
- επέλθει μεταβολή στα μισθώματα εξαιτίας της μεταβολής στο δείκτη ή στο επιτόκιο ή στα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν λόγω της εγγύησης υπολειμματικής αξίας. Σε αυτές τις περιπτώσεις η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο.
- μια μίσθωση τροποποιείται και η τροποποίηση της μίσθωσης δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χωριστή μίσθωση, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από τη μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα κάνοντας χρήση του αναθεωρημένου προεξοφλητικού επιτοκίου.

Το δικαίωμα χρήσης παγίων εμπεριέχει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από την μίσθωση, τα μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα αυτής, και τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές απομείωσης. Η Εταιρεία εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 36 προκειμένου να προσδιορίσει εάν το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης έχει απομειωθεί. Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία αναλαμβάνει συμβατικά την υποχρέωση να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο που έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της σύμβασης μίσθωσης, αναγνωρίζει μια πρόβλεψη η οποία επιμετράται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 37.

Τα κόστη αυτά προσαυξάνουν τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Η Εταιρεία δεν επιβαρύνθηκε με κάποιο από αυτά τα κόστη κατά τις περιόδους που παρουσιάζονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Εάν ως αποτέλεσμα της σύμβασης μίσθωσης μεταβιβάζεται η κυριότητα του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή στο κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης έχει ενσωματωθεί το τίμημα εξαγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου δεδομένου ότι η Εταιρεία αναμένει να εξασκήσει το δικαίωμα αγοράς αυτού, το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση ξεκινά από την έναρξη της μισθωτικής περιόδου. Τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από κάποιο δείκτη ή επιτόκιο δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση και κατά συνέπεια δεν αποτελούν συστατικό στοιχείο της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Οι σχετικές πληρωμές αναγνωρίζονται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία επήλθε το γεγονός ή ο όρος ενεργοποίησης αυτών των καταβολών και περιλαμβάνονται στο κονδύλι "Λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα)" στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων. Σύμφωνα με όσα προβλέπει το Δ.Π.Χ.Α. 16, η Εταιρεία εφάρμοσε την πρακτική διευκόλυνση του Δ.Π.Χ.Α. 16 σύμφωνα με την οποία ο μισθωτής δεν υποχρεούται να διαχωρίσει τα μη μισθωτικά στοιχεία, και επομένως αντιμετωπίζει λογιστικά κάθε μισθωτικό και σχετικό μη μισθωτικό στοιχείο ως ενιαία σύμβαση.

## 8.7 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μία χρηματοοικονομική υποχρέωση ή έναν συμμετοχικό τίτλο σε μία άλλη επιχείρηση.

### 8.7.1 Αρχική αναγνώριση και αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν, η Εταιρεία καθίσταται ένας εκ των συμβαλλομένων του χρηματοοικονομικού μέσου. Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή όταν η Εταιρεία μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

### 8.7.2 Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού

Εκτός από εκείνες τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται με βάση την τιμή συναλλαγής τους σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και
- χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η ταξινόμηση προσδιορίζεται βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

### 8.7.3 Μεταγενέστερη Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται μεταγενέστερα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων. Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και
- εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίσταται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου ("SPPI" κριτήριο).

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά. Μετά την αρχική αναγνώριση, επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αντίκτυπος από την προεξόφληση είναι ασήμαντος, η προεξόφληση παραλείπεται.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων και αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων. Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Η εύλογη αξία των στοιχείων προσδιορίζεται με αναφορά σε συναλλαγές σε μία ενεργό αγορά ή με τη χρήση τεχνικών μεθόδων αποτίμησης, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίσταται ενεργός αγορά.

#### 8.7.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- ο των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1),
- ο των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2), και
- ο των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3).

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που εντάσσονται στο Στάδιο 1 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών, ενώ για εκείνα που εντάσσονται στο Στάδιο 2 ή το Στάδιο 3 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών η Εταιρεία αναμένει να λάβουν. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού. Τα ακόλουθα είναι τα βασικά δεδομένα που εισάγονται για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας όσον αφορά τις εκτιμήσεις των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρεία σχηματίζει αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές στη βάση παραμέτρων κινδύνου, ο υπολογισμός των οποίων βασίζεται σε ιστορικά δεδομένα. Οι παράμετροι κινδύνου οι οποίοι υπολογίζονται από η Εταιρεία είναι οι εξής:

- **Άνοιγμα σε Περίπτωση Αθέτησης** (Exposure at Default "EAD"): Η παράμετρος αυτή αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία στην περίπτωση αθέτησης κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- **Πιθανότητα Αθέτησης** (Probability of Default "PD"): Η πιθανότητα αθέτησης είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης που μπορεί να προκύψει ως προς τις οφειλές προς την Εταιρεία. Ο υπολογισμός της Πιθανότητας Αθέτησης γίνεται με τη χρήση ιστορικών στοιχείων, παραδοχών και μελλοντικών εκτιμήσεων. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την Πιθανότητα Αθέτησης για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών των απαιτήσεων που έχουν καταταχθεί στο Στάδιο 2.
- **Ζημία σε Περίπτωση Αθέτησης** (Loss Given Default "LGD"): Η ζημία σε περίπτωση αθέτησης ορίζεται ως το ποσοστό ζημίας πάνω στο οφειλόμενο ποσό που θα πραγματοποιηθεί κατά την ημερομηνία αθέτησης. Η Ζημία σε Περίπτωση Αθέτησης υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού και των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών του που αναμένεται να εισπραχθούν.

Ωστόσο, η παράμετρος αυτή εξετάζει και την επίδραση που θα έχει η ανάκτηση των αναμενόμενων ταμειακών ροών που προκύπτουν από τις εξασφαλίσεις οι οποίες διακρατούνται από την Εταιρεία.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Προτύπου για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτήν, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση την φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

### **8.8 Συμψηφισμός**

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό εμφανίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, μόνο όταν η Εταιρεία έχει το νομικό δικαίωμα και προτίθεται να προβεί στον ταυτόχρονο διακανονισμό της απαίτησης και υποχρέωσης στο καθαρό ποσό. Έξοδα και έσοδα συμψηφίζονται μόνο αν κάτι τέτοιο επιτρέπεται από τα πρότυπα ή όταν αφορούν κέρδη ή ζημιές που προέκυψαν από μία ομάδα παρόμοιων συναλλαγών, όπως συναλλαγές εμπορικού χαρτοφυλακίου.

### **8.9 Αποθέματα**

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των πρώτων υλών καθορίζεται με βάση το μέσο σταθμικό κόστος. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της Εταιρείας. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

### **8.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως.

### **8.11 Μετοχικό κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου.

#### **(α) Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου**

Τα άμεσα έξοδα σχετικά με την έκδοση νέων μετοχών απεικονίζονται αφαιρετικά των Ιδίων Κεφαλαίων, καθαρά από φόρους.

#### **(β) Μερίσματα μετοχών**

Τα μερίσματα μετοχών αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στην χρήση που εγκρίνονται από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

### **8.12 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος**

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

- **Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος**

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικών Καταστάσεων Οικονομικής Θέσης σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τις θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

- **Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος**

Αναβαλλόμενοι φόροι είναι οι φόροι ή οι φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά βάρη ή οφέλη που προκύπτουν στη χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στη χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης χρήση. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ενώ επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και μειώνονται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα είναι διαθέσιμο επαρκές φορολογητέο κέρδος για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

### **8.13 Παροχές στο προσωπικό**

#### **(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές**

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

#### **(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία**

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

#### **Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**

Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς. Η πληρωτέα εισφορά από την Εταιρεία σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.



## Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, βασίζεται συνήθως στα χρόνια προϋπηρεσίας του υπαλλήλου μέχρι την συνταξιοδότηση του. Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της χρήσης 2019 το επιλεγμένο επιτόκιο ακολουθεί την τάση του iBoxx AA Corporate Overall 10+ EUR indices, το οποίο και θεωρείται συνεπές προς τις αρχές του ΔΛΠ 19, δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδεικτικό για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης / (απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

### (γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους. Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

#### 8.14 Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της υποχρέωσης,
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε χρήσης και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις. Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί μία εκροή πόρων προκειμένου να διακανονιστεί μια υποχρέωση για την οποία έχει ήδη σχηματισθεί πρόβλεψη, τότε αυτή αναστρέφεται.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία των εξόδων τα οποία, βάσει της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης, απαιτούνται να καλύψουν την παρούσα υποχρέωση την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για την χρονική αξία του χρήματος και αυξήσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη υποχρέωση. Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσιών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν εξετάζεται στα πλαίσια μια συνένωσης επιχειρήσεων. Αυτές οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα πλαίσια της κατανομής του κόστους απόκτησης στα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κατά την συνένωση επιχειρήσεων. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

#### 8.15 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

##### Έσοδα

Η Εταιρεία εφάρμοσε το καινούργιο Πρότυπο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» από την 1η Ιανουαρίου 2019 χωρίς αναπροσαρμογή της συγκριτικής πληροφόρησης, αναγνωρίζοντας την σωρευτική επίδραση της αρχικής εφαρμογής στο υπόλοιπο έναρξης των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής. Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το νέο Πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα εξής πέντε στάδια:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των δεσμεύσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή καθώς) οι δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης εκπληρώνονται.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη). Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωρισθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη.

Αντίστοιχα, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πώληση αγαθών:** Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται κατά την χρονική στιγμή που ο αγοραστής αποκτά τον έλεγχο των αγαθών, συνήθως με την παράδοση των αγαθών. Ως εκ τούτου, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση των εσόδων αυτών εκτός από τις περιπτώσεις όπου τα αγαθά πωλούνται συνδυαστικά με άλλες υπηρεσίες όπως περιγράφεται κατωτέρω (συμβόλαια πολλαπλών στοιχείων).
- **Έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας:** Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υγείας τόσο σε ιδιώτες ασθενείς – πελάτες όσο και σε ασθενείς – πελάτες που καλύπτονται μέσω των συνεργαζόμενων ασφαλιστικών ταμείων και ασφαλιστικών οργανισμών. Πιο συγκεκριμένα ο βασικός ασφαλιστικός φορέας με τον οποίο συνεργάζεται η Εταιρεία είναι ο ΕΟΠΥΥ. Αξίζει να σημειωθεί ότι, με τον φορέα αυτόν η Εταιρεία έχει συνάψει συμφωνίες μέσω των οποίων οι ασθενείς καλύπτονται πλήρως ή μερικώς ως προς τα έξοδά τους (προσυμφωνημένη αμοιβή) σε ότι αφορά συγκεκριμένες υπηρεσίες. Οι Ασφαλιστικοί Οργανισμοί με τους οποίους συνεργάζεται η Εταιρεία, αφορούν σε ασφαλιστικές εταιρείες του εσωτερικού αλλά και του εξωτερικού. Στις βασικές υπηρεσίες της Εταιρείας περιλαμβάνονται αμοιβές για ιατρικές υπηρεσίες και νοσηλεία, υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό.

Το έσοδο υπολογίζεται σύμφωνα με τους εγκεκριμένους τιμοκαταλόγους ανά συμβαλλόμενο (ΕΟΠΥΥ, ιδιώτες, ασφαλιστικές εταιρείες) και αναγνωρίζεται κατά την περίοδο παροχής της υπηρεσίας με βάση τα ποσά που αναμένεται να εισπραχθούν από τους αντισυμβαλλόμενους. Ως εκ τούτου, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση των εσόδων αυτών.

- **Έσοδα από ενοίκια:** Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις των επενδυτικών ακινήτων της Εταιρείας αναγνωρίζονται σταδιακά στην διάρκεια της μίσθωσης. Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση εσόδων αυτής της κατηγορίας, καθώς εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16.
- **Έσοδα από τόκους και μερίσματα:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης. Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπράξης τους από τους μετόχους. Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 για την αναγνώριση εσόδων από τόκους και μερίσματα δεν έχει επίδραση στη λογιστική πολιτική της Εταιρείας.

## Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

### 8.16 Χρηματοοικονομικά εργαλεία

Τα βασικά εργαλεία της Εταιρείας είναι τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης κυρίως φύσεως των εργαλείων αυτών, η Διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας. Επιπρόσθετα, η Διοίκηση πιστεύει ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

## 9. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

### 9.1 Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια (οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν μειώσεις της αξίας τους.

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, η Εταιρεία δαπάνησε το ποσό των € 945 χιλ. ευρώ για αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων (€ 361 χιλ. 2020), που αφορούν κατά κύριο λόγο την βελτίωση των κτηριακών εγκαταστάσεων και απόκτηση ιατρό-μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού.

	Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Δικαιώματα χρήσης μηχανημάτων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Δικαιώματα Χρήσης Κτιρίων	Δικαιώματα Χρήσης Μεταφορικών Μέσων	Σύνολο
<b>Λογιστική Αξία την 1/1/2020</b>	4.526.333	17.715.888	6.806.167	270.555	1.761	3.935.960	48.386	568.167	47.170	33.920.385
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		(9.882.105)	(6.311.681)	(145.872)	(1.761)	(3.742.561)		(277.530)	(13.664)	(20.375.173)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020</b>	<b>4.526.333</b>	<b>7.833.783</b>	<b>494.486</b>	<b>124.682</b>	<b>0</b>	<b>193.398</b>	<b>48.386</b>	<b>290.636</b>	<b>33.506</b>	<b>13.545.211</b>
Προσθήκες		17.437	251.344	20		64.965	27.400	34.032	2.321	397.520
Επανεκτίμηση Περιουσιακών Στοιχείων	(160.812)	3.065.505								2.904.693
Πωλήσεις /αποσύρσεις			(10.036)	(135.471)		(7.834)				(153.341)
Αποσβέσεις περιόδου		(493.456)	(131.489)	(50.366)		(96.272)		(291.778)	(13.318)	(1.076.680)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων			9.970	89.277		7.111				106.358
<b>Λογιστική Αξία την 31/12/2020</b>	<b>4.365.521</b>	<b>20.798.830</b>	<b>7.047.475</b>	<b>135.104</b>	<b>1.761</b>	<b>3.993.091</b>	<b>75.786</b>	<b>602.199</b>	<b>49.492</b>	<b>37.069.257</b>
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		(10.375.561)	(6.433.201)	(106.961)	(1.761)	(3.831.722)		(569.308)	(26.982)	(21.345.498)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020</b>	<b>4.365.521</b>	<b>10.423.269</b>	<b>614.274</b>	<b>28.143</b>	<b>0</b>	<b>161.369</b>	<b>75.786</b>	<b>32.890</b>	<b>22.509</b>	<b>15.723.762</b>

	Οικόπεδα	Κτίρια και εγκαταστάσεις	Μηχανήματα	Δικαιώματα χρήσης μηχανημάτων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Δικαιώματα Χρήσης Κτιρίων	Δικαιώματα Χρήσης Μεταφορικών Μέσων	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2021	4.365.521	20.798.830	7.047.475	135.104	1.761	3.993.091	75.786	602.199	49.492	37.069.257
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		(10.375.561)	(6.433.201)	(106.961)	(1.761)	(3.831.722)		(569.308)	(26.982)	(21.345.498)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2021</b>	<b>4.365.521</b>	<b>10.423.269</b>	<b>614.274</b>	<b>28.143</b>	<b>0</b>	<b>161.369</b>	<b>75.786</b>	<b>32.890</b>	<b>22.509</b>	<b>15.723.762</b>
Προσθήκες		502.613	355.700			54.450	31.751	1.850.617	12.278	2.807.410
Πωλήσεις /αποσύρσεις						(370)				(370)
Λοιπές μεταφορές		24.000	140.894	(68.304)			(63.000)			33.590
Αποσβέσεις περιόδου		(478.663)	(179.221)	(16.923)		(76.933)		(302.441)	(19.577)	(1.073.757)
Αποσβέσεις πωληθέντων /αποσυρθέντων						343				343
Αποσβέσεις/Λοιπές μεταφορές		140	(93.494)	89.012	0	0				(4.342)
Λογιστική Αξία την 31/12/2021	4.365.521	21.325.443	7.544.068	66.800	1.761	4.047.171	44.538	2.452.816	61.771	39.909.886
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις		(10.854.084)	(6.705.917)	(34.872)	(1.761)	(3.908.312)		(871.749)	(46.559)	(22.423.255)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2021</b>	<b>4.365.521</b>	<b>10.471.359</b>	<b>838.151</b>	<b>31.928</b>	<b>0</b>	<b>138.859</b>	<b>44.538</b>	<b>1.581.067</b>	<b>15.212</b>	<b>17.486.635</b>

## 9.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της 31/12/2020 και της 31/12/2021 αναλύονται ως εξής:

	Άδειες	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2020	915.722	2.037.281	2.953.003
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(892.056)	(1.751.967)	(2.644.023)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020</b>	<b>23.666</b>	<b>285.314</b>	<b>308.980</b>
Προσθήκες	500	189.114	189.614
Αποσβέσεις περιόδου	(10.246)	(135.227)	(145.473)
Λογιστική Αξία την 31/12/2020	916.222	2.226.395	3.142.617
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(902.302)	(1.887.194)	(2.789.496)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020</b>	<b>13.920</b>	<b>339.201</b>	<b>353.121</b>

	Άδειες	Λογισμικά Προγράμματα	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2021	916.222	2.226.395	3.142.617
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(902.302)	(1.887.194)	(2.789.496)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2021</b>	<b>13.920</b>	<b>339.201</b>	<b>353.121</b>
Προσθήκες	56.240	40.451	96.691
Λοιπές μεταφορές	0	39.000	39.000
Αποσβέσεις περιόδου	(8.494)	(138.414)	(146.908)
Λογιστική Αξία την 31/12/2021	972.462	2.305.846	3.278.308
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(910.796)	(2.025.608)	(2.936.404)
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2021</b>	<b>61.666</b>	<b>280.238</b>	<b>341.903</b>

## 9.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Η Εταιρεία στις 31/12/2021 κατείχε το 100% των μετοχών της «ΑΛΦΑ LAB ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» το μετοχικό κεφάλαιο της οποίας ανέρχεται σε 88.260 ευρώ.

ΛΗΤΩ	31/12/2021				31/12/2020			
	Αξία Συμμετοχής	% άμεσης συμμετοχής	% συνολικής συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης	Αξία Συμμετοχής	% άμεσης συμμετοχής	% συνολικής συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
ΑΛΦΑ LAB A.E.	258.696	100,00%	100,00%	ΟΛΙΚΗ	258.696	100,00%	100,00%	ΟΛΙΚΗ

## 9.4 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυήσεις	8.558	1.698
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.402	4.402
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία</b>	<b>12.960</b>	<b>6.100</b>

## 9.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	377.797	259.407
<b>Σύνολα</b>	<b>377.797</b>	<b>259.407</b>

Η Εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα.

## 9.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	2.060.651	1.338.050
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	212.184	238.297
Γραμμάτια Εισπρακτέα	257.382	307.209
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(327.122)	(329.012)
<b>Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις</b>	<b>2.203.096</b>	<b>1.554.545</b>

	31/12/2021	31/12/2020
Δεν είναι ληξιπρόθεσμα και δεν είναι απομειωμένα	1.821.462	713.954
Είναι ληξιπρόθεσμα και δεν είναι απομειωμένα:		
< 90 ημέρες	70.032	483.625
91 - 180 ημέρες	66.260	109.720
181 - 360 ημέρες	161.590	66.358
> 360 ημέρες	83.752	180.888
<b>Σύνολο</b>	<b>2.203.096</b>	<b>1.554.545</b>

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η Εταιρεία έχει προβεί σε υπολογισμό του claw-back και του rebate από την έναρξη ισχύος των αποφάσεων επιβαρύνοντας αντίστοιχα τα οικονομικά τους αποτελέσματα. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία έχει απομειώσει τις απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ περιόδου 1/1/2013-31/12/2021 μέσω πιστωτικών τιμολογίων και προβλέψεων με το σωρευτικό ποσό των € 17,7 εκ. περίπου ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του άρθρου 100 παρ.5 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23.7.2013) και των μεταγενέστερων σχετικών υπουργικών αποφάσεων.

Η Εταιρεία με βάση τα κοινοποιούμενα από τον ΕΟΠΥΥ ενημερωτικά, για το claw back και rebate, σημειώματα, προχώρησε αποκλειστικά και μόνο για λόγους φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με την ΠΟΛ.1191/12.08.2014 και την ΠΟΛ 1113/2.6.2015, στην έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων επιστροφών για την περίοδο 1/1/2013- 31/12/2020.

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

	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο 31/12/2020
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	1.057.356	280.694	1.338.050
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	123.999	114.298	238.297
Γραμμάτια Εισπρακτέα	99.994	207.215	307.209
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(16.456)	(312.556)	(329.012)
	<b>1.264.894</b>	<b>289.651</b>	<b>1.554.545</b>

	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Σύνολο 31/12/2021
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	1.696.247	364.406	2.060.653
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	212.184	0	212.184
Γραμμάτια Εισπρακτέα	87.440	169.943	257.382
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(46.468)	(280.654)	(327.122)
	<b>1.949.402</b>	<b>253.694</b>	<b>2.203.097</b>

Το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων έχει εξεταστεί για τυχόν ύπαρξη ενδείξεων απομείωσης. Συγκεκριμένες απαιτήσεις εντοπίστηκαν να έχουν ενδείξεις για τις οποίες σχηματίστηκαν προβλέψεις απομείωσης. Η κίνηση των προβλέψεων της Εταιρείας για τις μη εισπραξιμες απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος</b>	<b>(329.012)</b>	<b>(83.169)</b>
Πρόσθετες προβλέψεις	0	(231.873)
Αναταξινομήσεις	0	(30.787)
Μειώσεις /Διαγραφές	1.889	16.818
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος</b>	<b>(327.122)</b>	<b>(329.012)</b>

## 9.7 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

	31/12/2021	31/12/2020
Χρεώστες Διάφοροι	457.583	430.059
Απαιτήσεις Από Δημόσιες Αρχές	321.802	355.745
Λοιπές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	1.311.916	227.234
Προπληρωθέντα έξοδα	59.224	55.778
Λοιπές Απαιτήσεις	9.174	96.849
Εγγυήσεις	6.000	6.000
<b>Σύνολο</b>	<b>2.165.698</b>	<b>1.171.665</b>
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(306.276)	(306.276)
<b>Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών</b>	<b>1.859.422</b>	<b>865.389</b>



Η ανάλυση των προβλέψεων για τα λοιπά στοιχεία ενεργητικού παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος</b>	<b>(306.276)</b>	<b>(337.063)</b>
Αχρησιμοποίητα ποσά προβλέψεων που αναστράφησαν	0	30.787
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος</b>	<b>(306.276)</b>	<b>(306.276)</b>

## 9.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

	31/12/2021	31/12/2020
Μετρητά στο ταμείο	2.649	2.796
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	380.692	1.742.979
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b>383.341</b>	<b>1.745.775</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	383.341	1.745.775
<b>Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα</b>	<b>383.341</b>	<b>1.745.775</b>

## 9.9 Μετοχικό κεφάλαιο/Υπέρ το άρτιο

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 το σύνολο των εκδοθέντων κοινών μετοχών ανερχόταν σε 2.494.169 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ η κάθε μία. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως.

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία	Αξία κοινών μετοχών	Υπέρ Το Άρτιο
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020</b>	2.494.169	2,93	7.307.915	1.267.346
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020</b>	<b>2.494.169</b>	<b>2,93</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2021</b>	2.494.169	2,93	7.307.915	1.267.346
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021</b>	<b>2.494.169</b>	<b>2,93</b>	<b>7.307.915</b>	<b>1.267.346</b>

Για τη χρήση του 2021, το Δ.Σ. της Εταιρείας δε θα διανείμει μέρισμα λόγω ζημιών. Η μη διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

## 9.10 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά Αναπροσαρμογής Ακινήτων	Σύνολα
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020</b>	<b>1.168.258</b>	<b>(60.452)</b>	<b>0</b>	<b>1.107.806</b>
Επανεκτίμηση εδαφικών & κτηριακών εγκαταστάσεων	0	0	3.241.025	3.241.025
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης εδαφικών & κτηριακών εγκαταστάσεων	0	0	(777.846)	(777.846)
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020</b>	<b>1.168.258</b>	<b>(60.452)</b>	<b>2.463.179</b>	<b>3.570.985</b>
	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά Αναπροσαρμογής Ακινήτων	Σύνολα
<b>Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2021</b>	<b>1.168.258</b>	<b>(60.452)</b>	<b>2.463.179</b>	<b>3.570.985</b>
Ενδοομιλικά Μερίσματα	0	1.658.901	0	1.658.901
Αναβαλλόμενος Φόρος	0	0	64.821	64.821
<b>Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021</b>	<b>1.168.258</b>	<b>1.598.449</b>	<b>2.528.000</b>	<b>5.294.707</b>

Τα Λοιπά Αποθεματικά περιλαμβάνουν ποσό 60.452 ευρώ που αφορά έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου έτους 2015 και ποσό 1.658.901 ευρώ μέρισμα από τη θυγατρική ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.

## 9.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

Η ανάλυση της υποχρέωσης αυτής έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020 *Αναθεωρημένο
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών	278.599	353.012
Ταξινομημένη ως :		
<b>Μακροπρόθεσμη υποχρέωση</b>	<b>278.599</b>	<b>353.012</b>

Η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης για τα καθορισμένα προγράμματα παροχών έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020 *Αναθεωρημένο
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1 Ιανουαρίου</b>	<b>353.012</b>	<b>301.567</b>
Τρέχον κόστος απασχόλησης	(16.735)	35.297
Έξοδο τόκων	2.066	3.468
Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών	(3.011)	15.513
Παροχές πληρωθείσες	(56.733)	(2.833)
<b>Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31 Δεκεμβρίου</b>	<b>278.599</b>	<b>353.012</b>

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων είναι:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b> *Αναθεωρημένο
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	(16.735)	35.297
Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών	2.066	3.468
<b>Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων</b>	<b>(14.669)</b>	<b>38.765</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα της Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων είναι:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b> *Αναθεωρημένο
	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>	<b>Προγράμματα καθορισμένων παροχών (χρηματοδοτούμενα)</b>
Αναλογιστικά (κέρδη) /ζημιές από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές	(3.011)	15.513
<b>Συνολικά (έσοδα) /έξοδα αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα</b>	<b>(3.011)</b>	<b>15.513</b>

Οι σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την αποτίμηση είναι οι ακόλουθες:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Προεξοφλητικό επιτόκιο της 31ης Δεκεμβρίου	0,60%	0,60%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,80%	1,80%
Πληθωρισμός	1,50%	1,80%

Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές είναι :

	<b>31/12/2021</b>		<b>31/12/2020</b>	
	<b>Προεξοφλητικό επιτόκιο</b>		<b>Προεξοφλητικό επιτόκιο</b>	
	<b>0,50%</b>	<b>-0,50%</b>	<b>0,50%</b>	<b>-0,50%</b>
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	(9.446)	9.966	(11.969)	12.628
	<b>Μελλοντικές αυξήσεις μισθών</b>		<b>Μελλοντικές αυξήσεις μισθών</b>	
	<b>0,50%</b>	<b>-0,50%</b>	<b>0,50%</b>	<b>-0,50%</b>
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	9.796	(9.383)	12.412	(11.889)

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

## 9.12 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών, με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή που αναμένεται να ισχύει στην Ελλάδα κατά την ημερομηνία ανάκτησης ή διακανονισμού. Τα ποσά που εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Σύμφωνα με το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021, οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, μειώνονται στο 22%. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής :

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο 01/01/2021 *Αναθεωρημένο	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα	(Χρέωση)/Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2021	Υπόλοιπο την 1/1/2020 * Αναθεωρημένο	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα	(Χρέωση)/Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2020 * Αναθεωρημένο
Ενσώματα Πάγια	(2.946.069)	935.406	64.821	(1.945.843)	(1.530.679)	(637.544)	(777.846)	(2.946.069)
Δικαιώματα Χρήσης	(13.296)	(337.885)	-	(351.181)	(77.798)	64.502	-	(13.296)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	115	(6.142)	-	(6.027)	4.729	(4.613)	-	115
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	107.503	(45.777)	(433)	61.293	74.857	28.922	3.723	107.503
Υποχρεώσεις μισθώσεων	13.125	335.795	-	348.920	79.409	(66.284)	-	13.125
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	144.065	(12.005)	-	132.060	144.064	1	-	144.065
<b>Συμψηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων</b>	<b>(2.694.559)</b>	<b>869.392</b>	<b>64.387</b>	<b>(1.760.778)</b>	<b>(1.305.418)</b>	<b>(615.017)</b>	<b>(774.123)</b>	<b>(2.694.559)</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

### 9.13 Δανειακές Υποχρεώσεις

Τα δάνεια της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<b>Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Τραπεζικός δανεισμός με εξασφαλίσεις	3.200.000	0
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	1.500.000	1.500.000
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>4.700.000</b>	<b>1.500.000</b>

<b>Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Τραπεζικός δανεισμός με εξασφαλίσεις	800.000	0
Δεδουλευμένοι τόκοι	45.115	5.979
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>845.115</b>	<b>5.979</b>

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

<b>Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2021</b>	<b>Τραπεζικός Δανεισμός με εξασφαλίσεις</b>	<b>Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένα μέρη</b>	<b>Δανειακές Υποχρεώσεις</b>
Εως 1 έτους	839.426	5.689	<b>845.115</b>
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	800.000	300.000	<b>1.100.000</b>
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	800.000	300.000	<b>1.100.000</b>
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	800.000	450.000	<b>1.250.000</b>
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	800.000	450.000	<b>1.250.000</b>
	<b>4.039.426</b>	<b>1.505.689</b>	<b>5.545.115</b>

<b>Δανειακές υποχρεώσεις την 31/12/2020</b>	<b>Ομολογιακά δάνεια από συνδεδεμένα μέρη</b>
Εως 1 έτους	5.979
Μεταξύ 1 έτους και 2 ετών	0
Μεταξύ 2 ετών και 3 ετών	300.000
Μεταξύ 3 ετών και 4 ετών	300.000
Μεταξύ 4 ετών και 5 ετών	450.000
Άνω των 5 ετών	450.000
	<b>1.505.979</b>

Την 10η Ιουλίου 2020 με απόφαση του ΔΣ της Εταιρείας «ΜΗΤΕΡΑ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ-ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» αποφασίσθηκε η κάλυψη έκδοσης ενός κοινού υποτελούς, εξασφαλισμένου, ομολογιακού δανείου μέχρι του ποσού του 1.500.000 Ευρώ εκδιδόμενου από την θυγατρική Εταιρεία αυτής ΛΗΤΩ ΜΑΙΕΥΤΙΚΟ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΙ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ της οποίας η ΜΗΤΕΡΑ είναι πλειοψηφικός μέτοχος αμέσως κι εμμέσως κατά 99,90%.

Το Δάνειο καλύφθηκε από την εκταμίευση ποσού 1.500.000 Ευρώ από τη έκδοση ομολογιών του κοινού, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου, ομολογιακού δανείου που εξέδωσε η ΜΗΤΕΡΑ και κάλυψε ως αρχική ομολογιούχος η Τράπεζα Eurobank Α.Ε, με βάση το από 14.11.2019 πρόγραμμα ομολογιακού δανείου έως ποσού 145.000.000 Ευρώ και τη σχετική με το παραπάνω πρόγραμμα από 14.11.2019 σύμβαση κάλυψης που συνήψε, μεταξύ άλλων, η ΜΗΤΕΡΑ με την Τράπεζα Eurobank Α.Ε. ως εκπρόσωπο των ομολογιούχων και αρχική ομολογιούχος. Το Δάνειο είναι σύμφωνο με την έννοια των άρθρων 59 και επόμενων του ν. 4548/2018. Το ετήσιο επιτόκιο του Δανείου είναι 3,5% ενώ η αποπληρωμή του καθορίζεται σε δόσεις με έναρξη την 19η Μαΐου 2023 με τελική ημερομηνία αποπληρωμής την 19η Νοεμβρίου 2026.

Στις 27 Ιανουαρίου 2021, το Διοικητικό Συμβούλιο ενέκρινε την έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου ποσού 4.000.000 ευρώ στα πλαίσια προγράμματος των πιστωτικών ιδρυμάτων για τη χρηματοδότηση των επιχειρήσεων με την παροχή δανείων εγγυημένων μέσω του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων covid 19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας. Το επιτόκιο αυτού είναι περιθώριο 2,35% συν Euribor και η διάρκειά του είναι 5ετής.

### 9.14 Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Οι μισθώσεις της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	1.314.582	32.591
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	296.573	55.712
<b>Σύνολο</b>	<b>1.611.155</b>	<b>88.303</b>

Παρατίθεται η ανάλυση των υποχρεώσεων από μισθώσεις η οποία αφορά ενοικίαση κτιρίων και οχημάτων. Οι μισθώσεις της Εταιρείας έχουν διάρκεια έως και το 2031.

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Σύνολο την 1η Ιανουαρίου</b>	<b>88.303</b>	<b>435.068</b>
Προσθήκες	1.862.896	36.373
Τόκοι	14.572	10.806
Πληρωμές	(354.616)	(393.944)
<b>Σύνολο την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου</b>	<b>1.611.155</b>	<b>88.303</b>
Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως ακολούθως:		
Άμεσα ή εντός ενός έτους	344.701	58.545
Εντός ενός έτους και πέντε ετών	748.677	34.276
Άνω των 5 ετών	744.073	0
Μείον: Προεξόφληση	(226.297)	(4.519)
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων Μισθώσεων</b>	<b>1.611.155</b>	<b>88.303</b>

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων για την Εταιρία παρουσιάζονται παρακάτω:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	338.941	355.462
Τόκοι μισθώσεων	14.572	10.806
<b>Σύνολο</b>	<b>353.513</b>	<b>366.268</b>

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κάποιο σημαντικό κίνδυνο ρευστότητας αναφορικά με τις υποχρεώσεις από μισθώσεις. Δεν υπάρχουν σημαντικές δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και την λήξη της περιόδου αναφοράς.

### 9.15 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις που αφορούν την Εταιρεία αναγνωρίζονται εφ' όσον υπάρχουν παρούσες νομικές ή τεκμαρτές υποχρεώσεις ως συνέπεια παλαιότερων γεγονότων, εφ' όσον υπάρχει πιθανότητα εκκαθάρισης τους μέσω εκρών πόρων, και εφ' όσον η υποχρέωση του ποσού μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών οφελών. Οι «Προβλέψεις Επίδικων υποθέσεων» αφορούν προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις της Εταιρείας που μπορεί να προκύψουν από αγωγές που έχουν εγερθεί εναντίον της.

	Πρόβλεψη για έξοδο φόρου από ανέλεγκτες χρήσεις	Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων	Σύνολα
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020	15.978	600.265	616.243
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	15.978	600.265	616.243
<b>Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις</b>	<b>15.978</b>	<b>600.265</b>	<b>616.243</b>
	Πρόβλεψη για έξοδο φόρου από ανέλεγκτες χρήσεις	Προβλέψεις επίδικων υποθέσεων	Σύνολα
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2021	15.978	600.265	616.243
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2021	15.978	600.265	616.243
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	<b>15.978</b>	<b>600.265</b>	<b>616.243</b>

Τα ανωτέρω ποσά εμφανίζονται στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις» στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

### 9.16 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31/12/2021	31/12/2020
Λοιπές Υποχρεώσεις	68.994	31.951
Διακανονισμένες οφειλές ΕΟΠΥΥ	2.756.139	2.147.984
<b>Σύνολο</b>	<b>2.825.133</b>	<b>2.179.936</b>

### 9.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	535.910	398.812
Επιταγές Πληρωτέες	22.664	19.351
Προκαταβολές πελατών	5.962	12.785
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	1.665.364	4.565.135
Λοιπές υποχρεώσεις	1.047.037	1.233.530
Έξοδα Χρήσεως δεδουλευμένα	151.833	16.310
<b>Σύνολο</b>	<b>3.428.769</b>	<b>6.245.923</b>

### 9.18 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Δεν υπάρχουν φόροι εισοδήματος πληρωτέοι για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση.

## 9.19 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

	31/12/2021	31/12/2020
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη	40.361	72.361
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	245.857	296.590
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	366.599	499.100
Διακανονισμένες οφειλές ΕΟΠΥΥ	331.797	238.665
Υποχρεώσεις προς το προσωπικό	1.647	248
Δεδουλευμένα έξοδα	100.656	44.176
Λοιπές υποχρεώσεις	81.560	47.413
<b>Σύνολο</b>	<b>1.168.477</b>	<b>1.198.553</b>

## 9.20 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	9.973.895	12.032.776
<b>Σύνολο</b>	<b>9.973.895</b>	<b>12.032.776</b>

## 9.21 Κόστος Πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
	Κόστος Πωληθέντων	*Αναθεωρημένο Κόστος Πωληθέντων
Συνταξιοδοτικές παροχές	(12.647)	16.626
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	4.454.789	4.482.181
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	1.240.458	1.473.521
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	811.495	813.704
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	111.026	109.942
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.296.349	2.414.927
Παροχές τρίτων	988.589	812.850
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	12.732	16.052
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	2.620	1.981
Φόροι και τέλη	68.694	76.910
Προβλέψεις	0	175.238
Ασφάλιστρα	68.183	80.255
Έπισκευές και συντηρήσεις	109.429	151.887
Λοιπά έξοδα	23.049	19.714
Έξοδα μεταφοράς	7.484	5.095
Αναλώσιμα	163	397
<b>Σύνολο</b>	<b>10.182.411</b>	<b>10.651.280</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

## 9.22 Έξοδα Διοίκησης/Διάθεσης



Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης της Εταιρείας αναλύονται στους παρακάτω πίνακες:

	<b>31/12/2021</b>		<b>31/12/2020</b> * Αναθεωρημένο	
	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Έξοδα διάθεσης</b>	<b>Έξοδα διοίκησης</b>	<b>Έξοδα διάθεσης</b>
Συνταξιοδοτικές παροχές	(4.015)	(73)	5.278	95
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	1.414.162	25.555	1.422.858	25.712
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	257.607	4.655	258.308	4.668
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	35.245	637	34.901	631
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	728.970	13.173	766.613	13.853
Παροχές τρίτων	313.825	5.671	258.037	4.663
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	4.042	73	5.096	92
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	832	15	629	11
Φόροι και τέλη	21.807	394	24.415	441
Προβλέψεις	0	0	55.629	1.005
Ασφάλιστρα	21.645	391	25.477	460
Έπισκευές και συντηρήσεις	34.738	628	48.216	871
Λοιπά έξοδα	7.317	132	6.258	113
Έξοδα μεταφοράς	2.376	43	1.618	29
Αναλώσιμα	52	1	126	2
<b>Σύνολο</b>	<b>2.838.601</b>	<b>51.296</b>	<b>2.913.457</b>	<b>52.649</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

### 9.23 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Έσοδα από Ενοίκια	175.930	164.381
Έσοδα από Επιδότησεις	19.087	37.829
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	290.813	595.688
Λοιπά έσοδα	97.479	170.781
<b>Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης</b>	<b>583.309</b>	<b>968.679</b>

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	0	25
Ζημιές από Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	0	336.333
Δωρεές	10.000	0
Λοιπά έξοδα	72.211	156.894
<b>Σύνολο λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης</b>	<b>82.211</b>	<b>493.251</b>

## 9.24 Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b> <b>*Αναθεωρημένο</b>
Μισθοί και ημερομίσθια	4.686.390	4.673.950
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	1.125.481	1.213.936
Συντάξεις προγράμματα καθορισμένων παροχών	(16.735)	21.999
Λοιπά έξοδα προσωπικού	82.634	42.865
<b>Σύνολο κόστους εργαζομένων</b>	<b>5.877.771</b>	<b>5.952.750</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1

Ο αριθμός των εργαζομένων κατά τις ημερομηνίες Κατάστασης Οικονομικής Θέσης 31/12/2021 και 31/12/2020 ήταν 239 και 261 αντίστοιχα.

## 9.25 Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα αναλύονται ως εξής :

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων	94.689	0
Τόκοι ομολογιακών δανείων	53.229	22.312
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	14.572	10.806
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.066	16.766
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	0	150
Προμήθειες Τραπεζών	28.532	36.300
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων</b>	<b>193.089</b>	<b>86.335</b>

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Έσοδα από μερίσματα	1.658.901	0
Λοιποί τόκοι έσοδα	7	24
<b>Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων</b>	<b>1.658.908</b>	<b>24</b>

Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2021 έχει εισπράξει ποσό 658.901 ευρώ που αφορά μέρισμα της θυγατρικής Εταιρείας ΑΛΦΑ LAB Α.Ε. για τη χρήση 2020. Το υπολειπόμενο ποσό 1.000.000 ευρώ έχει εισπραχθεί εντός του 2022.

## 9.26 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής :

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων (έσοδο)/έξοδο	(869.392)	615.020
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος</b>	<b>(869.392)</b>	<b>615.020</b>

Ζημίες προ Φόρων	(1.131.497)	(1.195.493)
Συντελεστής Φόρου	22%	24%
<b>Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου</b>	<b>(248.929)</b>	<b>(286.918)</b>
<b>Προσαρμογές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία</b>		
- Ζημίες χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	0	121.792
- Έσοδα μη φορολογητέα	(369.157)	0
- Λοιπά	(36.201)	0
<b>Προσαρμογές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς</b>		
- Μη εκπιπώμενες δαπάνες	9.442	780.146
- Επίδραση από μεταβολές φορολογικού συντελεστή	(224.547)	0
<b>Σύνολο φόρου</b>	<b>(869.392)</b>	<b>615.020</b>

\*Τα μεγέθη της 31.12.2020 έχουν αναθεωρηθεί βάσει της αλλαγής λογιστικής πολιτικής όπως αναφέρεται στη σημείωση 7.1.2

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές επιχειρήσεις για τα εισοδήματα των φορολογικών έτων 2021 και εφεξής είναι 22%.

Για τις χρήσεις 2014 έως και 2018 η Εταιρεία υπάχθηκε σε ειδικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1006/2016 οι εταιρείες που έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια του τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι, σε ενδεχόμενους μελλοντικούς επανελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά διενεργηθούν, δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές διαφορές με σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Επιπλέον σημειώνεται ότι για τις χρήσεις 2019 έως και 2021 η Εταιρεία δεν έλαβε τον προαιρετικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

## 9.27 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις

### Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις πέραν των προβλέψεων που ήδη έχουν σχηματιστεί. Πιο αναλυτικά:

#### **A. Εκκρεμείς υποθέσεις κατά της Εταιρείας την 31/12/2021**

Κατά της Εταιρείας έχουν εγερθεί από τρίτους αγωγές κυρίως για ιατρικούς λόγους. Η Διοίκηση και η νομική υπηρεσία με βάση τα στοιχεία των φακέλων προέβλεψαν ότι τα ποσά που θα κληθεί η Εταιρεία να καταβάλλει στο μέλλον, όταν οι υποθέσεις θα τελεσιδικήσουν δεν θα ξεπεράσουν συνολικά το ποσό των € 600 χιλ.. Η Διοίκηση της Εταιρείας κρίνει ότι με βάση τα υπάρχοντα σήμερα στοιχεία τα ποσά είναι εύλογα. Για το λόγο αυτό αποφάσισε το σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι λόγω της φύσεως τους, η κάθε υπόθεση είναι μοναδική αφού αφορά συγκεκριμένη ιατρική περιθαλψη και τα αποτελέσματα της. Η Διοίκηση και οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι οι εκκρεμείς, πέραν της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης επίδικων υποθέσεων, υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην χρηματοοικονομική θέση ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της. (βλ. σημείωση 9.15)

Η Διοίκηση της Εταιρείας θα επαναπροσδιορίζει, σε κάθε περίοδο σύνταξης οικονομικών καταστάσεων το ποσό που θα προβλέπεται ότι απαιτείται στην ημερομηνία αυτή για το διακανονισμό των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, εφόσον θα υπάρχουν νέα στοιχεία.

## **Β. Ανέλεγκτες Φορολογικά χρήσεις**

Για τις διαχειριστικές χρήσεις 2014-2018 έχει υπαχθεί στον έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Για τις χρήσεις 2019 έως και 2021 η Εταιρεία δεν έλαβε τον προαιρετικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Εταιρεία προχωράει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων λαμβάνοντας τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο (βλ. σημείωση 9.15). Η Διοίκηση θεωρεί ότι πέραν των ήδη σχηματισμένων προβλέψεων, τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην καθαρή θέση, στα αποτελέσματα χρήσης και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

### **9.28 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τις συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη.

#### **ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2020- 31.12.2020**

##### ***ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)***

<b>ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)</b>	<b>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.</b>	<b>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</b>	<b>ΛΗΤΩ Α.Ε.</b>	<b>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</b>	<b>Υ- LOGIMED Μ.Α.Ε.</b>	<b>G.M.P. Ε.Π.Ε</b>	<b>CRETA INTERCLINIC ΑΕ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<b>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</b>			63.711					<b>63.711</b>
<b>ΛΗΤΩ Α.Ε.</b>	189.662	24.302		325.615	791.925	88.706	1.000	<b>1.421.209</b>
<b>ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.</b>			2.400					<b>2.400</b>
<b>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</b>			197.828					<b>197.828</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>189.662</b>	<b>24.302</b>	<b>263.939</b>	<b>325.615</b>	<b>791.925</b>	<b>88.706</b>	<b>1.000</b>	<b>1.685.147</b>

#### **ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2021- 31.12.2021**

##### ***ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώνα)***

<b>ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)</b>	<b>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.</b>	<b>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</b>	<b>ΛΗΤΩ Α.Ε.</b>	<b>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</b>	<b>Υ- LOGIMED Μ.Α.Ε.</b>	<b>G.M.P.Ε.Π.Ε</b>	<b>ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Δ.Θ.Κ.Α Μ.ΑΕ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
<b>Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.</b>			1.119					<b>1.119</b>
<b>ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.</b>			79.475					<b>79.475</b>
<b>ΛΗΤΩ Α.Ε.</b>	80.167	53.245	0	339.461	769.953	87.237	1.095	<b>1.331.159</b>
<b>ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.</b>			2.400					<b>2.400</b>
<b>ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.</b>			1.743.276					<b>1.743.276</b>
<b>ΧΕΛΩ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ ΙΚΕ</b>			890					<b>890</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>80.167</b>	<b>53.245</b>	<b>1.827.160</b>	<b>339.461</b>	<b>769.953</b>	<b>87.237</b>	<b>1.095</b>	<b>3.158.319</b>

Οι αγορές-λοιπές συναλλαγές της περιόδου 1.1.2021- 31.12.2021 της ΛΗΤΩ Α.Ε. από την θυγατρική ΑΛΦΑ LAB Α.Ε. εμπεριέχουν το διανεμηθέν μέρος χρήσης 2020 ποσού 1,7εκ. Ευρώ.

### Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Ο ακόλουθος πίνακας απεικονίζει τα υπόλοιπα της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη.

#### ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΝ 31.12.2020

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ(Γραμμή)	ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνια)								ΣΥΝΟΛΟ
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED Α.Ε.	G.M.P. ΕΠΕ	CRETA INTERCLINIC ΑΕ	
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.			2.915						2.915
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.			141.453						141.453
ΛΗΤΩ Α.Ε.	582.451	1.555.348		63.561	672.548	3.189.464	78.862	1.240	6.143.475
ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.			19.421						19.421
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.			301.743						301.743
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>582.451</b>	<b>1.555.348</b>	<b>465.531</b>	<b>63.561</b>	<b>672.548</b>	<b>3.189.464</b>	<b>78.862</b>	<b>1.240</b>	<b>6.609.006</b>

#### ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΝ 31.12.2021

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ(Γραμμή)	ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνια)									ΣΥΝΟΛΟ
	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ-LOGIMED Μ.Α.Ε.	G.M.P.E.Π.Ε	ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Δ.Θ.Κ.Α Μ.ΑΕ	CRETA INTER CLINIC ΑΕ	
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Μ. Α.Ε.			4.193							4.193
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.			108.185							108.185
ΛΗΤΩ Α.Ε.	184.101	1.504.315		31.561	770.760	653.922	64.418	1.095	1.240	3.211.412
ΛΗΤΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.			21.907							21.907
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.			1.388.926							1.388.926
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ ΙΚΕ			890							890
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>184.101</b>	<b>1.504.315</b>	<b>1.524.100</b>	<b>31.561</b>	<b>770.760</b>	<b>653.922</b>	<b>64.418</b>	<b>1.095</b>	<b>1.240</b>	<b>4.735.513</b>

Η απαίτηση με ημερομηνία 31/12/2021 της ΛΗΤΩ Α.Ε. από την θυγατρική ΑΛΦΑ LAB Α.Ε. εμπεριέχει απαίτηση από μέρος χρήσης 2020 ποσού 1 εκ. Ευρώ.

### Παροχές προς βασικά διοικητικά μέλη

Οι παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	226.539	217.014
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	51.073	53.183
<b>Σύνολο</b>	<b>277.612</b>	<b>270.197</b>

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (και τις οικογένειές τους). Τα βασικά διοικητικά μέλη αριθμούν σε 4 άτομα για 2021 και 4 το 2020.

## 10. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις των επιτοκίων, οι τιμές της αγοράς κτλ), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας.

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- Σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- Εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη Διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

### 10.1 Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Επιδίωξη της Εταιρείας είναι η επίτευξη της βέλτιστης ισορροπίας/σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχουσών επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Πολιτική αυτής είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τις χρηματοδοτικές του ανάγκες.

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά την χρηματοδότηση. Η Εταιρεία την 31/12/2021 είχε χρηματοδοτήσεις τόσο σε σταθερό όσο και σε κυμαινόμενο επιτόκιο, συνεπώς είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου ανά χρηματοδότηση με βάση τις επίσημες τιμές Euribor.

### 10.2 Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας με προσεκτική παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές περιόδους, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι βραχυπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	445.115	400.000	4.700.000	0
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	151.091	145.482	626.938	687.643
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.359.049	69.720	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	914.149	254.328	2.825.133	0
<b>Σύνολο</b>	<b>4.869.404</b>	<b>869.530</b>	<b>8.152.071</b>	<b>687.643</b>

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

	31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Δανεισμός	5.979	0	1.500.000	0
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	32.683	23.029	32.591	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.222.448	23.475	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.056.573	141.979	2.179.936	0
<b>Σύνολο</b>	<b>7.317.683</b>	<b>188.483</b>	<b>3.712.527</b>	<b>0</b>

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

Κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων υπερέβαινε το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά το ποσό των 915 χιλ.Ευρώ.

Αναφορικά με τη πορεία του κεφαλαίου κίνησης η Διοίκηση της Εταιρείας έχει ολοκληρώσει τις ενέργειες της προηγούμενης χρονιάς και έχει λάβει μια σειρά από νέα μέτρα. Πιο συγκεκριμένα η Εταιρεία συνεχίζει τη προσπάθεια περιορισμού του λειτουργικού κόστους και αύξησης του κύκλου εργασιών της (αύξηση του μεικτού κέρδους, μείωση της λειτουργικής ζημιάς και βελτίωση του EBITDA κατά το 2021).

Παρά το δυσμενές οικονομικό περιβάλλον, η Εταιρεία συνέχισε την δυναμική της παρουσία στην παροχή ιατρικών υπηρεσιών. Να σημειωθεί ότι σημαντικό μέρος του ανωτέρω ποσού είναι υποχρεώσεις προς διαιτηρικά μέρη.

### 10.3 Πιστωτικός Κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία τις ημερομηνίες 31/12/2021 και 31/12/2020 αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί	31/12/2021	31/12/2020
Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα	1.821.462	713.954
Εντός 3 μηνών	70.032	483.625
Από 3 έως 6 μήνες	66.260	109.720
Από 6 μήνες έως 1 έτος	161.590	66.358
Πάνω από 1 έτος	83.752	180.888
<b>Σύνολο</b>	<b>2.203.096</b>	<b>1.554.545</b>

Επίσης στον κάτωθι πίνακα αναλύεται η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας που είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν έχουν απομειωθεί:

Κατηγορίες χρημ/κών στοιχείων	31/12/2021	31/12/2020
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	383.341	1.745.775
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	2.203.096	1.554.545
<b>Σύνολο</b>	<b>2.586.437</b>	<b>3.300.320</b>

## 10.4 Διαχείριση Κεφαλαίου

Η Εταιρεία ορίζει το ποσό του κεφαλαίου σε σχέση με την συνολική κεφαλαιακή διάρθρωση, π.χ. ίδια κεφάλαια και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρεία διαχειρίζεται την κεφαλαιακή διάρθρωση και κάνει τις προσαρμογές κατά το χρόνο που η οικονομική κατάσταση και τα χαρακτηριστικά των κινδύνων των υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων αλλάζουν. Με στόχο τη διατήρηση ή την προσαρμογή της κεφαλαιακής διάρθρωσης, η Εταιρεία μπορεί να προσαρμόσει το ποσό των πληρωτέων μερισμάτων, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει μετοχικό κεφάλαιο ή να πουλήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το δανεισμό.

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων πλέον τα δάνεια μειωμένης εξασφάλισης, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2021 και 2020 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020 *Αναθεωρημένο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	5.689.580	5.884.286
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(383.341)	(1.745.775)
<b>Κεφάλαιο</b>	<b>5.306.238</b>	<b>4.138.511</b>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	5.689.580	5.884.286
Πλέον: Δάνεια	5.545.115	1.505.979
<b>Σύνολο κεφαλαίων</b>	<b>11.234.695</b>	<b>7.390.265</b>
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,47	0,56

## 11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Σημαντικό γεγονός αποτελεί η συνέχιση της εξάπλωσης της πανδημίας του κορωνοϊού, καθώς γίνεται προσπάθεια να καταπολεμηθεί η εξάπλωσή των νέων μεταλλάξεων. Στις 10 Ιανουαρίου του 2022 ο Όμιλος Hellenic Healthcare, και μετά από αίτημα του Υπουργείου Υγείας προς τον Σύνδεσμο Ελληνικών Κλινικών, παραχωρεί εθελουσίως την κλινική ΛΗΤΩ για Covid περιστατικά συνεισφέροντας με αυτό τον τρόπο στην αποσυμπίεση του Εθνικού Συστήματος Υγείας. Η παραχώρηση διαρκεί έως τα τέλη Φεβρουαρίου του 2022 και συνολικά νοσηλεύονται 210 ασθενείς. Η συνολική εκτίμηση, από την παραχώρηση της κλινικής στο Εθνικό Σύστημα Υγείας, της απώλειας εσόδων και της επιβάρυνσης στα οικονομικά αποτελέσματα για το έτος 2022 δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί.

Στις αρχές του έτους 2022 η Εταιρεία προχωρά στην έκδοση Ομολογιακού Δανείου εξαμηνιαίας διάρκειας του Ν. 3156/2003 με σκοπό την κάλυψη αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης και ενίσχυση της ρευστότητάς της, έως συνολικού ποσού 1 εκατ. ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor 6M πλέον περιθωρίου 3,5% ετησίως. Το ποσό θα καλυφθεί από την θυγατρική Εταιρεία ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.

Παράλληλα προβληματισμό δημιουργεί η ενεργειακή κρίση και οι πληθωριστικές πιέσεις οι οποίες επηρεάζουν άμεσα την Εταιρεία. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις και έχει ήδη σχεδιάσει κινήσεις προσαρμογής και κατάλληλες εναλλακτικές οι οποίες θα περιορίσουν τον αντίκτυπο στα οικονομικά αποτελέσματα τις Εταιρείας. Στη παρούσα φάση δεν είμαστε σε θέση να προβλέψουμε την οικονομική επίδραση στην Εταιρεία.

Αθήνα, 14 Ιουνίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.      Ο Διευθύνων Σύμβουλος      Το μέλος του Δ.Σ.      Η Οικονομική Διευθύντρια

Κωνσταντίνος Μαυρέλος  
ΑΔΤ ΑΟ144190

Λεωνίδας Παπαδόπουλος  
ΑΔΤ ΑΟ 875875

Τζάνος Ιωάννης  
ΑΔΤ ΑΖ134940

Άννα Παδελοπούλου  
ΑΔΤ Ν009865  
Αρ.Αδ.ΟΕΕ Α' 3910