



ΧΕΛΗΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση για τη χρήση 2020

(1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2020)

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

Αρ. ΓΕΜΗ: 147989807000

Έδρα: Ελευθερίου Βενιζέλου 6,185 47, Νέο Φάληρο

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A.	Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.....	2
B.	Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.....	7
1.	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	7
2.	Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων	8
4.	Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	9
5.	Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	10
6.	Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	10
7.	Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών.....	10
8.	Βασικές Λογιστικές Αρχές.....	12
9.	Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	19
9.1	Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις.....	19
9.2	Δικαίωμα Χρήσης.....	19
9.3	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	20
9.4	Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	20
9.5	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις.....	21
9.6	Λοιπές Απαιτήσεις.....	21
9.7	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	21
9.8	Μετοχικό Κεφάλαιο.....	21
9.9	Υποχρεώσεις από Μισθώσεις.....	22
9.10	Δανειακές Υποχρεώσεις.....	23
9.11	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	23
9.12	Έξοδα διοίκησης.....	23
9.13	Χρηματοοικονομικά Έξοδα.....	24
9.14	Χρηματοοικονομικά Έσοδα.....	24
10.	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων.....	25
11.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	27
12.	Μεταγενέστερα Γεγονότα.....	28

A. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της
«ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.»
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ από 1/1/2020 έως 31/12/2020

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2020 έως 31/12/2020 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση του 2020, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδρασή τους στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει κατά την οικονομική χρήση του 2021 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

A.1. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η Εταιρεία, η οποία ανήκει στον Όμιλο Hellenic Healthcare Group, σημείωσε τα παρακάτω χρηματοοικονομικά αποτελέσματα κατά την περίοδο 1/1/2020 – 31/12/2020.

Τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας ήταν ζημιές 1.637.873 Ευρώ έναντι 2.806.252 Ευρώ ζημιών το 2019 τα οποία προήλθαν κυρίως από:

Αμοιβές τρίτων: Οι αμοιβές τρίτων ανήλθαν σε 51.092 Ευρώ το 2020, έναντι 628.797 Ευρώ της οικονομικής χρήσης 2019, σημειώνοντας μείωση κατά 577.705 Ευρώ.

Φόρους Τέλη: Οι φόροι για την οικονομική χρήση 2020, διαμορφώθηκαν σε 193.638 Ευρώ έναντι 780 Ευρώ της χρήσης 2019.

Διάφορα έξοδα: Τα διάφορα έξοδα ανήλθαν σε 286.252 Ευρώ το 2020, έναντι 91.415 Ευρώ την οικονομική χρήση 2019. Σημαντικό ποσό του σχετικού λογαριασμού αφορούν έξοδα ενοικίασης.

Τόκους Τραπεζών: Οι Τόκοι των Τραπεζών για την οικονομική χρήση 2020 διαμορφώθηκαν σε 1.265.069 Ευρώ, έναντι 2.066.116 Ευρώ το 2019.

Τα έσοδα της Εταιρείας για το 2020 προήλθαν κυρίως από ενοίκια και συγκεκριμένα ήταν ύψους 109.500 Ευρώ, έναντι του 2019 που ήταν μηδενικά.

Τα δάνεια της εταιρείας την 31/12/2020 ανήλθαν σε 1.004.541 Ευρώ, έναντι 52.617.018 Ευρώ την 31/12/2019.

A.2. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η εταιρεία ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ είναι συμμετοχική εταιρεία με Μετοχικό Κεφάλαιο 243.400.000 Ευρώ. Σκοπός της εταιρείας είναι οι επενδύσεις στην Ελλάδα και στην Κύπρο στον χώρο της υγείας. Ανήκει στον όμιλο HELLENIC HEALTHCARE Sarl με έδρα το Λουξεμβούργο, ο οποίος ήδη έχει επενδύσει σημαντικά στον τομέα της Υγείας στην Ελλάδα.

A.3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2020

Την 12^η Φεβρουαρίου 2020, η Εταιρεία ιδρύει την 100% θυγατρική «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» – Δ.Τ. «HEALTH SPOT BY HHG SINGLE MEMBER PRIVATE COMPANY» με έδρα την Κηφισιά και αντικείμενο υπηρεσίες διαγνωστικού ιατρικού κέντρου.

Η Εταιρεία το Φεβρουάριο και Οκτώβριο του 2020 σύναψε συμβάσεις υπεκμίσθωσης των ήδη μισθωμένων ακινήτων στο Περιστέρι και την Κηφισιά με τη θυγατρική Εταιρεία «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΚΕ», για τη λειτουργία διαγνωστικών κέντρων – πολυϊατρείων. Επιπλέον, εντός του **2020 η Εταιρεία** προχώρησε στη σύναψη νέας σύμβασης μίσθωσης ακινήτου, το οποίο θα αξιοποιηθεί για τη λειτουργία διαγνωστικού κέντρου - πολυϊατρείου.

Τον Ιούλιο 2020, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αποφάσισε την προαιρετική προπληρωμή του συνόλου των ανεξόφλητων Ομολογιών του από 06/11/2018 Κοινού Ομολογιακού Δανείου ποσού 52.500.000,00 ΕΥΡΩ.

Το Νοέμβριο του 2020 **η Εταιρεία** σύναψε σύμβαση Ομολογιακού Δανείου με τη θυγατρικής της εταιρεία «ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ ΑΕ», ποσού 1.000.000,00 ΕΥΡΩ.

Στις 25 Νοεμβρίου του 2020 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε την εξαγορά εταιρικών μεριδίων της εταιρείας «BUSINESS CARE ΕΠΕ», ήτοι ποσοστό 70,18%.

A.4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

2. Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος των επιτοκίων είναι ο κίνδυνος που διατρέχει η εταιρεία να επιβαρυνθεί με υψηλότερους τόκους δανείων εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια αγοράς. Ωστόσο η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων ώστε να λάβει μέτρα όταν χρειαστεί.

3. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις. Η εταιρεία δεν εκτίθεται στον συγκεκριμένο κίνδυνο καθώς είναι μια εταιρεία συμμετοχών και δεν έχει συναλλακτική δραστηριότητα με πελάτες και λοιπούς χρεώστες.

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις. Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της. Ο προϋπολογισμός των ταμειακών ροών της Εταιρείας λαμβάνει υπόψη τα σχέδια της Εταιρείας για τη χρηματοδότηση του χρέους, την τήρηση των συμβατικών όρων των συμβάσεων δανεισμού και εφόσον συντρέχει περίπτωση, τις εφαρμόσιμες εξωτερικές ρυθμιστικές ή νομικές απαιτήσεις.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2020 και την 31^η Δεκεμβρίου 2019 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020				Σύνολο
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	188.055	0	0	0	188.055
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	303.598	315.905	987.165	556.108	2.162.777
Ομολογιακό Δάνειο	0	0	1.004.541	0	1.004.541
	491.653	315.905	1.991.706	556.108	3.355.373

	31/12/2019				Σύνολο
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	2.281	0	0	0	2.281
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	114.209	769.711	0	0	883.920
Ομολογιακό Δάνειο	52.617.018	0	0	0	52.617.018
	52.733.508	769.711	0	0	53.503.219

5. Διαχείριση Κεφαλαίου

Η εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των Ιδίων Κεφαλαίων πλέον των δανείων, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	0	52.617.018
Μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός	1.004.541	0
Σύνολο δανείων	1.004.541	52.617.018
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(57.352)	(1.632.993)
Καθαρός δανεισμός	947.189	50.984.025
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	238.075.913	239.713.787
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	239.023.102	293.963.798
Συντελεστής μόχλευσης	0,40%	18,45%

A.5. ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Λόγω του ότι η Εταιρεία δεν απασχολεί εργαζομένους, δεν ανέπτυξε συγκεκριμένη στρατηγική για το 2020, όσον αφορά το Ανθρώπινο Δυναμικό.

A.6. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Το Μάρτιο του 2021 η Εταιρεία συνάπτει σύμβαση υπεκμίσθωσης με τη θυγατρική της, «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΚΕ», ενός επιπλέον μισθωμένου ακινήτου στη Γλυφάδα.

Στις 7 Ιουνίου του 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε την έκδοση κοινού μη εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου, ποσού έως 1.000.000,00 ΕΥΡΩ. Το ποσό θα καλύψει πλήρως η συνδεδεμένη εταιρεία «ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΣ».

A.7. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως μισθώσεις γραφείων καθώς και ένα ομολογιακό δάνειο που έχει λάβει η Εταιρεία από το ΥΓΕΙΑ ΑΕ αξίας 1.000.000 €.

31.12.2020						
	Σχέση Συμμετοχών	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Έξοδα Τόκων	Υποχρεώσεις	Έσοδα Ενοικίων	Απαιτήσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΚΕ	Θυγατρική	0	0	0	109.500	280.691
BUSINESS CARE ΕΠΕ	Θυγατρική	0	0	0	0	0
ΥΓΕΙΑ ΑΕ	Θυγατρική	0	5.342	1.005.342	0	0
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	600	0	155	0	0
ΠΕΡΣΕΥΣ ΚΡΗΤΗ ΜΟΝ.ΑΕ ΣΥΜ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	0	0	150.000	0	0
Σύνολο		600	5.342	1.155.498	109.500	280.691
31.12.2019						
	Σχέση Συμμετοχών	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Έξοδα Τόκων	Υποχρεώσεις	Έσοδα Ενοικίων	Απαιτήσεις
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	600	0	777	0	0
Σύνολο		600	0	777	0	0

A.8. Συνέχιση Δραστηριότητας

Τη 31.12.2020 η Εταιρεία παρουσιάζει μείωση του συνολικού δανεισμού της κατά Ευρώ 51,6 εκατ. Η μείωση αυτή προήλθε από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου όπως εξηγείται στην παράγραφο Α.3. Επιπλέον κατά το έτος 2020 η εταιρεία εμφάνισε τα πρώτα έσοδα από ενοίκια, σε Ευρώ 110 χιλ., ενώ από το 2021 αναμένεται περαιτέρω αύξηση των εσόδων, δεδομένων των ήδη υπογεγραμμένων συμβάσεων υπεκμίσθωσης. (παράγραφος Α.6.) Η βελτιωμένη εικόνα της Εταιρείας, σε συνδυασμό με την ισχυρή θέση του Ομίλου υποδηλώνουν πως δε συντρέχει ζήτημα της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

A.9. Λοιπά Θέματα

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

Αθήνα 14 Ιουνίου 2021**Για το Διοικητικό Συμβούλιο****Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ****Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ****ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ & ΔΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ****ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΠΥΡΙΔΗΣ****ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΥΡΜΑΣ****Α.Δ.Τ. ΑΟ168122****Α.Δ.Τ.ΑΚ 549882**

Β. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020****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 «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.» στις 14.06.2021 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.hhg.gr.

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2020	31.12.2019
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	9.1	0	0
Δικαίωμα Χρήσης	9.2	2.114.522	876.253
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	9.3	50.000	46.000
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαιτήση	9.4	519.067	212.141
Επενδύσεις σε θυγατρικές Επιχειρήσεις	9.5	238.909.629	290.399.101
Σύνολο		241.593.217	291.533.495
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Λοιπές Απαιτήσεις	9.6	288.203	300.193
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9.7	57.352	1.632.993
Σύνολο		345.555	1.933.186
Σύνολο ενεργητικού		241.938.772	293.466.681
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	9.8	243.400.000	243.400.000
Αποτελέσματα εις νέο		(5.324.087)	(3.686.214)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		238.075.913	239.713.786
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανειακές υποχρεώσεις	9.10	1.004.541	0
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση	9.4	507.485	249.676
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.9	1.859.179	769.711
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		3.371.205	1.019.387
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9.11	188.055	2.281
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	9.9	303.598	114.209
Δανειακές υποχρεώσεις	9.10	0	52.617.018
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		491.654	52.733.508
Σύνολο Υποχρεώσεων		3.862.859	53.752.894
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		241.938.772	293.466.681

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.

2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

Ποσά σε €	Σημ.	1.1.2020 - 31.12.2020	1.1.2019 - 31.12.2019
Λοιπά έσοδα		109.628	0
Έξοδα διοίκησης	9.12	(531.897)	(721.042)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(422.269)	(721.042)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9.14	349	18.442
Χρηματοοικονομικά έξοδα	9.13	(1.265.069)	(2.066.116)
(Ζημίες)/ κέρδη προ φόρων		(1.686.989)	(2.768.717)
Φόρος εισοδήματος	9.15	49.116	(37.535)
Καθαρές (Ζημίες)/ Κέρδη μετά φόρων		(1.637.873)	(2.806.252)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018	243.400.000	(879.962)	242.520.038
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα 01.01-31.12.2019	0	(2.806.252)	(2.806.252)
Υπόλοιπα κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019	243.400.000	(3.686.214)	239.713.786
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα 01.01-31.12.2020	0	(1.637.873)	(1.637.873)
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	243.400.000	(5.324.087)	238.075.913

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.

4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €

	31.12.2020	31.12.2019
Κέρδη/Ζημιές προ φόρων	(1.686.989)	(2.768.717)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	302.988	21.688
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.265.069	2.230.179
Πιστωτικοί τόκοι	(349)	(18.442)
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης :		
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	7.990	(289.934)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	185.775	(613.669)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	74.484	(1.438.895)
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Τόκοι εισπραχθέντες	349	18.442
Επιστροφή κεφαλαίου από επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	52.500.000	0
Επένδυση σε θυγατρική επιχείρηση	(1.010.528)	(17.670.784)
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	51.489.821	(17.652.342)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Καταβεβλημένοι τόκοι	(1.377.546)	(1.769.340)
Αποπληρωμές μισθώσεων	(262.400)	(18.966)
Αποπληρωμές Δανείων	(52.500.000)	0
Δάνεια αναληφθέντα από συνδεδεμένα μέρη	1.000.000	0
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(53.139.946)	(1.788.306)
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	(1.575.641)	(20.879.543)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.632.993	22.512.536
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	57.352	1.632.993

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων.

5. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η Εταιρεία με τίτλο «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε» ιδρύθηκε το 2018 και Έδρα της είναι ο Δήμος Πειραιά και τα γραφεία της επί της οδού Ελευθερίου Βενιζέλου 9, στο Νέο Φάληρο.

Σκοπός της εταιρεία είναι:

- Να αποκτά ή να τηρεί συμμετοχές, υπό οποιαδήποτε μορφή σε ελληνικές και αλλοδαπές εταιρείες, οποιασδήποτε εταιρικής μορφής, που υφίστανται σήμερα ή θα συσταθούν στο μέλλον και επιδιώκουν το ίδιο, παρόμοιο ή διαφορετικό σκοπό από αυτόν της εταιρείας,
- Να αποκτά μέσω αγοράς, εγγραφής ή με οποιοδήποτε τρόπο, καθώς και να μεταβιβάζει μέσω πώλησης, ανταλλαγής ή άλλως, μετοχές, ομολογίες, άλλους χρεωστικούς τίτλους και άλλες κινητές αξίες οποιασδήποτε φύσεως, και
- Να τηρεί στην ιδιοκτησία της, να διοικεί, να αναπτύσσει και να διαχειρίζεται το χαρτοφυλάκιό της.

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Hellenic Healthcare S.a.r.l., με έδρα το Λουξεμβούργο. Την 31/12/2020 το άμεσο ποσοστό συμμετοχής της ανωτέρω στην Εταιρεία ανέρχεται σε 100%. Η Εταιρεία δεν προετοιμάζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καθώς είναι 100% θυγατρική, δεν διαπραγματεύονται οι μετοχές της ή άλλα χρεόγραφα έκδοσής της σε κάποια δημόσια αγορά και συμπεριλαμβάνεται στις αντίστοιχες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής της.

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

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 14/06/2021 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

6. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

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

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι περιοχές που εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις επηρεάζουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη Σημείωση 8.11.

6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2020 που καλύπτουν τη χρήση από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2020, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern). 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 31/12/2020.

7. Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών

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 01/01/2020.

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα. Όσα εξ αυτών αναμένεται να έχουν επίδραση στην Εταιρεία, παρατίθενται παρακάτω.

7.1 Πρότυπα, τροποποιήσεις και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την κλειόμενη οικονομική χρήση

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8: «Ορισμός της σημαντικότητας»

Οι τροποποιήσεις στοχεύουν στην ευθυγράμμιση του ορισμού της «σημαντικότητας» σε όλο το εύρος των προτύπων ενώ παρέχουν διευκρινήσεις επί συγκεκριμένων πτυχών του ορισμού.

Ο νέος ορισμός προσδιορίζει ότι: «μια πληροφορία είναι σημαντική από τη στιγμή που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί πως η παράλειψη, η απόκρυψη ή η ανακρίβεια των δεδομένων της θα επηρεάσει την οικονομική πληροφόρηση που παρέχει η οντότητα και κατά συνέπεια τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων αυτής». Επιπροσθέτως, η οικονομική οντότητα οφείλει να εκτιμήσει κατά πόσον κάθε παρεχόμενη πληροφορία, είτε μεμονωμένα είτε σε συνδυασμό με άλλες πληροφορίες, είναι σημαντική εντός του συνολικού πλαισίου των οικονομικών καταστάσεων.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρίας.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7: «Μεταρρύθμιση επιτοκίων αναφοράς»

Οι τροποποιήσεις παρέχουν ένα πρώτο πλαίσιο για την ομαλή μετάβαση από έναν υφιστάμενο δείκτη αναφοράς επιτοκίου (IBOR) σε ένα εναλλακτικό επιτόκιο για οντότητες που εφαρμόζουν τις απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 ή του ΔΛΠ 39, οι οποίες απαιτούν την ανάλυση των αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων με τη χρήση ενός επιτοκίου αναφοράς.

Επιπλέον, οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβάνουν προσαρμογές του ΔΠΧΑ 7 (Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις) σχετικά με τις πρόσθετες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται ως αποτέλεσμα της αβεβαιότητας που προκύπτει από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρίας.

ΔΠΧΑ 3: «Ορισμός της επιχείρησης»

Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στην διευκόλυνση μιας οντότητας κατά τη διαδικασία προσδιορισμού της φύσης των δραστηριοτήτων και περιουσιακών στοιχείων που αποκτούν, με στόχο να διαχωριστεί η απόκτηση μιας επιχείρησης από αυτήν μιας ομάδας περιουσιακών στοιχείων.

Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 τίθενται σε ισχύ από την 01.01.2020 και εφαρμόζονται σε συναλλαγές που αφορούν συνενώσεις επιχειρήσεων και αποκτήσεις περιουσιακών στοιχείων για τις οποίες η ημερομηνία απόκτησης είναι την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020, κατά συνέπεια, οι οντότητες δεν χρειάζεται να επανεξετάσουν αντίστοιχες συναλλαγές που συνέβησαν σε προηγούμενες περιόδους.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρίας.

ΔΠΧΑ 16: «Μειώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19»

Οι τροποποιήσεις εισάγουν 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 ουσιαστικές αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης όπως και το ποσό που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς ως επακόλουθο της εφαρμογής της, οφείλουν να γνωστοποιηθούν.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αποφάσισε να μην παράσχει πρόσθετη διευκόλυνση για τους εκμισθωτές.

Η τροποποίηση ισχύει για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 1η Ιουνίου 2020 και έπειτα. Η πρότερη εφαρμογή επιτρέπεται.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση ή/και στην χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρίας

7.2 Πρότυπα, τροποποιήσεις και Διερμηνείες εφαρμοστέα για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1η Ιανουαρίου 2021

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 βάσει της οποίας προσδιορίζεται τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο και τι υποχρέωση σε μια συνένωση επιχειρήσεων.

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

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

Οι τροποποιήσεις ορίζουν πως μια εταιρεία 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 εταιρεία οφείλει να αναγνωρίσει στο αποτέλεσμα τα εν λόγω έσοδα και τα σχετιζόμενα με αυτά κόστη.

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

ΔΛΠ 37: «Επαχθή συμβόλαια - Κόστος εκπλήρωσης σύμβασης»

Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τα κόστη που οφείλει να συμπεριλαμβάνει μια εταιρεία 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.

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

ΔΛΠ 1: «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες»

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

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

8. Βασικές Λογιστικές Αρχές

8.1 Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα μετρούνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύει ποσά εισπρακτέα για αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας της επιχείρησης και τα οποία περιλαμβάνουν τελωνιακούς φόρους, ενώ δεν περιλαμβάνουν εκπτώσεις και ΦΠΑ που σχετίζονται με πωλήσεις. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Τόκοι

Έσοδα από τόκους θεωρούνται τα δεδουλευμένα, ο υπολογισμός των οποίων γίνεται λαμβάνοντας υπόψη το ανεξόφλητο κεφάλαιο και το ισχύον επιτόκιο, που πρέπει να εφαρμόζεται το οποίο είναι το επιτόκιο που

προεξοφλεί ακριβώς τις μελλοντικές ταμειακές εισροές κατά την αναμενόμενη ζωή του οικονομικού περιουσιακού στοιχείου, στην καθαρή λογιστική αξία του αυτού του στοιχείου.

(β) **Μερίσματα**

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα την στιγμή που θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

8.2 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα

8.3 Φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (24% για τη χρήση 2020). Το φορολογητέο αποτέλεσμα διαφέρει από το λογιστικό αποτέλεσμα της Εταιρείας ως αυτό αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις διότι δεν περιλαμβάνονται έσοδα ή έξοδα τα οποία δεν φορολογούνται ή αναγνωρίζονται φορολογικά σε άλλες χρήσεις και δεν περιλαμβάνουν ποσά τα οποία ουδέποτε φορολογούνται ή αναγνωρίζονται φορολογικά.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4646/2019, οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, ανέρχεται στο 24%.

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

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

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

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

8.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία, η οποία θεωρήθηκε ως τεκμαιρόμενο κόστος σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α 1. Μεταγενέστερες αποκτήσεις επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημία απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει και όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

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

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

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	ΩΦΕΛΙΜΗ ΖΩΗ
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη

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

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

8.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει τη λογιστική αξία των ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων ώστε να προσδιορίσει αν τυχόν τα περιουσιακά στοιχεία της έχουν υποστεί απομείωση της αξίας τους. Τέτοια ένδειξη δεν υπήρχε την 31 Δεκεμβρίου 2020.

8.6 Χρηματοοικονομικά μέσα

8.6.1 Αρχική Αναγνώριση

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

8.6.2 Αρχική Επιμέτρηση

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

8.6.3 Ταξινόμηση και Επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

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

- Αποσβεσμένο κόστος
- Εύλογη Αξία μέσω Λοιπών Συνολικών Εσόδων

- Εύλογη Αξία μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσης

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

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

8.6.4 Εμπορικές Απαιτήσεις και Χρεωστικοί Τίτλοι

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

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

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

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

Η Εταιρεία έχει ένα επιχειρηματικό μοντέλο το οποίο αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του προκειμένου να παράγουν ταμειακές ροές. Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρεία διακρατεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εντός ενός επιχειρηματικού μοντέλου στόχος του οποίου είναι η «διακράτηση για την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών». Σύμφωνα με το προαναφερόμενο επιχειρηματικό μοντέλο, στόχος είναι η πραγματοποίηση ταμειακών ροών μέσω της είσπραξης συμβατικών πληρωμών κατά την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Αυτό σημαίνει ότι, η Εταιρεία διαχειρίζεται με τέτοιο τρόπο τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έτσι ώστε να εισπράττουν τις εν λόγω συμβατικές ταμειακές ροές.

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

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

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

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

8.6.5 Επιμέτρηση της Απομείωσης των Χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

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

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

- Στάδιο 2 Στο Στάδιο 2 γίνεται επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να έχουν υποστεί απομείωση οι απαιτήσεις έναντι πελατών. Η επιμέτρηση του προαναφερόμενου περιουσιακού στοιχείου γίνεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές της συνολικής ζωής, οι οποίες ορίζονται ως αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές οι οποίες οφείλονται σε όλα τα πιθανά πιστωτικά γεγονότα κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.
- Στάδιο 3: Στο Στάδιο 3 επιμετρούνται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Σε αυτό το Στάδιο ταξινομούνται απαιτήσεις έναντι πελατών για τους οποίους έχει συμβεί το πιστωτικό γεγονός.

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

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 την 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.

8.7 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Θυγατρικές είναι οι οικονομικές οντότητες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο επί της λειτουργίας τους. Η Εταιρεία ελέγχει μια οικονομική οντότητα όταν εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή της στην οικονομική οντότητα και έχει την ικανότητα να επηρεάσει αυτές τις αποδόσεις μέσω του ελέγχου που ασκεί. Η ύπαρξη και η επίδραση των δικαιωμάτων ψήφου που μπορούν να εξασκηθούν ή να μετατραπούν συνεκτιμώνται, εφόσον αυτά είναι ουσιαστικά, για να τεκμηριωθεί αν η Εταιρεία ελέγχει την οικονομική οντότητα. Έλεγχος μπορεί να υπάρχει και σε περιπτώσεις όπου η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο με δικαίωμα ψήφου είναι μικρότερη του 50%, αλλά η Εταιρεία είναι σε θέση να εξασκήσει έλεγχο στις χρηματοοικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές, de facto.

De facto έλεγχος υφίσταται όταν ο αριθμός των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, σε σχέση με τον αριθμό αλλά και την κατανομή των δικαιωμάτων των άλλων μετόχων, δίνουν τη δυνατότητα ελέγχου από την Εταιρεία των χρηματοοικονομικών και επιχειρηματικών πολιτικών.

Η Εταιρεία καταχωρεί τις επενδύσεις σε θυγατρικές, οι οποίες δεν κατατάσσονται ως κατεχόμενες προς πώληση σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείες δραστηριότητες», στο κόστος κτήσης μείον τυχόν απομειώσεις. Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

8.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

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

8.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας. Οι κοινές μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

8.10 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

(Α) Ταξινόμηση

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

(Β) Δάνεια και υποχρεώσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Περιλαμβάνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός από εκείνες με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Οι

τελευταίες συμπεριλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα δάνεια και οι υποχρεώσεις συμπεριλαμβάνονται στους προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

(Γ) Αναγνώριση και επιμέτρηση

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

(Δ) Αποαναγνώριση

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

8.11 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

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

Φόρος εισοδήματος

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

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

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής και υπολειμματικής αξίας περιουσιακών στοιχείων

Απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής καθώς και της υπολειμματικής αξίας των ενσώματων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων. Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου είναι θέμα κρίσης, που βασίζεται στην εμπειρία της Διοίκησης της Εταιρείας και στη συνήθη πρακτική στον κλάδο δραστηριότητας της Εταιρείας. Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή ενός περιουσιακού στοιχείου επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

Έλεγχος απομείωσης θυγατρικών

Η Εταιρεία εξετάζει για απομείωση την αξία των επενδύσεών της σε θυγατρικές εταιρείες, συγκρίνοντας το ανακτήσιμο ποσό της κάθε επένδυσης (την υψηλότερη αξία μεταξύ της αξίας λόγω χρήσης και της εύλογης αξίας μείον τα κόστη της πώλησης) με τη λογιστική της αξία. Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον καθορισμό του ανακτήσιμου ποσού ακολουθώντας μεθοδολογία παρόμοια με αυτή που εφαρμόζει κατά τον έλεγχο απομείωσης της αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προκειμένου να προσδιορίσει την παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών της θυγατρικής εταιρείας.

9. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

9.1 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

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

Η συμφωνία της λογιστικής αξίας των προσθηκών και των αποσβέσεων των ενσώματων ακίνητοποιήσεων έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
A. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2019	878
Προσθήκες	670
Υπόλοιπα 31.12.2019	1.548
B. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2019	0
Προσθήκες	1.548
Υπόλοιπα 31.12.2019	1.548
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2019	0
A. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2020	1.548
Προσθήκες	0
Υπόλοιπα 31.12.2020	1.548
B. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2020	1.548
Προσθήκες	0
Υπόλοιπα 31.12.2020	1.548
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2020	0

9.2 Δικαίωμα Χρήσης

Το δικαίωμα χρήσης έχει προκύψει από 4 μισθωτικές συμβάσεις που διαθέτει η Εταιρεία για γραφεία και πολυϊατρεία – διαγνωστικά κέντρα.

A. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2019	0
Αναπροσαρμογή από επίδραση IFRS 16	897.941
Προσθήκες	0
Υπόλοιπα 31.12.2019	897.941
B. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2019	0
Αναπροσαρμογή από επίδραση IFRS 16	21.688
Προσθήκες	0
Υπόλοιπα 31.12.2019	21.688
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2019	876.253

A. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2020	897.491
Προσθήκες	1.541.257
Υπόλοιπα 31.12.2020	2.439.199
B. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2020	21.688
Προσθήκες	302.988
Υπόλοιπα 31.12.2020	324.676
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2020	2.114.522

9.3 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις την 31/12/2020 αφορούν εγγυήσεις στα πλαίσια των συμβάσεων μίσθωσης.

9.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών, με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή που αναμένεται να ισχύει στην Ελλάδα κατά την ημερομηνία ανάκτησης ή διακανονισμού. Τα ποσά που εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν ή θα διακανονιστούν μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4646/2019, οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, ανέρχονται στο 24%. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής :

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 1/1/2020	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα	(Χρέωση)/Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2020
Δικαιώματα Χρήσης	(210.301)	(297.184)	-	(507.485)
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	212.141	306.926	-	519.067
Δανειακές Υποχρεώσεις	(39.375)	39.375	-	-
Συμφηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων	(37.535)	49.116	-	11.581

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 1/1/2019	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα	(Χρέωση)/Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2019
Δικαιώματα Χρήσης	0	(210.301)	0	(210.301)
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	0	212.141	0	212.141
Δανειακές Υποχρεώσεις	0	(39.375)	0	(39.375)
Συμφηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων	0	(37.535)	0	(37.535)

9.5 Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Επωνυμία Θυγατρικής		
Χελθ Σποτ Ιδιωτικό Πολυιατρείο Ιατρική Μον. ΙΚΕ	800.000	0
Μπίσνες Κερ Εξωτερική Υπηρεσία Προστασίας και Πρόληψης ΕΠΕ	210.528	0
Διαγνωστικό και Θεραπευτικό Κέντρο Αθηνών - ΥΓΕΙΑ ΑΕ	237.899.101	290.399.101
Σύνολο	238.909.629	290.399.101

Η Εταιρεία 31/12/2020 κατείχε 177.683.655 κοινές μετοχές της εταιρείας Διαγνωστικό και Θεραπευτικό Κέντρο Αθηνών - ΥΓΕΙΑ ΑΕ καθώς και από 800 μετοχές των εταιρειών Χελθ Σποτ ΙΚΕ και Μπίσνες Κερ ΕΠΕ. Τα ανωτέρω ποσά αντιστοιχούν στο 100% του Μετοχικού Κεφαλαίου της Χελθ Σποτ ΙΚΕ και 70,18% του Μετοχικού Κεφαλαίου της Μπίσνες Κερ ΕΠΕ.

9.6 Λοιπές Απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Εισπρακτέος ΦΠΑ	0	179.415
Ελληνικό Δημόσιο - Παρακρατούμενοι Φόροι	52	0
Λοιπές Προκαταβολές	288.150	100.735
Δεδουλευμένα έσοδα	0	20.042
Σύνολο	288.203	300.193

9.7 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	57.352	1.632.993
Σύνολο	57.352	1.632.993

9.8 Μετοχικό Κεφάλαιο

Την 31η Δεκεμβρίου του 2020, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 243.400.000 ολοσχερώς καταβλημένο, διαιρούμενο σε 243.400.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός Ευρώ 1 η καθεμία.

9.9 Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020:

Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2020	883.920
Προσθήκες	1.541.257
Τόκοι	72.850
Πληρωμές	(315.358)
Μειώσεις ενοικίου που σχετίζονται με το covid-19	(19.892)
Σύνολο την 31^η Δεκεμβρίου 2020	2.162.777
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	303.598
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	1.859.179

Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτές ως ακολούθως:

Άμεσα ή εντός ενός έτους	303.598
Εντός του δεύτερου έτους	379.798
Εντός του τρίτου έτους	379.694
Εντός του τετάρτου έτους	379.176
Εντός του πέμπτου	346.024
Άνω των 5 ετών	590.520
Μείον: Προεξόφληση	(216.033)
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	2.162.777

Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2019	0
Αναπροσαρμογές IFRS 16	897.941
Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2019	897.941
Προσθήκες	0
Τόκοι	4.945
Πληρωμές	(18.967)
Σύνολο την 31^η Δεκεμβρίου 2019	883.920

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	114.209
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	769.711

Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτές ως ακολούθως:

Άμεσα ή εντός ενός έτους	114.209
Εντός του δεύτερου έτους	163.274
Εντός του τρίτου έτους	168.454
Εντός του τετάρτου έτους	168.350
Εντός του πέμπτου	167.832
Άνω των 5 ετών	157.472
Μείον: Προεξόφληση	(55.671)
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	883.919

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

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

Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού ήταν 3,8% για το 2020.

9.10 Δανειακές Υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Δανειακές Υποχρεώσεις», αναλύεται ως εξής:

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Ομολογιακά δάνεια	0	52.500.000
Μείον: Έξοδα ομολογιακών δανείων	0	(164.063)
Δεδουλευμένοι τόκοι	0	281.080
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	52.617.018

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	31/12/2020	31/12/2019
Ομολογιακά δάνεια	1.000.000	0
Μείον: Έξοδα ομολογιακών δανείων	0	0
Δεδουλευμένοι τόκοι	4.541	0
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.004.541	0

Η Εταιρεία τον Ιούλιο αποπλήρωσε το κοινό ομολογιακό δάνειο ποσού Ευρώ 52.500.000. Επίσης εξέδωσε με ημερομηνία 2 Νοεμβρίου 2020 νέο ομολογιακό δάνειο αξίας Ευρώ 1.000.000 και διάρκειας εξήντα μηνών. Οι ομολογίες είναι πληρωτέες μετά την πάροδο των πρώτων δύο ετών.

Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος των δανειακών υποχρεώσεων για την χρήση περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος. Το μέσο επιτόκιο δανεισμού για τη χρήση του 2020 ήταν 3,25%.

9.11 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	31/12/2020	31/12/2019
Λοιποί πιστωτές	155.319	2.281
Προμηθευτές	32.736	0
Σύνολο	188.055	2.281

9.12 Έξοδα διοίκησης

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

	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	51.092	628.797
Παροχές τρίτων	915	51
Φόροι - Τέλη	193.638	780
Διάφορα έξοδα	286.252	91.415
Σύνολο	531.897	721.042

9.13 Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων	1.190.926	2.038.751
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	74.143	27.365
Σύνολο	1.265.069	2.066.116

9.14 Χρηματοοικονομικά Έσοδα

Ο λογαριασμός «Χρηματοοικονομικά Έσοδα», αναλύεται ως εξής:

	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Πιστωτικοί τόκοι	349	18.442
Σύνολο	349	18.442

9.15 Φόρος Εισοδήματος

	31/12/2020	31/12/2019
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	49.116	(37.535)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	49.116	(37.535)
Ζημιές προ Φόρων	(1.686.989)	(2.768.717)
Συντελεστής Φόρου	24%	24%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	(404.877)	(664.492)

Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία

- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλ.φορολ.απαίτ. 160.763 163.209

Προς/γές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς

- Μη εκπιπώμενες δαπάνες 293.231 463.748

Σύνολο φόρου 49.116 (37.535)

9.16 Ενδεχόμενες απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται δικαστικές εκκρεμότητες πάσης φύσεως.

9.17 Λοιπά Έσοδα

	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2019 - 31/12/2019
Έσοδα από Ενοίκια	109.500	0
Λοιπά Έσοδα	128	0
Σύνολο	109.628	0

9.18 Συναλλαγές με συνδεδεμένα Μέρη

31.12.2020

	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Υποχρεώσεις	Έσοδα Ενοικίων	Απαιτήσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΚΕ	Θυγατρική	0	0	109.500	280.691
ΥΓΕΙΑ ΑΕ	Θυγατρική	5.342	1.005.342	0	0
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	600	155	0	0
ΠΕΡΣΕΥΣ ΚΡΗΤΗ ΜΟΝ.ΑΕ ΣΥΜ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	0	150.000	0	0
Σύνολο		5.942	1.155.498	109.500	280.691

31.12.2019

	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Υποχρεώσεις	Έσοδα Ενοικίων	Απαιτήσεις
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	600	777	0	0
Σύνολο		600	777	0	0

10. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

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

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

10.1 Κίνδυνος αγοράς

i) Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο από διακυμάνσεις στα επιτόκια προέρχεται από το ομολογιακό δάνειο που έχει εκδώσει, με κυμαινόμενα επιτόκια. Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διακυμάνσεις των επιτοκίων που επικρατούν στην αγορά και τα οποία επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική της θέση καθώς και τις ταμειακές της ροές. Το κόστος δανεισμού δύναται να αυξάνεται ως αποτέλεσμα τέτοιων αλλαγών και να δημιουργούνται ζημιές ή να μειώνεται κατά την εμφάνιση απρόοπτων γεγονότων. Η Εταιρεία παρακολουθεί συστηματικά και σε συνεχή βάση τις διακυμάνσεις των επιτοκίων και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών θέσεων για την αντιστάθμιση των κινδύνων, όταν και εφόσον αυτοί κρίνονται σημαντικοί. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα δάνεια της Εταιρείας έχουν το ίδιο επιτόκιο (Euribor) ως σημείο αναφοράς. Κατά τη διάρκεια της χρήσης, ο δανεισμός της Εταιρείας με κυμαινόμενο επιτόκιο ήταν εκφρασμένος σε Ευρώ.

Ανάλυση Ευαισθησίας Δανείων της Εταιρείας σε Μεταβολές Επιτοκίων

Εάν την 31 Δεκεμβρίου 2020 τα επιτόκια δανεισμού ήταν αυξημένα / μειωμένα κατά 1%, ενώ οι λοιπές μεταβλητές παρέμεναν σταθερές, τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας θα ήταν μειωμένα/αυξημένα κατά Ευρώ 270.000, κυρίως λόγω του αυξημένου / μειωμένου χρηματοοικονομικού κόστους των δανείων με κυμαινόμενο επιτόκιο. Αναλογικά θα επηρεαζόταν και η καθαρή θέση της Εταιρείας.

ii) *Συναλλαγματικός κίνδυνος*

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

iii) *Κίνδυνος τιμών*

Η Εταιρεία δεν επηρεάζεται από το κίνδυνο μεταβολής των τιμών καθώς είναι μια συμμετοχική εταιρεία.

10.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις συναλλακτικές τους υποχρεώσεις. Η εταιρεία δεν εκτίθεται στον συγκεκριμένο κίνδυνο καθώς είναι μια εταιρεία συμμετοχών και δεν έχει συναλλακτική δραστηριότητα με πελάτες και λοιπούς χρεώστες.

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία τις ημερομηνίες 31/12/2020 και 31/12/2019 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2020	31/12/2019
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	57.352	1.632.993
Σύνολο	57.352	1.632.993

10.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας της Εταιρείας αντιπροσωπεύει τον κίνδυνο της Εταιρείας να μην έχει επαρκείς ταμειακές ροές προκειμένου να μπορεί να ανταποκριθεί στις οικονομικές της υποχρεώσεις. Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας η Εταιρεία προϋπολογίζει και παρακολουθεί τακτικά τις χρηματοροές της για να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ρευστότητα για την κάλυψη των αναγκών της. Ο προϋπολογισμός των ταμειακών ροών της Εταιρείας λαμβάνει υπόψη τα σχέδια της Εταιρείας για τη χρηματοδότηση του χρέους, την τήρηση των συμβατικών όρων των συμβάσεων δανεισμού και εφόσον συντρέχει περίπτωση, τις εφαρμόσιμες εξωτερικές ρυθμιστικές ή νομικές απαιτήσεις.

Η ρευστότητα της Εταιρείας παρακολουθείται από τη Διοίκηση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 αντίστοιχα:

31/12/2020					
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	188.055	0	0	0	188.055
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	303.598	315.905	987.165	556.108	2.162.777
Ομολογιακό δάνειο	0	0	1.004.541	0	1.004.541
	491.653	315.905	1.991.706	556.108	3.355.373

31/12/2019					
	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	2.281	0	0	0	2.281
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	114.209	769.711			883.920
Ομολογιακό δάνειο	52.617.018	0	0	0	52.617.018
	52.733.508	769.711	0	0	53.503.219

10.4 Διαχείριση Κεφαλαίων

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

Ο δείκτης μόχλευσης της Εταιρείας για τις χρήσεις 2020 και 2019 παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2020	31/12/2019
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	0	52.617.018
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	1.004.541	0
Σύνολο δανείων	1.004.541	52.617.018
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(57.352)	(1.632.993)
Καθαρός δανεισμός	947.189	50.984.025
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	238.075.913	239.713.786
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	239.023.102	293.963.798
Συντελεστής μόχλευσης	0,40%	17,54%

11. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

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

12. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Το Μάρτιο του 2021 η Εταιρεία συνάπτει σύμβαση υπεκμίσθωσης με τη θυγατρική της, «ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΚΕ», ενός επιπλέον μισθωμένου ακινήτου στη Γλυφάδα.

Στις 7 Ιουνίου του 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε την έκδοση κοινού μη εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου, ποσού έως 1.000.000,00 ΕΥΡΩ. Το ποσό θα καλύψει πλήρως η συνδεδεμένη εταιρεία «ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΟΡΕΩΝ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΣ».

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
ΔΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΠΥΡΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ168122

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΥΡΜΑΣ
Α.Δ.Τ.ΑΚ 549882

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ
Α.Δ.Τ. Σ 049311
ΑΡ.ΑΔ. Α΄ΤΑΞΗΣ 9918

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.» («η Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών 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 «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 31.12.2020.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χ. Μπαρλίκας

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 13991

Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α και Γρανικού, 151 25 Μαρούσι

Α.Μ ΣΟΕΛ: Ε 120