ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2024

(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2024)

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

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου 2
Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις 8
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων 11
1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία 11
2. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων 11
3. Ουσιώδεις Λογιστικές Πολιτικές 15
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως 22
5. Δικαίωμα Χρήσης 23
6. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις 23
7. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις 23
8. Επενδύσεις σε θυγατρικές/ συνδεδεμένες επιχειρήσεις 24
9. Δάνεια και Απαιτήσεις 25
10. Λοιπές Απαιτήσεις 25
11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 26
12. Μετοχικό Κεφάλαιο 26
13. Αποθεματικά 26
14. Υποχρεώσεις από Μισθώσεις 26
15. Δανειακές Υποχρεώσεις 27
16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις 27
17. Λοιπά Έσοδα 28
18. Έξοδα διοίκησης 28
19. Χρηματοοικονομικά Έξοδα 28
20. Χρηματοοικονομικά Έσοδα 28
21. Φόρος Εισοδήματος 28
22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις / υποχρεώσεις 29
23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα Μέρη 29
24. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων 31
25. Μεταγενέστερα Γεγονότα 33

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της

«ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ Μ.Α.Ε.»

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ από 1/1/2024 έως 31/12/2024

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2024 έως 31/12/2024 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας για τη χρήση του 2024, 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 2025 και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

1. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η Εταιρεία, η οποία ανήκει στον Όμιλο Hellenic Healthcare S.a.r.l, σημείωσε τα παρακάτω χρηματοοικονομικά αποτελέσματα κατά την περίοδο 1/1/2024 – 31/12/2024.

Τα αποτελέσματα χρήσης της Εταιρείας ήταν ζημιές € 4.432.965 έναντι ζημιών € 1.788.106 το 2023 οι οποίες προήλθαν κυρίως από:

Έσοδα από μερίσματα: Τα έσοδα από μερίσματα ήταν μηδενικά το 2023, έναντι € 70.175 του 2024.

Λοιπά έσοδα: Τα λοιπά έσοδα ανήλθαν σε € 10.818 το 2023, έναντι € 211.648 την οικονομική χρήση 2024.

Αμοιβές προσωπικού: Οι αμοιβές προσωπικού ανήλθαν σε € 82.770 το 2023, έναντι € 197.987 του 2024.

Αμοιβές τρίτων: Οι αμοιβές τρίτων ανήλθαν σε € 482.483 το 2023, έναντι € 829.904 της οικονομικής χρήσης 2024.

Φόρους Τέλη: Οι φόροι για την οικονομική χρήση 2023, διαμορφώθηκαν σε € 45.278 έναντι € 450.350 της χρήσης 2024.

Διάφορα έξοδα: Τα διάφορα έξοδα ανήλθαν σε € 71.939 το 2023, έναντι € 345.135 την οικονομική χρήση 2024.

Χρηματοοικονομικά έσοδα: Τα χρηματοοικονομικά έσοδα ανήλθαν σε € 4.234.759 το 2023, έναντι 28.335.561 την οικονομική χρήση 2024.

Χρηματοοικονομικά έξοδα : Τα χρηματοοικονομικά έξοδα για την οικονομική χρήση 2023 διαμορφώθηκαν σε € 5.328.258, έναντι € 31.055.314 το 2024.

Τα δάνεια της εταιρείας την 31/12/2024 ανήλθαν σε € 617.711.792, έναντι € 473.595.996 την 31/12/2023. Η εταιρεία, στις 14/11/2023 εξέδωσε κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο ομολογιακό δάνειο ύψους έως € 1.000.000.000 με βάση πρόγραμμα ομολογιακού δανείου με εκπρόσωπο ομολογιούχων την Τράπεζα Eurobank A.E. Τα αντλούμενα κεφάλαια έχουν ως σκοπό την χρηματοδότηση των εταιρειών του ομίλου HHG για την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου χρέους, αναγκών κεφαλαίου κίνησης αλλά και μελλοντικών επενδύσεων.

2. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η εταιρεία ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ είναι συμμετοχική εταιρεία με Μετοχικό Κεφάλαιο € 131.593.699. 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 και στην Κύπρο.

3. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2024

Τον Νοέμβριο 2023, στο πλαίσιο αναχρηματοδότησης του Ομίλου, η Εταιρεία εξέδωσε κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο ομολογιακό δάνειο ύψους έως € 1.000.000.000 με βάση πρόγραμμα ομολογιακού δανείου με εκπρόσωπο ομολογιούχων την Τράπεζα Eurobank A.E. Τον Ιούνιο της κλειόμενης χρήσης πραγματοποιήθηκε μερικώς μεταβίβαση ομολογιών από την τράπεζα Eurobank A.E. υπό την ιδιότητα του υφιστάμενου ομολογιούχου, στις τράπεζες Bank of Cyprus, Eurobank Cyprus, Piraeus Bank, Alpha Bank, National Bank of Greece, Attica Bank, υπό την ιδιότητα των Νέων ομολογιούχων.

Την 15 Μαρτίου 2024 η Εταιρεία απέκτησε το 100% της εταιρείας Evacol Limited με έδρα τη Λευκωσία της Κύπρου.

Τον Απρίλιο 2024 η Εταιρεία προέβη σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας City Hospital ΙΚΕ ποσού 318.112 εκ των οποίων ο Εταιρεία είναι κάτοχος 292.663 μεριδίων τα οποία αντιστοιχούν σε ποσοστό 91,71% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Τον Ιούνιο της κλειόμενης χρήσης η Εταιρεία προέβη σε απόκτηση επιπλέον ποσοστού 0,39%. Το ποσοστό συμμετοχής διαμορφώθηκε σε 92%.

Στις 25.07.2024 η Εταιρεία απέκτησε το 40% της εταιρείας Cloudevo - Υπηρεσίες Διαδικτύου Α.Ε.

Στις 10.07.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας Hellenic Healthcare 3 (Cyprus).

Στις 10.07.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 1.100.000 100% θυγατρικής εταιρείας Hellenic Healthcare 4 (Cyprus).

Στις 31.10.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας HH SINGLE MEMBER HOLDING RESEARCH & INNOVATION SA ποσού € 16.000.

Στις 14.11.2024 και 06.12.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε δύο διαδοχικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας Hellenic Healthcare 2 (Cyprus) ποσού € 2.200.000 και € 2.350.000 αντίστοιχα.

Στις 11.07.2024, 05.08.2024, 26.09.2024, 31.10.2024, 18.11.2024 και 25.11.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε διαδοχικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ -ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΙΚΗ ΜΟΝ.ΠΗ ΑΕ ποσού € 150.000, € 150.000, € 250.000, € 250.000, € 1.750.000, €2.400.000 αντίστοιχα.

Στις 23.12.2024 η Εταιρεία προέβη σε εξαγορά μετοχών εκδόσεως της Εταιρείας ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ποσοστό συμμετοχής 99.99%

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

- **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.

- **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 μέσα στο γενικότερο κλίμα της οικονομικής συγκυρίας που διανύουμε.

- **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.

- **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 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 για την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	31/12/2023				
	Εντός 1 έτους	**1 έως 2 έτη**	**2 έως 5 έτη**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	141.003.926	-	-	-	141.003.926
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	573.120	-	573.120
Δανειακές υποχρεώσεις	24.524.528	21.572.155	157.813.923	269.685.390	473.595.996
	165.528.454	**21.572.155**	**158.387.043**	**269.685.390**	**615.173.042**

	31/12/2024				
	Εντός 1 έτους	**1 εώς και 2 έτη**	**3 εώς και 5 έτη**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	162.210.082	-	-	-	162.210.082
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	-	-	-	-	0
Ομολογιακό Δάνειο	35.505.992	117.086.463	465.119.338	-	617.711.793
	197.716.074	**117.086.463**	**465.119.338**	-	**779.921.875**

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.

	31/12/2024	**31/12/2023**
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	35.505.992	24.524.528
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	582.205.802	449.071.468
Σύνολο δανείων	**617.711.793**	**473.595.996**
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(12.462.265)	(4.351.081)
Καθαρός δανεισμός	**605.249.528**	**469.244.915**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	160.261.748	164.694.713
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**765.511.276**	**633.939.628**

Συντελεστής μόχλευσης	79,06%	74,02%

6. ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Τη χρήση 2024 η Εταιρεία απασχολούσε δύο εργαζόμενους.

7. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Τον Ιανουάριο του 2025 η PureHealth, εταιρεία με έδρα το Άμπου Ντάμπι, συμφώνησε στην απόκτηση του 60% του Hellenic Healthcare Group, μέλος του οποίου είναι η Εταιρεία. Η οριστικοποίηση της συναλλαγής υπόκειται σε ρυθμιστικές εγκρίσεις και συνήθεις όρους κλεισίματος.

8. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για το 2024 και το 2023 έχουν ως εξής:

31.12.2024

	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Έξοδα Τόκων και Λοιπά Έξοδα	Υποχρεώσεις	Έσοδα τόκων και Λοιπά Έσοδα	Απαιτήσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ Ι.Κ.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.520	367.771
BUSINESS CARE ΕΠΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	-
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	4.366.919	71.606.002
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 2 (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	2.090.334	32.474.806
Δ.Θ.Κ.Α.ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	378	216.592	143.650.946	7.877.854	114.973.687
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 4 (CYPRUS) LIMITED	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη				847.911	13.818.653
CITY HOSPITAL PROPERTY COMPANY Μ.Ι.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	60.790
CITY HOSPITAL ΙΚΕ	Συνδεδεμένα Μέρη				42486	1.915.116
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	19.713.213	2.773.310	40.816.141
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΧΟΣΠΙΤΑΛ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.909.788	29.238.353
ΠΕΡΣΕΥΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	600	6.575	881	4.418.181	64.589.069
SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	159.357	3.651.668
Y-LOGIMED Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	11.156	27.713
ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	185.839	4.384.820
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	3.141	4.222
ΥΓΕΙΑ VF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	166.407	3.066.340

APOLLONION PRIVATE HOSPITAL LTD	Συνδεδεμένα Μέρη	-	299.918	1.107.797	26.728	47.677
CRETA INTERCLINIC M.A.E.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	332.174	5.735.182
ΔΙΑΓΝΩΣΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	69.585	2.364.485
ΠΛΑΤΩΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	41.181	1.809.646
ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΙΙ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.794.332	151.997.629
IONIS DEVELOPMENT MAE	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	3.311	23.183	701.117
ΑΝΕΜΟΣ ΖΕΛΙΤΣΑ ΜΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	6.544	2.206.958
HELLENIC HEALTHCARE SARL	Μητρική	-	-	-	-	37.398
ANIZ SA	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	3	27
ARETAEIO LTD	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	153.165	2.258.875
VANES LTD	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.217.445	8.107.335
ΛΕΣΒΟΥ ΙΑΤΡΙΚΗ ΙΚΕ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	8.291	788.291
Σύνολο		**978**	**523.085**	**164.476.148**	**28.526.834**	**557.049.771**

31.12.2023

	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Έξοδα Τόκων και Λοιπά Έξοδα	Υποχρεώσεις	Έσοδα Τόκων και Λοιπά Έσοδα	Απαιτήσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ Ι.Κ.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	614.763
Δ.Θ.Κ.Α.ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	177.732	143.645.130	3.143.018	142.321.254
BUSINESS CARE ΕΠΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	310	-	-
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.556.106	72.125.266
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 2 (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.382.053	35.031.725
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 4 (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	697.149	14.247.358
HELLENIC HEALTHCARE SARL	Μητρική	-	-	-	2.818	37.400
CITY HOSPITAL IKE	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	24.156	1.099.156
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	977.846	44.214.503
SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	104.922	2.604.922

ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΧΟΣΠΙΤΑΛ Μ.Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	676.994	30.940.888
ΠΕΡΣΕΥΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	600	325.351	2.027.349	1.991.925	84.433.024
APOLLONION PRIVATE HOSPITAL LTD	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	61.516	5.061.516	-	-
VANES LTD	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	43.398	23.043.398
ΑΝΕΜΟΣ ΖΕΛΙΤΣΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	21
Σύνολο		**600**	**564.598**	**150.734.305**	**10.600.385**	**450.713.678**

9. Προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας/ Συνέχιση Δραστηριότητας

Τη 31.12.2024 η Εταιρεία παρουσιάζει αύξηση του συνολικού δανεισμού της κατά € 144,1 εκατ.Η αύξηση προήλθε από την χρήση του ομολογιακού δανείου με σκοπό την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου δανεισμού συνδεδεμένων εταιρειών, την κάλυψη του κεφαλαίου κίνησης και λοιπών αναγκών. Η Εταιρεία κατά την περίοδο 01.01 – 31.12.2024 εμφάνισε έσοδα από μερίσματα καθώς και λοιπά έσοδα κατά € 281 χιλ. , σημειώνοντας ζημίες χρήσης ύψους € 4,4 εκατ. Αυτό οφείλεται κυρίως στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας. Ωστόσο, το υψηλό μέγεθος των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, σε συνδυασμό με την ισχυρή ρευστότητα και τις ανοικτές γραμμές δανεισμού του Ομίλου υποδηλώνουν πως δε συντρέχει ζήτημα της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας.

10. 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.

Ν. Φάληρο, 20 Μαΐου 2025

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΠΥΡΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 168122

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

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 20.05.2025 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.hhg.gr.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Ποσά σε €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31.12.2024	31.12.2023
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Δικαίωμα Χρήσης	5	-	-
Ενσώματες Ακινητοποιήσεις		1.335	-
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	64.500	46.500
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	7	-	-
Δάνεια και απαιτήσεις	9	499.529.005	416.090.729
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες Επιχειρήσεις	8	7.680.000	-
Επενδύσεις σε Θυγατρικές Επιχειρήσεις	8	367.148.092	334.624.337
Σύνολο		**874.422.932**	**750.761.566**
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Δάνεια και απαιτήσεις	9	44.614.564	23.417.067
Λοιπές Απαιτήσεις	10	8.683.861	1.338.041
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	11	12.462.265	4.351.081
Σύνολο		**65.760.690**	**29.106.189**
Σύνολο ενεργητικού		**940.183.622**	**779.867.755**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	12	131.593.699	131.593.699
Αποθεματικά	13	34.959.295	34.889.120
Αποτελέσματα εις νέο		(6.291.246)	(1.788.106)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**160.261.749**	**164.694.713**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανειακές υποχρεώσεις	15	582.205.801	449.071.468
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		-	573.120
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		**582.205.801**	**449.644.588**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	162.210.082	141.003.926
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	-	-
Δανειακές υποχρεώσεις	15	35.505.992	24.524.528
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**197.716.073**	**165.528.454**
Σύνολο Υποχρεώσεων		**779.921.874**	**615.173.042**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**940.183.622**	**779.867.755**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Έσοδα από μερίσματα		70.175	-
Λοιπά Έσοδα	17	211.648	10.818
Έξοδα διοίκησης	18	(1.995.035)	(704.591)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**(1.713.212)**	**(693.773)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	28.335.561	4.234.759
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	(31.055.314)	(5.328.258)
(Ζημίες)/κέρδη προ φόρων		**(4.432.965)**	**(1.787.272)**
Φόρος εισοδήματος	21	0	(834)
Καθαρά Κέρδη μετά φόρων		**(4.432.965)**	**(1.788.106)**
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα		-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα		**(4.432.965)**	**(1.788.106)**

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε €	**Μετοχικό κεφάλαιο**	**Αποθεματικά κεφάλαια**	**Αποτελέσματα εις νέον**	**Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων**
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	**131.593.699**	**34.889.120**	**-**	**166.482.819**
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα 01.01.2023-31.12.2023	-	-	(1.788.106)	(1.788.106)
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	**131.593.699**	**34.889.120**	**(1.788.106)**	**164.694.713**
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα 01.01.2024-31.12.2024	-	70.175	(4.503.140)	(4.432.965)
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	**131.593.699**	**34.959.295**	**(6.291.246)**	**160.261.749**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε €

	Σημ.	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
Κέρδη/Ζημιές προ φόρων		(4.432.965)	(1.787.272)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	9.3	-	474
Αποσβέσεις ενσώματων και άϋλων παγίων περιουσιακών στοιχείων		-	
Μερίσματα περιόδου		-	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9.14	30.020.512	5.212.187
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.15	(27.307.237)	(4.142.340)
Αποσβέσεις εξόδων δανείου	9.14	1.034.802	116.071
Αποσβέσεις εσόδων δανείου	9.15	(1.028.324)	(92.418)
Άλλα κέρδη/(ζημιές)		-	(3.754)
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης :			
(Αύξηση)/ μείωση απαιτήσεων		(7.367.903)	(663.514)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		923.261	251.138
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**8.157.854**	**(1.109.428)**
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Χορηγήσεις δανείων σε συνδεδεμένα μέρη		(176.429.420)	-
Εισπράξεις δανείων από συνδεδεμένα μέρη		72.491.815	328.119
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα		27.659.112	-
Επιστροφή κεφαλαίου από επενδύσεις σε θυγατρικές		-	(19.832.138)
Επένδυση σε θυγατρική επιχείρηση	9.4	(20.490.543)	-
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**(96.769.036)**	**(458.864.094)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις από εκδοθέντα ομολογιακά δάνεια		170.969.790	475.400.000
Αποπληρωμές μισθώσεων	9.10	-	(511)
Αποπληρωμές Δανείων		(22.000.000)	-
Δάνεια πληρωθέντα σε συνδεδεμένα μέρη		(5.900.000)	(9.500.000)
Τόκοι και συναφή έξοδα πληρωθέντα		(30.031.716)	(1.879.130)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**113.038.074**	**464.020.359**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)		**8.111.184**	**4.046.836**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		4.351.081	304.245
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		**12.462.265**	**4.351.081**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 11 μέχρι 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. 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 οποιαδήποτε 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 31/12/2024 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 2024 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 20/05/2025 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. 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 3.13.

2.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2024 που καλύπτουν τη χρήση από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2024, 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 31/12/2024.

2.2 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 την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2024, εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνείες που ισχύουν από την 01/01/2024.

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της

Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Κατωτέρω παρουσιάζονται τα πρότυπα τα οποία έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2024, καθώς και τα πρότυπα τα οποία είναι μεν υποχρεωτικά από την 1η Ιανουαρίου 2024, 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.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» : Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της εταιρείας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μίας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Ρήτρες» : Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μία εταιρεία απαιτείται να συμμορφώνεται πριν ή κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς επηρεάζουν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μίας υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς (και συνεπώς πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση της κατάταξης μίας υποχρέωσης ως βραχυπρόθεσμης ή μακροπρόθεσμης). Τέτοιες ρήτρες επηρεάζουν το κατά πόσο το δικαίωμα υπάρχει στο τέλος της περιόδου αναφοράς, ακόμη και αν η συμμόρφωση με τις ρήτρες αξιολογείται μετά την ημερομηνία αναφοράς. Το δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού μίας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται αν μία εταιρεία απαιτείται μόνο να συμμορφώνεται με ρήτρες μετά την περίοδο αναφοράς. Όμως, εάν το δικαίωμα της εταιρείας να αναβάλλει το διακανονισμό μίας υποχρέωσης εξαρτάται από τη συμμόρφωση της εταιρείας με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς, η εταιρεία γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις πληρωτέες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

ΔΛΠ 7 (Τροποποιήσεις) «Κατάσταση των Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» : Οι τροποποιήσεις προσθέτουν έναν στόχο γνωστοποίησης στο ΔΛΠ 7 που αναφέρει ότι μία εταιρεία πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις επιπτώσεις αυτών των ρυθμίσεων στις υποχρεώσεις και στις ταμειακές ροές της εταιρείας και την έκθεση της εταιρείας σε κίνδυνο ρευστότητας. Σύμφωνα με τις υφιστάμενες οδηγίες εφαρμογής για το ΔΠΧΑ 7, μία εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιεί μία περιγραφή του πώς διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας που προκύπτει από χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν ως πρόσθετο παράγοντα το εάν η εταιρεία έχει αποκτήσει ή έχει πρόσβαση σε χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών που παρέχουν στην εταιρεία εκτεταμένους όρους πληρωμής ή παρέχουν στους προμηθευτές της εταιρείας πρόωρους όρους πληρωμής.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Υποχρεώσεις Μίσθωσης σε Συναλλαγές Πώλησης και Επαναμίσθωσης» : Οι τροποποιήσεις προσθέτουν απαιτήσεις μεταγενέστερης επιμέτρησης για συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πληρούν τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15 « Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» για να αντιμετωπιστούν λογιστικά ως πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τον πωλητή-μισθωτή να προσδιορίσει τα «μισθώματα» ή τα «αναθεωρημένα μισθώματα» με τέτοιο τρόπο ώστε ο πωλητής-μισθωτής να μην αναγνωρίσει κέρδος ή ζημιά που συνδέεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρείται από τον πωλητή-μισθωτή, μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΛΠ 21 (Τροποποιήσεις) «Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025): Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα και πώς προσδιορίζεται η συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν είναι ανταλλάξιμο.

Με την εφαρμογή των τροποποιήσεων, ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο όταν μία οντότητα δύναται να ανταλλάξει αυτό το νόμισμα μέσω των αγορών ή μηχανισμών ανταλλαγής που δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και για καθορισμένο σκοπό. Ωστόσο, ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα εάν μία οντότητα μπορεί να αποκτήσει μόνο ένα ασήμαντο ποσό του άλλου νομίσματος κατά την ημερομηνία επιμέτρησης για τον καθορισμένο σκοπό. Όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, η οντότητα υποχρεούται να εκτιμήσει την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα εφαρμοζόταν σε μία συνήθη συναλλαγή ανταλλαγής κατά την ημερομηνία επιμέτρησης μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις ισχύουσες οικονομικές συνθήκες. Σε αυτή την περίπτωση, μία οντότητα υποχρεούται να γνωστοποιήσει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να αξιολογήσουν πως η έλλειψη ανταλλαξιμότητας του νομίσματος επηρεάζει, ή αναμένεται να επηρεάσει, τη χρηματοοικονομική επίδοση, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές της οντότητας.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026): Προστίθενται οδηγίες εφαρμογής στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που αφορούν συγκεκριμένα το κατά πόσο μία σύμβαση αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας που παράχθηκε από πηγές εξαρτώμενες από φυσικές συνθήκες διακρατείται για τις προσδοκίες ιδίας χρήσης της οντότητας. Οι τροποποιήσεις επιτρέπουν επίσης σε μία οντότητα να προσδιορίσει μία μεταβλητή ονομαστική ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας ως αντισταθμισμένο στοιχείο όταν εφαρμόζει τις απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 και προσδιορίζει μία σύμβαση που κάνει αναφορά σε ηλεκτρική ενέργεια που εξαρτάται από τη φύση με ένα μεταβλητό ονομαστικό ποσό ως το μέσο αντιστάθμισης.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026): Οι οδηγίες εφαρμογής στο ΔΠΧΑ 9 τροποποιούνται προκειμένου να διευκρινιστεί η ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης ή αποαναγνώρισης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις επιτρέπουν σε μία οντότητα να θεωρεί ότι μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) που θα διακανονιστεί σε μετρητά με χρήση ενός συστήματος ηλεκτρονικής πληρωμής έχει εκπληρωθεί πριν την ημερομηνία διακανονισμού, εάν και μόνο εάν η οντότητα έχει ξεκινήσει μία διαταγή πληρωμής που είχε ως αποτέλεσμα:

- η οντότητα να μην έχει πρακτική δυνατότητα να αποσύρει, σταματήσει ή ακυρώσει τη διαταγή πληρωμής
- η οντότητα να μην έχει πρακτική δυνατότητα πρόσβασης στα μετρητά που θα χρησιμοποιηθούν για το διακανονισμό
- ο κίνδυνος διακανονισμού που σχετίζεται με το σύστημα ηλεκτρονικής πληρωμής να είναι ασήμαντος.

Οι οδηγίες εφαρμογής στο ΔΠΧΑ 9 τροποποιούνται για να παρέχουν καθοδήγηση ως προς το πώς μία οντότητα αξιολογεί κατά πόσο οι συμβατικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου συνάδουν με μία βασική συμφωνία δανεισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι συμβατικές ταμειακές ροές δεν συνάδουν με μία βασική συμφωνία δανεισμού εάν συνδέονται με μία μεταβλητή που δεν είναι ένας βασικός κίνδυνος ή κόστος δανεισμού ή εάν αντιπροσωπεύουν μερίδιο των εσόδων ή του κέρδους του οφειλέτη, ακόμη και αν τέτοιοι συμβατικοί όροι είναι κοινοί στη αγορά στην οποία η οντότητα δραστηριοποιείται.

Το ΔΠΧΑ 9 τροποποιείται προκειμένου να ενισχύσει την περιγραφή του όρου «χωρίς δικαίωμα αναγωγής». Βάσει των τροποποιήσεων, ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει χαρακτηριστικά μη ύπαρξης δικαιώματος αναγωγής εάν το τελικό δικαίωμα της οντότητας για είσπραξη ταμειακών ροών συνδέεται συμβατικά με τις ταμειακές ροές που δημιουργούνται από συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 αποσαφηνίζουν τα χαρακτηριστικά των συμβατικά συνδεδεμένων μέσων που τα διακρίνει από άλλες συναλλαγές. Οι τροποποιήσεις επίσης διευκρινίζουν ότι δεν πληρούν όλες οι συναλλαγές με πολλαπλούς χρεωστικούς τίτλους τα κριτήρια των συναλλαγών με πολλαπλά συμβατικά συνδεδεμένα μέσα.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 απαιτούν από μία οντότητα που αποαναγνωρίζει επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους επιμετρούμενες στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων εντός της περιόδου αναφοράς, να γνωστοποιεί τυχόν μεταφορές του σωρευτικού κέρδους ή ζημιάς εντός της καθαρής θέσης εντός της περιόδου αναφοράς που σχετίζονται με τις επενδύσεις που αποαναγνωρίστηκαν εντός αυτής της περιόδου αναφοράς. Επίσης, μία οντότητα δεν απαιτείται πλέον να γνωστοποιεί την εύλογη αξία κάθε συμμετοχικού τίτλου που προσδιορίζεται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, αυτή η πληροφορία δύναται να παρασχεθεί κατά κατηγορία μέσων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 εισάγουν απαιτήσεις γνωστοποίησης για χρηματοοικονομικά μέσα που περιλαμβάνουν συμβατικούς όρους που θα μπορούσαν να αλλάξουν τον χρόνο ή το ποσό των συμβατικών ταμειακών ροών με την επέλευση (ή τη μη επέλευση) κάποιου απρόβλεπτου γεγονότος που δε σχετίζεται άμεσα με αλλαγές στους βασικούς κινδύνους και τα κόστη δανεισμού (όπως τη διαχρονική αξία του χρήματος ή τον πιστωτικό κίνδυνο). Η οντότητα απαιτείται να κάνει αυτές τις γνωστοποιήσεις κατά κατηγορία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων επιμετρώμενων στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και κατά κατηγορία χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων επιμετρώμενων στο αποσβεσμένο κόστος.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027): Το πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Το πρότυπο απαιτεί από τις εταιρείες να εμφανίσουν υποσύνολα για το λειτουργικό κέρδος και τα κέρδη προ χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και φόρων εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Επιπρόσθετα, το πρότυπο απαιτεί από τις εταιρείες να γνωστοποιούν συμφωνίες μεταξύ των ορισμένων από τη διοίκηση μέτρων απόδοσης που παρουσιάζονται και των συνόλων ή υποσυνόλων που απαιτούνται από τα ΔΠΧΑ. Το πρότυπο εισάγει επίσης ενισχυμένες απαιτήσεις για την ομαδοποίηση των πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις και την παρουσίαση των λειτουργικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων και στις σημειώσεις.

Το πρότυπο δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027): Το πρότυπο επιτρέπει σε μία επιλέξιμη θυγατρική να παρέχει μειωμένες γνωστοποιήσεις κατά την εφαρμογή των ΔΠΧΑ στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις. Μία θυγατρική είναι επιλέξιμη για μειωμένες γνωστοποιήσεις εάν δεν έχει υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας και η τελική ή οποιαδήποτε ενδιάμεση μητρική καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΑ και είναι διαθέσιμες για δημόσια χρήση. Το ΔΠΧΑ 19 είναι προαιρετικό για θυγατρικές που είναι επιλέξιμες και θέτει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις θυγατρικές που επιλέγουν να το εφαρμόσουν.

Το πρότυπο δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ε.Ε..

Ετήσιες βελτιώσεις σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026):

ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς»: Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία πιθανή σύγχυση που πηγάζει από μία αναντιστοιχία στη διατύπωση μεταξύ της παραγράφου Β6 του ΔΠΧΑ 1 και των απαιτήσεων για λογιστική αντιστάθμισης στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα».

• **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»:** Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία πιθανή σύγχυση στην παράγραφο Β38 του ΔΠΧΑ 7 που πηγάζει από μία παρωχημένη αναφορά σε μία παράγραφο που διαγράφηκε από το πρότυπο όταν εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 13 «Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας».

• **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»** (οδηγίες εφαρμογής μόνο): Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία αναντιστοιχία μεταξύ της παραγράφου 28 του ΔΠΧΑ 7 και των συνοδευτικών του οδηγιών εφαρμογής που προέκυψε όταν μία συνεπακόλουθη τροποποίηση έγινε στην παράγραφο 28 λόγω της έκδοσης του ΔΠΧΑ 13, αλλά όχι στην αντίστοιχη παράγραφο στις οδηγίες εφαρμογής.

• **ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις»** (οδηγίες εφαρμογής μόνο): Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία πιθανή σύγχυση, διευκρινίζοντας στην παράγραφο ΟΕ1 ότι οι οδηγίες δεν απεικονίζουν απαραίτητα όλες τις απαιτήσεις στις αναφερόμενες παραγράφους του ΔΠΧΑ 7, και απλοποιώντας κάποιες επεξηγήσεις.

• **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα»:** Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία πιθανή έλλειψη σαφήνειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9 για τη λογιστικοποίηση της εξόφλησης της υποχρέωσης μίσθωσης ενός μισθωτή, που προκύπτει επειδή η παράγραφος 2.1(β)(ii) του ΔΠΧΑ 9 περιλαμβάνει μα παραπομπή στην παράγραφο 3.3.1 αλλά όχι και στην παράγραφο 3.3.3 του ΔΠΧΑ 9.

• **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα»:** Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία πιθανή σύγχυση που πηγάζει από μία παραπομπή στο Παράρτημα Α του ΔΠΧΑ 9 στον ορισμό της «τιμής συναλλαγής» στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες», ενώ ο όρος «τιμή συναλλαγής» χρησιμοποιείται σε συγκεκριμένες παραγράφους του ΔΠΧΑ 9 με έννοια που δεν είναι απαραίτητα αντίστοιχη με τον ορισμό αυτού του όρου στο ΔΠΧΑ 15.

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση των Ταμειακών Ροών»: Η τροποποίηση αντιμετωπίζει μία πιθανή σύγχυση στην εφαρμογή της παραγράφου 37 του ΔΛΠ 7 που πηγάζει από τη χρήση του όρου «μέθοδος κόστους» που δεν ορίζεται πλέον στα ΔΠΧΑ.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

3. Ουσιώδεις Λογιστικές Πολιτικές

3.1 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) Έσοδα από ενοίκια

Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις των επενδυτικών ακινήτων της Εταιρείας αναγνωρίζονται σταδιακά στη διάρκεια της μίσθωσης. Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση εσόδων αυτής της κατηγορίας, καθώς εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΠ 16.

(β) 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.

(γ) Μερίσματα

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

3.2 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.

3.3 Φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή (22% για τη χρήση 2024). 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 120 του Ν. 4799/2021, οι συντελεστές φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων στην Ελλάδα, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, ανέρχεται στο 22%.

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.

3.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημιές 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	0-10 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.

3.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη διατήρηση του λογισμικού καθώς και το κόστος των ερευνών καταχωρούνται στη χρήση που πραγματοποιούνται.

3.6 Η Εταιρεία ως μισθωτής

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 ζημίες 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.

3.7 Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτής κατατάσσονται είτε ως χρηματοδοτικές είτε ως λειτουργικές. Όταν σύμφωνα με τους όρους της μίσθωσης μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνοδεύουν την κυριότητα του στον μισθωτή, η μίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική. Όλες οι άλλες μισθώσεις κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Όταν η Εταιρεία είναι ενδιάμεσος μισθωτής, αντιμετωπίζει λογιστικά την κύρια μίσθωση και την υπεκμίσθωση ως δυο χωριστές συμβάσεις. Η υπεκμίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική ή λειτουργική ανάλογα με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης που προκύπτει από την κύρια μίσθωση.

Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκάστοτε μίσθωσης. Τα αρχικά άμεσα κόστη διαπραγμάτευσης και διεκπεραίωσης της συμφωνίας μιας λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστική αξία του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκάστοτε μίσθωσης.

Τα ποσά που οφείλουν οι μισθωτές από τις χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζονται ως απαιτήσεις στο ποσό της καθαρής επένδυσης της Εταιρείας στη χρηματοδοτική μίσθωση. Το χρηματοοικονομικό έσοδο από τη μίσθωση κατανέμεται στις περιόδους αναφοράς έτσι ώστε να αντανακλάται το σταθερό περιοδικό ποσοστό απόδοσης της Εταιρείας στην υπολειπόμενη καθαρή επένδυση στις χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Όταν η μίσθωση περιλαμβάνει μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει το Δ.Π.Χ.Α. 15 προκειμένου να επιμερίζει το τίμημα της σύμβασης σε κάθε στοιχείο χωριστά.

3.8 Απομείωση αξίας 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. Σε περίπτωση μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, η ζημιά απομείωσης αφαιρείται πρώτα από το ποσό της υπεραξίας που έχει αναγνωριστεί για αυτή τη μονάδα και κατόπιν στα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού σε αναλογική βάση.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της χρήσης. Η ζημιά απομείωσης που έχει αναγνωριστεί για την υπεραξία δεν επιτρέπεται να αναστραφεί σε μεταγενέστερη περίοδο. Αναφορικά με τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού, σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης εξετάζεται εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης. Μια ζημιά απομείωσης αναστρέφεται εάν υπάρξει μια αλλαγή στην εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. Μετά την αναστροφή 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.

3.9 Χρηματοοικονομικά μέσα

3.9.1 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.

3.9.2 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.

3.9.3 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.

3.9.4 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 (εξαίρεση 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.

3.9.5 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 ροών κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Ως υστέρηση ταμειακών ροών νοείται η διαφορά μεταξύ των ταμειακών ροών που οφείλονται στην Εταιρεία σύμφωνα με την αντίστοιχη σύμβαση και των ταμειακών ροών 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 ζημίες 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 ζημίες 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.

3.10 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 διακοπείσες δραστηριότητες», στο κόστος κτήσης μείον τυχόν απομειώσεις. Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 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 απόκτησης 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 ιδίου 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.

4. 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 ουσιώδεις 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.

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.

5. Δικαίωμα Χρήσης

Το έτος 2023 πραγματοποιήθηκε αποαναγνώριση των υφιστάμενων δικαιωμάτων χρήσης λόγω πρόωρης λήξης των μισθοδοτικών συμβάσεων, ενώ το 2024 η Εταιρεία δεν είχε δικαιώματα χρήσης.

Α. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2023	**116.474**
Προσθήκες	
Μειώσεις	(113.596)
Υπόλοιπα 31.12.2023	**2.878**
Β. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2023	**69.764**
Προσθήκες	-
Μειώσεις	(66.886)
Υπόλοιπα 31.12.2023	**2.878**
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2023	**-**

Α. Αξίες Κτήσης	
Υπόλοιπα 01.01.2024	**-**
Προσθήκες	-
Μειώσεις	-
Υπόλοιπα 31.12.2024	**-**
Β. Αποσβέσεις	
Υπόλοιπα 01.01.2024	**-**
Προσθήκες	-
Μειώσεις	-
Υπόλοιπα 31.12.2024	**-**
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2024	**-**

6. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις την 31/12/2024 αφορούν εγγυήσεις στα πλαίσια των συμβάσεων μίσθωσης, συνδεδεμένων εταιρειών.

7. 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 2024. 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, ανέρχονται στο 22%. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	**Υπόλοιπο την 1/1/2023**	**(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα**	**Υπόλοιπο την 31/12/2023**
Δικαιώματα Χρήσης	(10.276)	10.276	-
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	11.110	(11.110)	-
Σύνολο	**834**	**(834)**	**-**

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/(υποχρεώσεις)	**Υπόλοιπο την 1/1/2024**	**(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα**	**Υπόλοιπο την 31/12/2024**
Δικαιώματα Χρήσης	-	-	-
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	-	-	-
Σύνολο	**-**	**-**	**-**

8. Επενδύσεις σε θυγατρικές/ συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Επωνυμία Θυγατρικής		
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ ΙΚΕ	18.283.000	13.333.000
BUSINESS CARE ΕΠΕ	210.528	210.528
ΜΗΤΕΡΑ ΑΕ	134.244.938	134.244.938
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 1 (CYPRUS) LIMITED	7.315.000	7.315.000
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 2 (CYPRUS) LIMITED	12.250.000	7.700.000
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 3 (CYPRUS) LIMITED	9.150.000	8.800.000
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 4 (CYPRUS) LIMITED	1.105.000	5.000
ΑΝΕΜΟΣ ΖΕΛΙΤΣΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	3.444.000	2.757.120
CITY HOSPITAL ΙΚΕ	1.852.006	1.100.000
ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ κ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΘΗΝΩΝ ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	153.998.751	153.998.751
CITY HOSPITAL PROPERTY COMPANY M.I.	100.657	-
HH SINGLE MEMBER HOLDING RESEARCH & INNOVATION SA	5.176.000	5.160.000
ΛΗΤΩ ΑΕ	19.713.213	-
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING CY -5 EVACOL LTD	305.000	-
Σύνολο	**367.148.092**	**334.624.337**

Την 15 Μαρτίου 2024 η Εταιρεία απέκτησε το 100% της εταιρείας Evacol Limited με έδρα τη Λευκωσία της Κύπρου

Τον Απρίλιο 2024 η Εταιρεία προέβη σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας City Hospital ΙΚΕ ποσού 318.112 εκ των οποίων ο Εταιρεία είναι κάτοχος 292.663 μεριδίων τα οποία αντιστοιχούν σε ποσοστό 91,71% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Τον Ιούνιο της κλειόμενης χρήσης η Εταιρεία προέβη σε απόκτηση επιπλέον ποσοστού 0,39%. Το ποσοστό συμμετοχής διαμορφώθηκε σε 92%.

Στις 10.07.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 350.000 100% θυγατρικής εταιρείας Hellenic Healthcare 3 (Cyprus).

Στις 10.07.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της κατά € 1.100.000 100% θυγατρικής εταιρείας Hellenic Healthcare 4 (Cyprus).

Στις 31.10.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας HH SINGLE MEMBER HOLDING RESEARCH & INNOVATION SA ποσού € 16.000.

Στις 14.11.2024 και 06.12.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε δύο διαδοχικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας Hellenic Healthcare 2 (Cyprus) ποσού € 2.200.000 και € 2.350.000 αντίστοιχα.

Στις 11.07.2024, 05.08.2024, 26.09.2024, 31.10.2024, 18.11.2024 και 25.11.2024 η Εταιρεία προχώρησε σε διαδοχικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100% θυγατρικής εταιρείας ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ -ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΙΚΗ ΜΟΝ.ΠΗ ΑΕ ποσού € 150.000, € 150.000, € 250.000, € 250.000, € 1.750.000, €2.400.000 αντίστοιχα.

Στις 23.12.2024 η Εταιρεία προέβη σε εξαγορά μετοχών εκδόσεως της Εταιρείας ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ποσοστό συμμετοχής 99.99%

Ποσά σε €	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Επωνυμία Συνδεδεμένης		
CLOUDEVO-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ ΑΕ	7.680.000	-
Σύνολο	**7.680.000**	**-**

Στις 25.07.2024 η Εταιρεία απέκτησε το 40% της εταιρείας Cloudevo - Υπηρεσίες Διαδικτύου Α.Ε.

9. Δάνεια και Απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Δάνεια και Απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € **Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ομολογιακά δάνεια σε συνδεδεμένες εταιρείες	505.666.415	421.488.485
Μείον: Έσοδα ομολογιακών δανείων	(6.137.410)	(5.397.756)
Σύνολο Μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	**499.529.005**	**416.090.729**

Ποσά σε € **Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ομολογιακά δάνεια σε συνδεδεμένες εταιρείες	42.429.776	20.541.815
Μείον: Έσοδα ομολογιακών δανείων	(1.255.379)	(916.790)
Δεδουλευμένοι τόκοι	3.440.168	3.792.042
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	**44.614.564**	**23.417.067**

Οι ως άνω απαιτήσεις, αφορούν δάνεια προς συνδεδεμένες εταιρείες του Ομίλου οι οποίες χρηματοδοτήθηκαν από το κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο ομολογιακό δάνειο που εξέδωσε η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση, με εκπρόσωπο ομολογιούχων την Τράπεζα Eurobank Α.Ε.

10. Λοιπές Απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές απαιτήσεις», αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ελληνικό Δημόσιο - Παρακρατούμενοι φόροι		1
Απαιτήσεις από ενοίκια		14.763
Πελάτες	540.500	-
Λοιπά	-	1
Λοιπές Απαιτήσεις	7.974.295	-
Δεδουλευμένα έσοδα	169.066	217.072
Λοιπές Προκαταβολές	-	1.106.204
Σύνολο	**8.683.861**	**1.338.041**

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

Ποσά σε €	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	12.462.265	4.351.081
Σύνολο	**12.462.265**	**4.351.081**

12. Μετοχικό Κεφάλαιο

Την 31η Δεκεμβρίου του 2024, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε εκατό τριάντα ένα εκατομμύρια πεντακόσιες ενενήντα τρεις χιλιάδες εξακόσια ενενήντα εννέα Ευρώ (€ 131.593.699) ολοσχερώς καταβεβλημένο, διαιρούμενο σε εκατό τριάντα ένα εκατομμύρια πεντακόσιες ενενήντα τρεις χιλιάδες εξακόσιες ενενήντα εννέα (131.593.699) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός Ευρώ (€1) η καθεμία.

13. Αποθεματικά

Ποσά σε €	**Τακτικό αποθεματικό**	**Ειδικό αποθεματικό**	**Σύνολο Αποθεματικών**
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	**1.744.456**	**33.144.664**	**34.889.120**
Προσθήκες περιόδου 01.01 – 31.12.2023	-	-	-
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	**1.744.456**	**33.144.664**	**34.889.120**
Προσθήκες περιόδου 01.01 – 31.12.2024	-	70.176	70.176
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024	**1.744.456**	**33.214.840**	**34.959.296**

14. Υποχρεώσεις από Μισθώσεις

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023:

Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2023	**50.500**
Προσθήκες	-
Τόκοι	7
Πληρωμές	(511)
Μειώσεις	(49.996)
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**-**

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024:

Σύνολο την 1η Ιανουαρίου 2024	**-**
Προσθήκες	-
Τόκοι	-

Πληρωμές	-
Μειώσεις	-
Σύνολο την 31η Δεκεμβρίου 2024	-

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

15. Δανειακές Υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Δανειακές Υποχρεώσεις», αναλύεται ως εξής:

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ομολογιακά δάνεια	588.350.000	454.500.000
Μείον: Έξοδα ομολογιακών δανείων	(6.144.199)	(5.428.532)
Σύνολο Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**582.205.801**	**449.071.468**

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ομολογιακά δάνεια	30.250.000	22.000.000
Μείον: Έξοδα ομολογιακών δανείων	(1.302.450)	(930.387)
Δεδουλευμένοι τόκοι	3.547.657	3.454.915
Αλληλόχρεος λογαριασμός και δεδουλευμένοι τόκοι	3.010.785	0
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	**35.505.992**	**24.524.528**

Η εταιρεία, στις 14/11/2023 εξέδωσε κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο ομολογιακό δάνειο ύψους έως € 1.000.000.000 με βάση πρόγραμμα ομολογιακού δανείου με εκπρόσωπο ομολογιούχων την Τράπεζα Eurobank A.E. Τα αντλούμενα κεφάλαια έχουν ως σκοπό την χρηματοδότηση των εταιρειών του ομίλου HHG για την αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου χρέους, αναγκών κεφαλαίου κίνησης αλλά και μελλοντικών επενδύσεων.

Τον Ιούνιο της κλειόμενης χρήσης πραγματοποιήθηκε μερικώς μεταβίβαση ομολογιών από την τράπεζα Eurobank A.E. υπό την ιδιότητα του υφιστάμενου ομολογιούχου, στις τράπεζες Bank of Cyprus, Eurobank Cyprus, Piraeus Bank, Alpha Bank, National Bank of Greece, Attica Bank, υπό την ιδιότητα των Νέων ομολογιούχων.Το συνολικό χρηματοοικονομικό κόστος των δανειακών υποχρεώσεων για την χρήση περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος.

Το μέσο επιτόκιο δανεισμού της Εταιρεία για την χρήση του 2024 ανέρχεται σε περίπου 3,7%.

16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	31/12/2024	**31/12/2023**
Προμηθευτές	1.342.252	491.458
Λοιποί πιστωτές	158.986.678	139.083.668
Ενδεχόμενες υποχρεώσεις τιμήματος εξαγοράς θυγατρικών επιχειρήσεων	-	1.428.800
Φόροι & Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά ταμεία	1.881.152	-
Σύνολο	**162.210.082**	**141.003.926**

Στο κονδύλι Λοιποί πιστωτές περιλαμβάνεται κυρίως η υποχρέωση που προέκυψε από την αγορά συμμετοχών από την θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «ΥΓΕΙΑ ΜΑΕ» ύψους € 138.967.398, και την αγορά του Λητώ από το Μητέρα ύψους 19.713.213.

17. Λοιπά Έσοδα

	01/01/2024 - 31/12/2024	01/01/2023 - 31/12/2023
Λοιπά Έσοδα	211.648	10.818
Σύνολο	**211.648**	**10.818**

18. Έξοδα διοίκησης

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

	01/01/2024 - 31/12/2024	01/01/2023 - 31/12/2023
Αμοιβές προσωπικού	197.987	82.770
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	829.904	482.483
Παροχές τρίτων	221.759	22.121
Φόροι - Τέλη	450.111	45.278
Διάφορα έξοδα	295.274	71.939
Σύνολο	**1.995.035**	**704.591**

19. Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	01/01/2024 - 31/12/2024	01/01/2023 - 31/12/2023
Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων	29.630.047	5.124.172
Αποσβέσεις εξόδων ομολογιακού δανείου	1.170.248	116.071
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	255.018	88.015
Σύνολο	**31.055.314**	**5.328.258**

20. Χρηματοοικονομικά Έσοδα

Ο λογαριασμός «Χρηματοοικονομικά Έσοδα», αναλύεται ως εξής:

	01/01/2024 - 31/12/2024	01/01/2023 - 31/12/2023
Πιστωτικοί τόκοι	27.307.237	4.142.341
Αποσβέσεις εσόδων ομολογιακού δανείου	1.028.324	92.418
Σύνολο	**28.335.561**	**4.234.759**

21. Φόρος Εισοδήματος

	31/12/2024	31/12/2023
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	-	(834)
Σύνολο φόρου εισοδήματος	**-**	**(834)**
Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων	(4.432.965)	(1.787.272)
Έσοδα από μερίσματα που εκπίπτουν από τη φορολογία	-	-

Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων χωρίς μερίσματα	(4.432.965)	(1.787.272)
Συντελεστής Φόρου	22%	22%
Αναμενόμενη Δαπάνη/(Έσοδο) Φόρου	**(975.252)**	**(393.200)**
Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία		
- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενος φόρος	975.252	393.200
Προς/γές για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς		
- Μη εκπιπτώμενες δαπάνες	-	-
- Επίπτωση αλλαγής φορολογικών συντελεστών στην Ελλάδα	-	-
-Λοιπά	-	(834)
Σύνολο φόρου	**-**	**(834)**

22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Νομικές Υποθέσεις

Δεν υφίστανται δικαστικές εκκρεμότητες πάσης φύσεως.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις για την περίοδο 2019-2024.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι για τη χρήση 2024 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 που αναφέρονται στην εν λόγω Σημείωση, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η Εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων λαμβάνοντας τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου και εάν αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόντα ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, στα αποτελέσματα λειτουργίας της και στις ταμειακές της ροές.

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα Μέρη

31.12.2024

	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Έξοδα Τόκων και Λοιπά Έξοδα	Υποχρεώσεις	Έσοδα τόκων και Λοιπά Έσοδα	Απαιτήσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ Ι.Κ.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.520	367.771
BUSINESS CARE ΕΠΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	-
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	4.366.919	71.606.002
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 2 (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	2.090.334	32.474.806
Δ.Θ.Κ.Α.ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	378	216.592	143.650.946	7.877.854	114.973.687
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 4 (CYPRUS) LIMITED	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη				847.911	13.818.653

CITY HOSPITAL PROPERTY COMPANY M.I.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	60.790
CITY HOSPITAL IKE	Συνδεδεμένα Μέρη				42486	1.915.116
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	19.713.213	2.773.310	40.816.141
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΧΟΣΠΙΤΑΛ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.909.788	29.238.353
ΠΕΡΣΕΥΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	600	6.575	881	4.418.181	64.589.069
SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	159.357	3.651.668
Y-LOGIMED M.A.E.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	11.156	27.713
ΛΗΤΩ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	185.839	4.384.820
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	3.141	4.222
ΥΓΕΙΑ VF ΕΜΒΡΥΟΓΕΝΕΣΙΣ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	166.407	3.066.340
APOLLONION PRIVATE HOSPITAL LTD	Συνδεδεμένα Μέρη	-	299.918	1.107.797	26.728	47.677
CRETA INTERCLINIC M.A.E.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	332.174	5.735.182
ΔΙΑΓΝΩΣΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	69.585	2.364.485
ΠΛΑΤΩΝ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	41.181	1.809.646
ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΙΙ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.794.332	151.997.629
IONIS DEVELOPMENT ΜΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	3.311	23.183	701.117
ΑΝΕΜΟΣ ΖΕΛΙΤΣΑ ΜΑΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	6.544	2.206.958
HELLENIC HEALTHCARE SARL	Μητρική	-	-	-	-	37.398
ANIZ SA	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	3	27
ARETAEIO LTD	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	153.165	2.258.875
VANES LTD	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.217.445	8.107.335
ΛΕΣΒΟΥ ΙΑΤΡΙΚΗ ΙΚΕ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	8.291	788.291
Σύνολο		**978**	**523.085**	**164.476.148**	**28.526.834**	**557.049.771**

31.12.2023

	Σχέση Συμμετοχής	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Έξοδα Τόκων και Λοιπά Έξοδα	Υποχρεώσεις	Έσοδα Τόκων και Λοιπά Έσοδα	Απαιτήσεις
ΧΕΛΘ ΣΠΟΤ ΙΔ. ΠΟΛΥΙΑΤ. ΙΑΤΡ.ΜΟΝ Ι.Κ.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	614.763
Δ.Θ.Κ.Α.ΥΓΕΙΑ Μ.Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	177.732	143.645.130	3.143.018	142.321.254
BUSINESS CARE ΕΠΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	310	-	-
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.556.106	72.125.266
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 2 (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	1.382.053	35.031.725
HELLENIC HEALTHCARE HOLDING 4 (CYPRUS) LIMITED	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	697.149	14.247.358
HELLENIC HEALTHCARE SARL	Μητρική	-	-	-	2.818	37.400
CITY HOSPITAL ΙΚΕ	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	24.156	1.099.156
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	Συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	977.846	44.214.503
SOUTH EAST AIGAION ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΕ	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	104.922	2.604.922
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΧΟΣΠΙΤΑΛ Μ.Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	676.994	30.940.888
ΠΕΡΣΕΥΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	600	325.351	2.027.349	1.991.925	84.433.024
APOLLONION PRIVATE HOSPITAL LTD	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	61.516	5.061.516	-	-
VANES LTD	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	43.398	23.043.398
ΑΝΕΜΟΣ ΖΕΛΙΤΣΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Λοιπά συνδεδεμένα Μέρη	-	-	-	-	21
Σύνολο		**600**	**564.598**	**150.734.305**	**10.600.385**	**450.713.678**

24. 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 διαθεσίμων.

23.1 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 2023, η Εταιρεία δε χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

Ανάλυση Ευαισθησίας Δανείων της Εταιρείας σε Μεταβολές Επιτοκίων

Εάν την 31 Δεκεμβρίου 2024 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 2.530.091, 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.

23.2 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.

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία τις ημερομηνίες 31/12/2024 και 31/12/2024 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	12.462.265	4.351.081
Σύνολο	**12.462.265**	**4.351.081**

23.3 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 2023 και 2022 αντίστοιχα:

	31/12/2023

	Εντός 1 έτους	1 έως 2 έτη	2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	141.003.926	-	-	-	141.003.926
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	573.120	-	573.120
Δανειακές υποχρεώσεις	24.524.528	21.572.155	157.813.923	269.685.390	473.595.996
	165.528.454	**21.572.155**	**158.387.043**	**269.685.390**	**615.173.042**

	31/12/2024				
	Εντός 1 έτους	**1 εώς και 2 έτη**	**3 εώς και 5 έτη**	**Άνω των 5 ετών**	**Σύνολο**
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	162.210.082	-	-	-	162.210.082
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	-	-	-	-	0
Δανειακές υποχρεώσεις	35.505.992	117.086.463	465.119.338	-	617.711.793
	197.716.074	**117.086.463**	**465.119.338**	**-**	**779.921.875**

23.4 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 2024 και 2023 παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2024	31/12/2023
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	35.505.992	24.524.528
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	582.205.801	449.071.468
Σύνολο δανείων	**617.711.793**	**473.595.996**
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(12.462.265)	(4.351.081)
Καθαρός δανεισμός	**605.249.528**	**469.244.915**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	160.261.748	164.694.713
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**765.511.276**	**633.939.627**
Συντελεστής μόχλευσης	79,06%	74,02%

25. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Τον Ιανουάριο του 2025 η PureHealth, εταιρεία με έδρα το Άμπου Ντάμπι, συμφώνησε στην απόκτηση του 60% του Hellenic Healthcare Group, μέλος του οποίου είναι η Εταιρεία. Η οριστικοποίηση της συναλλαγής υπόκειται σε ρυθμιστικές εγκρίσεις και συνήθεις όρους κλεισίματος.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΠΥΡΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΟ 168122	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΥΡΜΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 549882	ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ Α.Δ.Τ. Σ 049311 ΑΡ. ΑΔ. Α' ΤΑΞΗΣ 9918

Deloitte Ανώνυμη Εταιρία
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α &
Γρανικού 151 25 Μαρούσι
Αθήνα, Ελλάδα

Τηλ.: +30 210 6781 100
www.deloitte.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και την κατάσταση ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΧΕΛΕΝΙΚ ΧΕΛΘΚΕΑΡ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), 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, 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.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. 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 Δ.Π.Ε., 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 Δ.Π.Ε. 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 πολιτικών 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 απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις αα', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν. 4548/2018, 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 31η Δεκεμβρίου 2024.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία, και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Στεργίου
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 45061
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Α.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 companies of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") geography. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Santa Sofia no.28, 20122, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee.
DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of any of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see http://www.deloitte.com/to learn more.
© 2025 For more information contact Deloitte Central Mediterranean.