ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: Γ.Ε.ΜΗ, ΑΕ, ΕΠΕ & Υ.Μ.Σ.
ΤΜΗΜΑ: Α.Ε Β'

Αθήνα,27/11/2023
Αριθ.Πρωτ.:3140099

Πληροφορίες: ΦΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΝΙΝΑ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: ae00@acci.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».**

Την **24/11/2023** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»,** το διακριτικό τίτλο **«MEDIFIL ΜΟΝΑΔΑ ΧΡΟΝΙΑΣ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ Α.Ε.»** και αριθμό **ΓΕΜΗ 006553001000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3914633 οι εγκεκριμένες από την **30/10/2023 Γενική Συνέλευση** (η οποία υποβλήθηκε σε ορθή επανάληψη του ήδη καταχωρισθέντος με τη διαδικασία της αυτοματοποιημένης καταχώρισης με ΚΑΚ 3890490 και ΑΠ Ανακοίνωσης 3138091) οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.
Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3914634 η από **30/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης** (η οποία υποβλήθηκε σε ορθή επανάληψη του ήδη καταχωρισθέντος με τη διαδικασία της αυτοματοποιημένης καταχώρισης με ΚΑΚ 3890491 και ΑΠ Ανακοίνωσης 3138091) σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

Τακτικός Ελεγκτής:
- ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2386.

Αναπληρωματικός Ελεγκτής:
- ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 1141.

"*Η παρούσα καταχώριση και δημοσίευση, που υπάγεται στις αυτόματες καταχωρίσεις πραγματοποιήθηκε δια της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. (μεταβατικά και επειδή δεν έχουν υλοποιηθεί οι αιτήσεις για τις αυτόματες καταχωρίσεις), χωρίς τη διενέργεια ελέγχου από αυτήν, όπως ορίζεται στα άρθρα 3 παρ. ιθ και 26 του Ν. 4919/2022 (ΦΕΚ 71Α/7.04.2022)*"

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

ΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

ΑΞΩΝ
Ορκωτοί Ελεγκτές

Πατησίων 75
104 34 Αθήνα
Ελλάδα

Τηλ. +30 210 8211 754
Fax +30 210 8256 067
Email info@axonaudit.gr
Web www.axonaudit.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2017. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης αυτής δεν έχει καταστεί οριστικό. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας

που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 5 Οκτωβρίου 2023
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12801

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
ΠΑΤΗΣΙΩΝ 75 - ΑΘΗΝΑ
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138



Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138
Πατησίων 75, 104 34, Αθήνα

MEDIFIL
Ιδιωτική Ιατρική Μονάδα Αιμοκάθαρσης
Ανώνυμος Εταιρεία
Κωνσταντινουπόλεως 45 Περιστέρι
Τηλ.215 5607700
ΑΦΜ: 998937329 ΑΦ: 420347
ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
Αρ.ΓΕΜΗ: 6553001000

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2022 έως 31.12.2022

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, τις οικονομικές καταστάσεις της 17ης κατά σειρά εταιρικής χρήσης, που καλύπτει το χρονικό διάστημα από την 01-01-2022 έως και την 31-12-2022 και να σας εκθέσουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά τη διάρκεια της προαναφερόμενης χρήσεως, την οικονομική θέση και την προβλεπόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο, πορεία της στις αμέσως επόμενες χρήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις, η εταιρεία μας είχε ζημίες € 149.224,57 έναντι κερδών € 298.244,99 (κέρδη μετά φόρων € 228.450,76) της προηγούμενης χρήσης.

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης έφθασε στο ύψος των € 4.692.832,32 έναντι των € 5.035.606,04 της προηγούμενης χρήσης.

Να σημειωθεί ότι οι πωλήσεις που αναφέρονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις αφορούν έσοδα από συνεδρίες αιμοκάθαρσης.

Τα έξοδα διοίκησης αυξήθηκαν και ανήλθαν στο ποσό των € 1.716.585,62, έναντι των αντίστοιχων εξόδων € 1.636.665,55 της προηγούμενης χρήσης.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης.

Το έτος 2022 η εταιρία παρουσίασε κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) € 224.357,22 έναντι € 622.203,70 του προηγούμενου έτους 2021.

Η επιβάρυνση της εταιρείας με δαπάνες Claw back από τον ΕΟΠΥΥ βάσει του άρθρου 100 του Ν. 4172/2013, για το Α' και Β' εξάμηνο 2022 ανήλθε σε € 655.961,49. Η προηγούμενη χρήση είχε επιβαρυνθεί με το Claw back Α' και Β' εξαμήνου 2021 ποσού € 731.964,63. Όλα τα ανωτέρω ποσά εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης στο κονδύλι λοιπά έξοδα και ζημιές.

Το ποσό του Clawback εξαιρείται από τα λειτουργικά αποτελέσματα, λόγω του εκτάκτου χαρακτήρα της δαπάνης, της αδυναμίας προϋπολογισμού της, καθώς και λόγω διαμόρφωσης του ποσού από εξωγενείς παράγοντες. Επομένως εξαιρώντας το ποσό του Clawback, το οποίο επιβάρυνε σημαντικά τα αποτελέσματα χρήσης 2022, το EBITDA προ Clawback το 2022 ανήλθε σε € 880.318,71 έναντι € 1.354.168,33 της προηγούμενης χρήσης.

Την κλειόμενη χρήση τα ιδία κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά (€ -52.357,78) έναντι € 986.116,79 της προηγούμενης χρήσεως.

3. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρία Medifil ιδρύθηκε το 2005, ως μονάδα χρόνιας αιμοκάθαρσης, παρέχοντας υψηλής ποιότητας ιατρικές υπηρεσίες, γεγονός το οποίο συνετέλεσε στο να καταστεί σε σύντομο χρονικό διάστημα μια από τις μεγαλύτερες και πιο σύγχρονες μονάδες αιμοκάθαρσης στην Ελλάδα.

4. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Βασικός στόχος της εταιρίας αποτελεί η βελτιστοποίηση των παρεχόμενων ιατρικών υπηρεσιών και η αρτιότερη οργάνωση των εταιρικών διαδικασιών, για να εξασφαλίζει την ομαλή πορεία της υγείας των ασθενών της.

5. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η εταιρεία κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης είχε στην κατοχή της τον απαραίτητο εξοπλισμό για την παροχή ιατρικών υπηρεσιών, ενώ ο αναλυτικός πίνακας παγίων παρατίθεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

Η εταιρεία κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης δεν είχε στην κατοχή της ιδιόκτητα ακίνητα.

6. Κυριότεροι κίνδυνοι

Καθώς η Εταιρεία εκτίθενται σε σημαντικούς κινδύνους και αβεβαιότητες εφαρμόζει πολιτικές διαχείρισής τους προκειμένου να τους αναγνωρίζει, αναλύει, να εφαρμόζει ελέγχους καθώς και να θέτει όρια και πολιτικές ανάληψης αυτών. Η επιχειρηματική και λειτουργική δραστηριότητα, καθώς και η φήμη και η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας θα μπορούσαν να επηρεαστούν καθοριστικά εφόσον οποιοσδήποτε από αυτούς τους κινδύνους υλοποιηθεί όπως και από οποιονδήποτε άλλο κίνδυνο ή αβεβαιότητα που δεν είναι γνωστοί ή δεν θεωρούνται ουσιώδεις. Οι σημαντικότεροι κίνδυνοι παρατίθενται κατωτέρω:

<u>Στρατηγικοί Κίνδυνοι</u>

Αδυναμία επιτυχημένης υλοποίησης μακροπρόθεσμων στρατηγικών πλάνων

Αφορά την αδυναμία ολοκλήρωσης των στρατηγικών επενδυτικών πλάνων της εταιρείας είτε λόγω αδυναμίας χρηματοδότησης είτε λόγω κανονιστικών ή άλλων δυσκολιών. Περιλαμβάνει τους κινδύνους σχετικούς με την διοίκηση μιας μεγαλύτερης και πιο πολύπλοκης εταιρείας, τις προκλήσεις της κατασκευής της νέας Μονάδας Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, ή/και την απόσπαση της προσοχής της διοίκησης από τις τρέχουσες δραστηριότητες για την παρακολούθηση της υλοποίησης των μακροπρόθεσμων στρατηγικών πλάνων.

Πίεση λόγω αύξησης του ανταγωνισμού και/ή αύξηση του claw back λόγω αδυναμίας συγκράτησης της δαπάνης υπηρεσιών υγείας από το Ελληνικό Κράτος

Η εγκατάσταση νέων Μονάδων Αιμοκάθαρσης στην ευρύτερη περιοχή που δραστηριοποιείται η εταιρεία δύναται να έχει επίπτωση στον αριθμό ασθενών που θα εξυπηρετεί. Παράλληλα είναι ιδιαίτερα σημαντικό το ελληνικό Κράτος να υλοποιήσει το πρόγραμμα μείωσης του Clawback όπως εμπεριέχεται στις δράσεις του Ελληνικού Προγράμματος για το Ταμείο Ανάπτυξης και Ανθεκτικότητας.

<u>Λειτουργικοί Κίνδυνοι</u>

Αλλαγή φορολογικού πλαισίου

Το ασφαλιστικό και φορολογικό πλαίσιο στην Ελλάδα έγινε ευνοϊκότερο ως προσωρινό δημοσιονομικό μέτρο αντιμετώπισης της οικονομικής κρίσης που δημιουργήθηκε από την υγειονομική κρίση. Καθώς το ΑΕΠ της χώρας το 2021 έφθασε στα επίπεδα του 2002, η σταθεροποίηση των συντελεστών στα μειωμένα επίπεδα θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό από την ταχύτατη μεγέθυνση της Ελληνικής Οικονομίας λόγω των παραγωγικών επενδύσεων που αναμένεται

να πραγματοποιηθούν στην χώρα υποστηριζόμενες από τα αναπτυξιακά προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ασφάλεια συστημάτων

Σημαντικές δυσλειτουργίες των συστημάτων ή παραβίασή τους μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την δραστηριότητα μας. Τα πληροφοριακά συστήματα αναβαθμίζονται συνεχώς και οι τεχνολογικές υποδομές είναι απολύτως απαραίτητες για να λειτουργούμε. Το μέγεθος και η πολυπλοκότητα αυτών των συστημάτων είναι τέτοια που μπορεί να τα κάνει ευάλωτα.

Διασφάλιση προσωπικών δεδομένων και στοιχείων

Είμαστε υποκείμενοι σε νόμους και κανόνες προστασίας προσωπικών δεδομένων και στοιχείων σχετικά με την συλλογή, χρήση, επεξεργασία, αναμετάδοση, προσωπικών δεδομένων συμπεριλαμβανομένων και πληροφοριών σχετικών με την υγεία.

Γενικοί Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι

Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην εταιρεία οικονομική ζημιά εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων. Ο πιστωτικός κίνδυνος προέρχεται κυρίως από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και εκθέσεις σε πιστωτικό κίνδυνο από πελάτες ή χρεώστες.

Βασικότερος πελάτης της εταιρίας είναι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με συνέπεια η ρευστότητα της εταιρίας να συνδέεται άμεσα με τις πληρωμές του οργανισμού.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η εταιρεία περιορίζει την έκθεση της και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία την ημερομηνία της Κατάστασης της Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	132.876	54.331
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.256.686	1.367.212
Λοιπές Απαιτήσεις	452.432	379.512
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	46.702	46.702
Σύνολο	**1.888.696**	**1.847.757**

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν τα άμεσα ρευστοποιήσιμα περιουσιακά στοιχεία δεν επαρκούν για την κάλυψη των άμεσων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία λήξης τους. Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης για κάλυψη του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης. Η εταιρεία έχει θεσπίσει συγκεκριμένες πολιτικές διαχείρισης και παρακολούθησης της ρευστότητάς του προκειμένου να έχει διαρκώς επαρκή ρευστοποιήσιμα στοιχεία ενεργητικού, που να μπορούν να καλύψουν αντίστοιχες υποχρεώσεις.

Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στην πιθανότητα των αλλαγών σε τιμές αναλωσίμων υλικών, συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της Εταιρείας ή την αξία των χρηματοοικονομικών της μέσων. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι να ελέγχει την έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους αυτούς. Η Εταιρεία βάσει των παραπάνω, έχει συνάψει συμφωνίες με τους προμηθευτές αναλωσίμων υλικών με σκοπό την

σταθερότητα των τιμών και όπου είναι εφικτό, την επίτευξη οικονομιών κλίμακας, μέσα από τον όγκο των προγραμματισμένων της αγορών.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αναφέρεται στον κίνδυνο διακύμανσης της αξίας ή των ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου, λόγω των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω του ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο σε ευρώ.

Κίνδυνος επιτοκίου δανείων

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσουν διακυμάνσεις λόγω των αλλαγών στα επιτόκια της αγοράς. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας είναι σχετικά συνδεδεμένες με τα επιτόκια εξαιτίας των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων.

Τα στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας που εκτίθενται σε επιτοκιακές διακυμάνσεις αφορούν κυρίως στα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων. Η πολιτική της Εταιρείας αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού είναι να τοποθετεί (όταν υπάρχει δυνατότητα) τα ταμειακά διαθέσιμά της σε κυμαινόμενα επιτόκια ώστε να διατηρεί την απαραίτητη ρευστότητα επιτυγχάνοντας ταυτόχρονα ικανοποιητική απόδοση.

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής στα επιτόκια της αγοράς σχετικά με τα στοιχεία των υποχρεώσεων, αφορά τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της και
- να παρέχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας τις υπηρεσίες αναλογικά με το κόστος και φροντίζοντας την κεφαλαιακή διάρθρωση,
- να εξασφαλίσει τη διατήρηση υγιών δεικτών κεφαλαίου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τη διαχείριση του κεφαλαίου με βάση τον παρακάτω δείκτη που βασίζεται σε μεγέθη όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	(52.358)	986.117
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(132.876)	(54.331)
Κεφάλαιο	**(185.234)**	**931.786**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(52.358)	986.117
Πλέον: Δάνεια	355.052	123.007
Σύνολο Κεφαλαίων	**302.694**	**1.054.794**
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	**-0,61**	**0,88**

Ποσά σε €	31/12/2022	31/12/2021
Συνολικός Δανεισμός	355.052	123.007
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	(132.876)	(54.331)
Καθαρό Χρέος	**222.176**	**68.676**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(52.358)	986.117
Συνολικό Κεφάλαιο (Καθαρός Δανεισμός & Ίδια Κεφάλαια)	**(169.818)**	**1.054.793**
Συντελεστής μόχλευσης	**130,8%**	**6,5%**

7. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Παρόλα αυτά έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στους χώρους της. Επίσης τα μολυσματικά απορρίμματα εναποθέτονται σε ειδικούς χώρους υγειονομικής ταφής, βάση Ευρωπαϊκής οδηγίας για την διαχείριση τέτοιου είδους απορριμμάτων.

8. Εργασιακά ζητήματα

Η εταιρεία, έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του.

Η εταιρεία παρακολουθεί τη σχετική εργατική νομοθεσία (εθνική και ευρωπαϊκή), συμπεριλαμβανομένων των αναφορών σχετικά με την εργασία ανηλίκων, το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και τις συνθήκες εργασίας ώστε να είναι πλήρως εναρμονισμένη.

Στόχος είναι να διασφαλιστεί ότι όλοι οι εργαζόμενοι αντιμετωπίζονται με σεβασμό και δίνονται ίσες ευκαιρίες για την ανάπτυξή τους, ανεξάρτητα από τη κοινωνική τους ταυτότητα. Συνεπώς τόσο η ένταξη όσο και η πορεία του κάθε εργαζόμενου, αξιολογείται σύμφωνα με τις δεξιότητες, τα προσόντα, την απόδοση και τις φιλοδοξίες του, χωρίς καμιά διάκριση που μπορεί να εντοπίζεται στη διαφορετικότητα (πχ φύλο, ηλικία ή/και άλλα χαρακτηριστικά).

9. Χρηματοοικονομικοί και μη δείκτες επιδόσεων

Παρακάτω παρατίθενται οι βασικότεροι χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας

Αριθμοδείκτες Περιουσιακής Διάρθρωσης

	2022		2021	
Πάγιο Ενεργητικό	3.327.413	64%	3.227.678	63%
Σύνολο Ενεργητικού	5.211.879		5.112.921	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.884.466	36%	1.885.244	37%
Σύνολο Ενεργητικού	5.211.879		5.112.921	

Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Διάρθρωσης

	2022		2021	
Ίδια Κεφάλαια	-52.358	-1%	986.117	19%
Σύνολο Παθητικού	5.211.879		5.112.921	
Σύνολο Υποχρεώσεων	5.210.436	100%	4.079.486	80%
Σύνολο Παθητικού	5.211.879		5.112.921	

Αριθμοδείκτες Επενδύσεων

Αυτοχρηματοδότησης Παγίου	2022		2021	
Ίδια Κεφάλαια	-52.358	-0,02%	986.117	0,31
Πάγιο Ενεργητικό	3.327.413		3.227.678	

Αριθμοδείκτες Ρευστότητας

Γενικής Ρευστότητος	2022		2021	
Κυκλ. Ενεργητικό	1.884.466	0,73	1.885.244	1,27
Βραχ. Υποχρεώσεις	2.583.283		1.488.790	

Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Ενεργητικού	2022		2021	
Κέρδη/ζημιές προ Φόρων	-149.225	-3%	298.245	6%
Μ.Ο. Συνόλου Ενεργητικού	5.162.400		5.008.177	

Ιδίων Κεφαλαίων	2022		2021	
Κέρδη προ Φόρων	-149.225	-32%	298.245	29%
Μ.Ο. Ιδίων Κεφαλαίων	466.880		1.030.806	

10. Προβλεπόμενη πορεία

Με την προσπάθεια που καταβάλλεται από πλευράς του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και του προσωπικού της εταιρείας, κατά την επόμενη χρήση θα υπάρξει περαιτέρω βελτίωση των αποτελεσμάτων, καθώς και των βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών του Ισολογισμού, ώστε η επιχείρηση να γίνει περισσότερο ανταγωνιστική στον κλάδο της.

11. Χρεόγραφα

Η εταιρεία κατά την 31.12.2022 δεν είχε στην κατοχή της χρεόγραφα.

12. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν στην κλειόμενη χρήση

Την 5/1/2021 υπογράφηκε μισθωτήριο για ακίνητο επί της οδού Θηβών 164 με σκοπό την ανέγερση νέας σύγχρονης Μονάδας Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες των ασθενών της εταιρείας. Τον Απρίλιο του 2022 δηλώθηκε η έναρξη του σχετικού υποκαταστήματος, ενώ η λειτουργία του ξεκίνησε τον Σεπτέμβριο του 2022.

Το οφειλόμενο ποσό Clawback έτους 2021, και ειδικότερα η διαφορά των προεισπραχθέντων ποσών Clawback από το συνολικό οφειλόμενο ποσό Clawback, αποφασίσθηκε να δοσοποιηθεί σε 120 δόσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 34 του Ν. 5498/2021(ΦΕΚ 142 Α΄).

Το οφειλόμενο ποσό Το οφειλόμενο ποσό Clawback έτους 2020, αποφασίσθηκε να δοσοποιηθεί σε 120 δόσεις από τον Ιούνιο 2022, σύμφωνα με τα οριζόμενα τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της υπ. αριθμ. Β2β/οικ.72308 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5436 Β΄/22-11-2021).

13. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας

14. Λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία για την κατάρτιση των οικονομικών της καταστάσεων στην κλειόμενη χρήση, καθώς και άλλες χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με τη σύνταξη αυτών, είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην προηγούμενη χρήση και αναφέρονται στο προσάρτημα το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης.

Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση τα όσα προαναφέρθηκαν, σας καλούμε να εγκρίνετε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022, και τη συνολική διαχείριση κατά το άρθρο 108 του Ν.4548/2018, καθώς και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση στη χρήση αυτή.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ



Κωνσταντινουπόλεως 45, Περιστέρι, Τ.Κ. 131 32

Αρ. Μ.Α.Ε. 59433/01ΑΤ/Β/05/61

ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 006553001000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 4

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ» Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων 10

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης) 13

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 15

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 16

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022 17

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία 17

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας 17

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι 17

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 23

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού 23

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 24

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 25

8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 26

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως 27

10. Προβλέψεις 27

11. Υποχρεώσεις 27

12. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας 29

13. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο 30

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο 30

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου 30

16. Αναβαλλόμενοι φόροι 30

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 30

18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές 30

19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 31

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων 31

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική 31

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 31

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων 31

25. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη 31

26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως 32

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών 32

28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου 32

29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας 32

30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό 32

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....33

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2022 έως 31.12.2022

Κύριοι μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε για έγκριση, τις οικονομικές καταστάσεις της 17ης κατά σειρά εταιρικής χρήσης, που καλύπτει το χρονικό διάστημα από την 01-01-2022 έως και την 31-12-2022 και να σας εκθέσουμε τα ακόλουθα, σχετικά με τη δραστηριότητα της εταιρείας κατά τη διάρκεια της προαναφερόμενης χρήσεως, την οικονομική θέση και την προβλεπόμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο, πορεία της στις αμέσως επόμενες χρήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών

Όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις, η εταιρεία μας είχε ζημίες € 149.224,57 έναντι κερδών € 298.244,99 (κέρδη μετά φόρων € 228.450,76) της προηγούμενης χρήσης.

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης έφθασε στο ύψος των € 4.692.832,32 έναντι των € 5.035.606,04 της προηγούμενης χρήσης.

Να σημειωθεί ότι οι πωλήσεις που αναφέρονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις αφορούν έσοδα από συνεδρίες αιμοκάθαρσης.

Τα έξοδα διοίκησης αυξήθηκαν και ανήλθαν στο ποσό των € 1.716.585,62, έναντι των αντίστοιχων εξόδων € 1.636.665,55 της προηγούμενης χρήσης.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσης.

Το έτος 2022 η εταιρία παρουσίασε κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) € 224.357,22 έναντι € 622.203,70 του προηγούμενου έτους 2021.

Η επιβάρυνση της εταιρείας με δαπάνες Claw back από τον ΕΟΠΥΥ βάσει του άρθρου 100 του Ν. 4172/2013, για το Α' και Β' εξάμηνο 2022 ανήλθε σε € 655.961,49. Η προηγούμενη χρήση είχε επιβαρυνθεί με το Claw back Α' και Β' εξαμήνου 2021 ποσού € 731.964,63. Όλα τα ανωτέρω ποσά εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης στο κονδύλι λοιπά έξοδα και ζημιές.

Το ποσό του Clawback εξαιρείται από τα λειτουργικά αποτελέσματα, λόγω του εκτάκτου χαρακτήρα της δαπάνης, της αδυναμίας προϋπολογισμού της, καθώς και λόγω διαμόρφωσης του ποσού από εξωγενείς παράγοντες. Επομένως εξαιρώντας το ποσό του Clawback, το οποίο επιβάρυνε σημαντικά τα αποτελέσματα χρήσης 2022, το EBITDA προ Clawback το 2022 ανήλθε σε € 880.318,71 έναντι € 1.354.168,33 της προηγούμενης χρήσης.

Την κλειόμενη χρήση τα ιδία κεφάλαια της εταιρείας έχουν καταστεί αρνητικά (€ -52.357,78) έναντι € 986.116,79 της προηγούμενης χρήσεως.

3. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρία Medifil ιδρύθηκε το 2005, ως μονάδα χρόνιας αιμοκάθαρσης, παρέχοντας υψηλής ποιότητας ιατρικές υπηρεσίες, γεγονός το οποίο συνετέλεσε στο να καταστεί σε σύντομο χρονικό διάστημα μια από τις μεγαλύτερες και πιο σύγχρονες μονάδες αιμοκάθαρσης στην Ελλάδα.

4. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Βασικός στόχος της εταιρίας αποτελεί η βελτιστοποίηση των παρεχόμενων ιατρικών υπηρεσιών και η αρτιότερη οργάνωση των εταιρικών διαδικασιών, για να εξασφαλίζει την ομαλή πορεία της υγείας των ασθενών της.

5. Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η εταιρεία κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης είχε στην κατοχή της τον απαραίτητο εξοπλισμό για την παροχή ιατρικών υπηρεσιών, ενώ ο αναλυτικός πίνακας παγίων παρατίθεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

Η εταιρεία κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης δεν είχε στην κατοχή της ιδιόκτητα ακίνητα.

6. Κυριότεροι κίνδυνοι

Καθώς η Εταιρεία εκτίθενται σε σημαντικούς κινδύνους και αβεβαιότητες εφαρμόζει πολιτικές διαχείρισής τους προκειμένου να τους αναγνωρίζει, αναλύει, να εφαρμόζει ελέγχους καθώς και να θέτει όρια και πολιτικές ανάληψης αυτών. Η επιχειρηματική και λειτουργική δραστηριότητα, καθώς και η φήμη και η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας θα μπορούσαν να επηρεαστούν καθοριστικά εφόσον οποιοσδήποτε από αυτούς τους κινδύνους υλοποιηθεί όπως και από οποιονδήποτε άλλο κίνδυνο ή αβεβαιότητα που δεν είναι γνωστοί ή δεν θεωρούνται ουσιώδεις. Οι σημαντικότεροι κίνδυνοι παρατίθενται κατωτέρω:

<u>Στρατηγικοί Κίνδυνοι</u>

Αδυναμία επιτυχημένης υλοποίησης μακροπρόθεσμων στρατηγικών πλάνων

Αφορά την αδυναμία ολοκλήρωσης των στρατηγικών επενδυτικών πλάνων της εταιρείας είτε λόγω αδυναμίας χρηματοδότησης είτε λόγω κανονιστικών ή άλλων δυσκολιών. Περιλαμβάνει τους κινδύνους σχετικούς με την διοίκηση μιας μεγαλύτερης και πιο πολύπλοκης εταιρείας, τις προκλήσεις της κατασκευής της νέας Μονάδας Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, ή/και την απόσπαση της προσοχής της διοίκησης από τις τρέχουσες δραστηριότητες για την παρακολούθηση της υλοποίησης των μακροπρόθεσμων στρατηγικών πλάνων.

Πίεση λόγω αύξησης του ανταγωνισμού και/ή αύξηση του claw back λόγω αδυναμίας συγκράτησης της δαπάνης υπηρεσιών υγείας από το Ελληνικό Κράτος

Η εγκατάσταση νέων Μονάδων Αιμοκάθαρσης στην ευρύτερη περιοχή που δραστηριοποιείται η εταιρεία δύναται να έχει επίπτωση στον αριθμό ασθενών που θα εξυπηρετεί. Παράλληλα είναι ιδιαίτερα σημαντικό το ελληνικό Κράτος να υλοποιήσει το πρόγραμμα μείωσης του Clawback όπως εμπεριέχεται στις δράσεις του Ελληνικού Προγράμματος για το Ταμείο Ανάπτυξης και Ανθεκτικότητας.

<u>Λειτουργικοί Κίνδυνοι</u>

Αλλαγή φορολογικού πλαισίου

Το ασφαλιστικό και φορολογικό πλαίσιο στην Ελλάδα έγινε ευνοϊκότερο ως προσωρινό δημοσιονομικό μέτρο αντιμετώπισης της οικονομικής κρίσης που δημιουργήθηκε από την υγειονομική κρίση. Καθώς το ΑΕΠ της χώρας το 2021 έφθασε στα επίπεδα του 2002, η σταθεροποίηση των συντελεστών στα μειωμένα επίπεδα θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό από την ταχύτατη μεγέθυνση της Ελληνικής Οικονομίας λόγω των παραγωγικών επενδύσεων που αναμένεται να πραγματοποιηθούν στην χώρα υποστηριζόμενες από τα αναπτυξιακά προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ασφάλεια συστημάτων

Σημαντικές δυσλειτουργίες των συστημάτων ή παραβίασή τους μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την δραστηριότητα μας. Τα πληροφοριακά συστήματα αναβαθμίζονται συνεχώς και οι τεχνολογικές υποδομές είναι απολύτως απαραίτητες για να λειτουργούμε. Το μέγεθος και η πολυπλοκότητα αυτών των συστημάτων είναι τέτοια που μπορεί να τα κάνει ευάλωτα.

Διασφάλιση προσωπικών δεδομένων και στοιχείων

Είμαστε υποκείμενοι σε νόμους και κανόνες προστασίας προσωπικών δεδομένων και στοιχείων σχετικά με την συλλογή, χρήση, επεξεργασία, αναμετάδοση, προσωπικών δεδομένων συμπεριλαμβανομένων και πληροφοριών σχετικών με την υγεία.

<u>Γενικοί Χρηματοοικονομικοί Κίνδυνοι</u>

Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην εταιρεία οικονομική ζημιά εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων. Ο πιστωτικός κίνδυνος προέρχεται κυρίως από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και εκθέσεις σε πιστωτικό κίνδυνο από πελάτες ή χρεώστες.

Βασικότερος πελάτης της εταιρίας είναι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με συνέπεια η ρευστότητα της εταιρίας να συνδέεται άμεσα με τις πληρωμές του οργανισμού.

Για την ελαχιστοποίηση του πιστωτικού κινδύνου σε διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και σε άλλα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η εταιρεία περιορίζει την έκθεση της και συναλλάσσεται μόνο με αναγνωρισμένα χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία την ημερομηνία της Κατάστασης της Οικονομικής Θέσης αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	132.876	54.331
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.256.686	1.367.212
Λοιπές Απαιτήσεις	452.432	379.512
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	46.702	46.702
Σύνολο	**1.888.696**	**1.847.757**

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν τα άμεσα ρευστοποιήσιμα περιουσιακά στοιχεία δεν επαρκούν για την κάλυψη των άμεσων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία λήξης τους. Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης για κάλυψη του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης. Η εταιρεία έχει θεσπίσει συγκεκριμένες πολιτικές διαχείρισης και παρακολούθησης της ρευστότητάς του προκειμένου να έχει διαρκώς επαρκή ρευστοποιήσιμα στοιχεία ενεργητικού, που να μπορούν να καλύψουν αντίστοιχες υποχρεώσεις.

Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στην πιθανότητα των αλλαγών σε τιμές αναλωσίμων υλικών, συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της Εταιρείας ή την αξία των χρηματοοικονομικών της μέσων. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι να ελέγχει την έκθεση της Εταιρείας στους κινδύνους αυτούς. Η Εταιρεία βάσει των παραπάνω, έχει συνάψει συμφωνίες με τους προμηθευτές αναλωσίμων υλικών με σκοπό την σταθερότητα των τιμών και όπου είναι εφικτό, την επίτευξη οικονομιών κλίμακας, μέσα από τον όγκο των προγραμματισμένων της αγορών.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος αναφέρεται στον κίνδυνο διακύμανσης της αξίας ή των ταμειακών ροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου, λόγω των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη σε συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω του ότι οι συναλλαγές πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο σε ευρώ.

Κίνδυνος επιτοκίου δανείων

Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσουν διακυμάνσεις λόγω των αλλαγών στα επιτόκια της αγοράς. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας είναι σχετικά συνδεδεμένες με τα επιτόκια εξαιτίας των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων.

Τα στοιχεία ενεργητικού της Εταιρείας που εκτίθενται σε επιτοκιακές διακυμάνσεις αφορούν κυρίως στα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων. Η πολιτική της Εταιρείας αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού είναι να τοποθετεί (όταν υπάρχει δυνατότητα) τα ταμειακά διαθέσιμά της σε κυμαινόμενα επιτόκια ώστε να διατηρεί την απαραίτητη ρευστότητα επιτυγχάνοντας ταυτόχρονα ικανοποιητική απόδοση.

Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής στα επιτόκια της αγοράς σχετικά με τα στοιχεία των υποχρεώσεων, αφορά τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της και

- να παρέχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας τις υπηρεσίες αναλογικά με το κόστος και φροντίζοντας την κεφαλαιακή διάρθρωση,
- να εξασφαλίσει τη διατήρηση υγιών δεικτών κεφαλαίου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τη διαχείριση του κεφαλαίου με βάση τον παρακάτω δείκτη που βασίζεται σε μεγέθη όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Ποσά σε €	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	(52.358)	986.117
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(132.876)	(54.331)
Κεφάλαιο	**(185.234)**	**931.786**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(52.358)	986.117
Πλέον: Δάνεια	355.052	123.007
Σύνολο Κεφαλαίων	**302.694**	**1.054.794**
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	**-0,61**	**0,88**

Ποσά σε €	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Συνολικός Δανεισμός	355.052	123.007
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	(132.876)	(54.331)
Καθαρό Χρέος	**222.176**	**68.676**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	(52.358)	986.117
Συνολικό Κεφάλαιο (Καθαρός Δανεισμός & Ίδια Κεφάλαια)	**(169.818)**	**1.054.793**
Συντελεστής μόχλευσης	**130,8%**	**6,5%**

7. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Παρόλα αυτά έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στους χώρους της. Επίσης τα μολυσματικά απορρίμματα εναποθέτονται σε ειδικούς χώρους υγειονομικής ταφής, βάση Ευρωπαϊκής οδηγίας για την διαχείριση τέτοιου είδους απορριμμάτων.

8. Εργασιακά ζητήματα

Η εταιρεία, έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές, διοικητικές και νομικές απαιτήσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του.

Η εταιρεία παρακολουθεί τη σχετική εργατική νομοθεσία (εθνική και ευρωπαϊκή), συμπεριλαμβανομένων των αναφορών σχετικά με την εργασία ανηλίκων, το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και τις συνθήκες εργασίας ώστε να είναι πλήρως εναρμονισμένη.

Στόχος είναι να διασφαλιστεί ότι όλοι οι εργαζόμενοι αντιμετωπίζονται με σεβασμό και δίνονται ίσες ευκαιρίες για την ανάπτυξή τους, ανεξάρτητα από τη κοινωνική τους ταυτότητα. Συνεπώς τόσο η ένταξη όσο και η πορεία του κάθε εργαζόμενου, αξιολογείται σύμφωνα με τις δεξιότητες, τα προσόντα, την απόδοση και τις φιλοδοξίες του, χωρίς καμιά διάκριση που μπορεί να εντοπίζεται στη διαφορετικότητα (πχ φύλο, ηλικία ή/και άλλα χαρακτηριστικά).

9. Χρηματοοικονομικοί και μη δείκτες επιδόσεων

Παρακάτω παρατίθενται οι βασικότεροι χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας

Αριθμοδείκτες Περιουσιακής Διάρθρωσης

	2022		2021	
Πάγιο Ενεργητικό	3.327.413	64%	3.227.678	63%
Σύνολο Ενεργητικού	5.211.879		5.112.921	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	1.884.466	36%	1.885.244	37%
Σύνολο Ενεργητικού	5.211.879		5.112.921	

Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Διάρθρωσης

	2022		2021	
Ίδια Κεφάλαια	-52.358	-1%	986.117	19%
Σύνολο Παθητικού	5.211.879		5.112.921	
Σύνολο Υποχρεώσεων	5.210.436	100%	4.079.486	80%
Σύνολο Παθητικού	5.211.879		5.112.921	

Αριθμοδείκτες Επενδύσεων

Αυτοχρηματοδότησης Παγίου	2022		2021	
Ίδια Κεφάλαια	-52.358	-0,02%	986.117	0,31
Πάγιο Ενεργητικό	3.327.413		3.227.678	

Αριθμοδείκτες Ρευστότητας

Γενικής Ρευστότητος	2022		2021	
Κυκλ. Ενεργητικό	1.884.466	0,73	1.885.244	1,27
Βραχ. Υποχρεώσεις	2.583.283		1.488.790	

Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Ενεργητικού	2022		2021	
Κέρδη/ζημιές προ Φόρων	-149.225	-3%	298.245	6%
Μ.Ο. Συνόλου Ενεργητικού	5.162.400		5.008.177	

Ιδίων Κεφαλαίων	2022		2021	
Κέρδη προ Φόρων	-149.225	-32%	298.245	29%
Μ.Ο. Ιδίων Κεφαλαίων	466.880		1.030.806	

10. Προβλεπόμενη πορεία

Με την προσπάθεια που καταβάλλεται από πλευράς του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και του προσωπικού της εταιρείας, κατά την επόμενη χρήση θα υπάρξει περαιτέρω βελτίωση των αποτελεσμάτων, καθώς και των βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών του Ισολογισμού, ώστε η επιχείρηση να γίνει περισσότερο ανταγωνιστική στον κλάδο της.

11. Χρεόγραφα

Η εταιρεία κατά την 31.12.2022 δεν είχε στην κατοχή της χρεόγραφα.

12. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν στην κλειόμενη χρήση

Την 5/1/2021 υπογράφηκε μισθωτήριο για ακίνητο επί της οδού Θηβών 164 με σκοπό την ανέγερση νέας σύγχρονης Μονάδας Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες των ασθενών της εταιρείας. Τον Απρίλιο του 2022 δηλώθηκε η έναρξη του σχετικού υποκαταστήματος, ενώ η λειτουργία του ξεκίνησε τον Σεπτέμβριο του 2022.

Το οφειλόμενο ποσό Clawback έτους 2021, και ειδικότερα η διαφορά των προεισπραχθέντων ποσών Clawback από το συνολικό οφειλόμενο ποσό Clawback, αποφασίσθηκε να δοσοποιηθεί σε 120 δόσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 34 του Ν. 5498/2021(ΦΕΚ 142 Α΄).

Το οφειλόμενο ποσό Το οφειλόμενο ποσό Clawback έτους 2020, αποφασίσθηκε να δοσοποιηθεί σε 120 δόσεις από τον Ιούνιο 2022, σύμφωνα με τα οριζόμενα τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της υπ. αριθμ. Β2β/οικ.72308 απόφασης του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ 5436 Β΄/22-11-2021).

13. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας

14. Λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία για την κατάρτιση των οικονομικών της καταστάσεων στην κλειόμενη χρήση, καθώς και άλλες χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με τη σύνταξη αυτών, είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην προηγούμενη χρήση και αναφέρονται στο προσάρτημα το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.**
& ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	
ΙΩΑΝΝΑ Σ. ΔΕΜΟΥ	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΕΡΒΑΚΗΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΒ 336592	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 639619**

Πατησίων 75
104 34 Αθήνα
Ελλάδα

Τηλ. +30 210 8211 754
Fax +30 210 8256 067
Email info@axonaudit.gr
Web www.axonaudit.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ**» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2017. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα της χρήσης αυτής δεν έχει καταστεί οριστικό. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της

Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΕ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 5 Οκτωβρίου 2023
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12801

ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
ΠΑΤΗΣΙΩΝ 75 - ΑΘΗΝΑ
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138

ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 138
Πατησίων 75, 104 34, Αθήνα

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021
		Αξία	Αξία
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	6.1	1.718.541,55	1.227.660,65
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1	891.969,98	797.395,12
Λοιπός εξοπλισμός	6.1	625.197,59	555.601,74
Σύνολο ενσώματα πάγια		**3.235.709,12**	**2.580.657,51**
Λοιπά άϋλα	6.2	10.360,94	17.741,60
Σύνολο άϋλα περιουσιακά στοιχεία		**10.360,94**	**17.741,60**
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	**6.3**	**34.640,91**	**582.576,71**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά		46.701,92	46.701,92
Σύνολο Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		**46.701,92**	**46.701,92**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**3.327.412,89**	**3.227.677,74**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Λοιπά αποθέματα	8.1	34.852,86	70.460,92
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00	3.969,62
Σύνολο αποθεμάτων		**34.852,86**	**74.430,54**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	8.2	1.256.685,77	1.367.212,49
Λοιπές απαιτήσεις	8.3	452.431,83	379.512,28
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο		0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		7.619,58	9.757,24
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.4	132.875,75	54.331,02
Σύνολο χρηματοοικονομικών στοιχείων και προκαταβολών		**1.849.612,93**	**1.810.813,03**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**1.884.465,79**	**1.885.243,57**
Σύνολο Ενεργητικού		**5.211.878,68**	**5.112.921,31**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	9	35.750,00	25.000,00
Σύνολο καταβλημένων κεφαλαίων		**35.750,00**	**25.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		20.000,00	20.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		-108.107,78	941.116,79
Σύνολο αποθεματικών και αποτελεσμάτων εις νέο		**-88.107,78**	**961.116,79**
Σύνολο καθαρής θέσης		**-52.357,78**	**986.116,79**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	10.1	53.800,13	47.318,60
Λοιπές προβλέψεις		0,00	0,00
Σύνολο προβλέψεων		**53.800,13**	**47.318,60**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.1.1	2.627.153,35	2.590.695,53
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**2.627.153,35**	**2.590.695,53**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	11.2.1	355.051,55	123.006,67
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	11.2.2	902.137,83	750.981,95
Φόρος εισοδήματος		0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	11.2.3	300.854,25	464.401,26
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	11.2.4	61.924,12	72.976,55
Λοιπές υποχρεώσεις	11.2.5	884.815,55	47.200,16
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	11.2.6	78.499,68	30.223,80
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		**2.583.282,98**	**1.488.790,39**
Σύνολο Παθητικού		**5.211.878,68**	**5.112.921,31**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

	Σημ.	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κύκλος εργασιών	12	4.692.832,32	5.035.606,04
Κόστος πωλήσεων	12	2.437.997,10	2.355.070,49
Μικτό αποτέλεσμα		**2.254.835,22**	**2.680.535,55**
Λοιπά συνήθη έσοδα	12	0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	12	1.716.585,62	1.636.665,55
Έξοδα διάθεσης	12	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	12	661.543,99	738.460,27
Λοιπά έσοδα και κέρδη	12	26,91	8.163,38
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	12	**-123.267,48**	**313.573,11**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	12	3.185,67	3.761,74
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12	29.142,76	19.089,86
Αποτέλεσμα προ φόρων		**-149.224,57**	**298.244,99**
Φόροι εισοδήματος		0,00	69.794,23
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**-149.224,57**	**228.450,76**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσεων				
Ποσά σε Ευρώ				
	Μετοχικό Κεφάλαιο	**Αποθεματικά νόμων ή**	**Αποτελέσματα εις νέον**	**Σύνολο Καθαρής Θέσης**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021	**25.000,00**	**20.000,00**	**1.092.666,03**	**1.137.666,03**
Διανομή	-	-	-380.000,00	-380.000,00
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	228.450,76	228.450,76
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021	**25.000,00**	**20.000,00**	**941.116,79**	**986.116,79**
Αύξηση κεφαλαίου	10.750,00			10.750,00
Διανομή			-900.000,00	-900.000,00
Αποτελέσματα περιόδου			-149.224,57	-149.224,57
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	**35.750,00**	**20.000,00**	**-108.107,78**	**-52.357,78**

Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022

(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Πληροφορίες σχετικές με την Εταιρεία

α) Επωνυμία: MEDIFIL ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΙΑΤΡΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη εταιρεία.

γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2022 - 31.12.2022

δ) Διεύθυνση της έδρας: Κωνσταντινουπόλεως 45, Περιστέρι, Τ.Κ. 131 32.

ε) Α.Μ.Α.Ε.: 59433/01ΑΤ/Β/05/61.

ΓΕ.ΜΗ.: 006553001000.

στ) Η διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ζ) Η εταιρεία ανήκει στην κατηγορία μεσαία οντότητα.

η) Η διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.

θ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

ι) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2. Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Η Εταιρεία διενήργησε σχετική αξιολόγηση και δεν εντόπισε παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

3. Λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται κυρίως για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων, τις συμμετοχές, την απομείωση των απαιτήσεων, τις προβλέψεις και την εκτίμηση της εύλογης αξίας εφόσον επιλέγεται η εφαρμογή της.

3.1. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές και μέθοδοι

Η εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στα πλαίσια της βασικής αρχής του δουλευμένου[3].

3.1.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής ή παραγωγής. Η εταιρεία δεν επιβαρύνει το κόστος των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους, η οποία εκτιμήθηκε ως ακολούθως:

- Κτίρια και τεχνικά έργα: 25 έτη.

- Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός 10 έτη.

- Μεταφορικά μέσα επιβατικά 16 έτη.

- Έπιπλα και εξοπλισμός γραφείων 10 έτη.

- Εξοπλισμός Η/Υ και λογισμικό 5 έτη.

Η εταιρεία δε διαθέτει ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα. Η απόσβεση των εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων καθορίζεται βάσει των ετών μίσθωσης.

Ζημία απομειώσεως καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

Οι λογιστικές αξίες των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας ελέγχονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστικές αξίες τους είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία, η σχετική διαφορά καταχωρίζεται ως ζημία απομείωσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το ανακτήσιμο ποσό των περιουσιακών στοιχείων είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας (μείον τα απαιτούμενα για την πώληση έξοδα) και της αξίας χρήσεως αυτών.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου ποσοστού Χ%, το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

γ) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους ή την πώλησή τους.

3.1.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες – παραχωρήσεις - δικαιώματα, λογισμικά προγράμματα, εμπορικές επωνυμίες και εμπορικά σήματα.

Η αξία των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών – παραχωρήσεων - δικαιωμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως εντός της περιόδου ισχύος τους. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 5 έτη.

Τα εμπορικά σήματα δεν αποσβένονται καθώς θεωρείται ότι δεν έχουν ορισμένη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, υπόκεινται όμως σε ετήσιο έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.1.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

3.1.3.1. Συμμετοχές

Οι συμμετοχές παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υποκείμενες σε έλεγχο απομειώσεως της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ή γεγονότα που υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται όταν η λογιστική αξία των συμμετοχών υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους. Ως ανακτήσιμη αξία θεωρείται η αξία χρήσεως που είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών χρηματοροών από την συμμετοχή, στην επόμενη πενταετία και της υπολειμματικής της αξίας στο τέλος της πενταετίας.

3.1.3.2. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στο κόστος κτήσεώς τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομειώσεως, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεώς τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο).

Ζημία απομειώσεως προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

- Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου.

- Την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πωλήσεως.

Οι ζημίες απομειώσεως καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομειώσεως.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

γ) Διαγραφή

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του στοιχείου ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

3.1.4. Φόροι εισοδήματος

3.1.4.1. Τρέχων φόρος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

- Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο.

Οι διαφορές του φορολογικού ελέγχου, καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά την οποία βεβαιώνονται από τις φορολογικές αρχές και γίνονται αποδεκτές από την Εταιρεία.

3.1.4.2. Αναβαλλόμενοι φόροι

Αναβαλλόμενοι φόροι προκύπτουν όταν υπάρχουν προσωρινές (αναστρέψιμες) διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσεως στοιχείων του ισολογισμού.

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

3.1.5. Αποθέματα

α) Αρχική καταχώριση

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Ειδικότερα το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένων των βιολογικών, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής. Η εταιρεία επιβαρύνει (δεν επιβαρύνει) το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων μακράς περιόδου παραγωγής ή ωριμάνσεως με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτά.

β) Μεταγενέστερη αποτίμηση

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία

απομειώσεως καταχωρίζεται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων».

3.1.6. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμούνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

3.1.7. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμούνται στα ονομαστικά ποσά τους, εκτός από τις μακροπρόθεσμης λήξεως, οι οποίες αποτιμούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου (ή με τη σταθερή μέθοδο). Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με την ισοτιμία του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι σχετικές συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.8. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.1.9. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους, εκτός αν η αποτίμηση στην παρούσα αξία του ποσού που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους έχει σημαντική επίδραση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ειδικότερα, οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, που προκύπτουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών, καταχωρίζονται και αποτιμούνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.1.10. Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για απόκτηση πάγιων στοιχείων καταχωρίζονται ως αναβαλλόμενα έσοδα (έσοδα επόμενων περιόδων) και μεταφέρονται τμηματικά στα αποτελέσματα ως έσοδα κατ' αναλογία των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων για τα οποία ελήφθησαν, ενώ αυτές που λαμβάνονται για κάλυψη εξόδων

καταχωρίζονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην ίδια περίοδο που καταχωρίζονται και τα αντίστοιχα έξοδα.

3.1.11. Έσοδα και έξοδα

Η εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

- Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

- Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

- Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

- Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών και κατασκευαστικά συμβόλαια καταχωρίζονται με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκληρώσεως.

- Τα έσοδα που προέρχονται από τη χρήση περιουσιακών στοιχείων της οντότητας από τρίτους καταχωρίζονται ως εξής:

- Οι τόκοι βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

- Τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσεως εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

- Τα δικαιώματα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

3.1.12. Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμούνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.1.13. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Τα στοιχεία αυτά αφορούν ενδεχόμενα δικαιώματα και δεσμεύσεις αντίστοιχα, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος και η ύπαρξή τους θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβούν ή δεν συμβούν ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι πλήρως υπό τον έλεγχο της Εταιρείας. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Οι αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προσαρμόζονται, εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αυτή επιβάλλουν προσαρμογές της αξίας τους. Οι προσαρμογές αυτές γίνονται για τέτοια γεγονότα, ως την ημερομηνία εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μη διορθωτικά, μετά την ημερομηνία του ισολογισμού γεγονότα, γνωστοποιούνται εφόσον είναι σημαντικά, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1.15. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που, υπό τις παρούσες συνθήκες, αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

3.2. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.2.1. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα.

Στην κλειόμενη χρήση 2022 δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

3.2.2 Μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων καταχωρίζονται στην περίοδο, στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι μεταβολές αυτές δεν καταχωρίζονται αναδρομικά.

3.2.3. Διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή.
Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Στον λογαριασμό «λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο τμήμα € 2.627.153,35 υποχρεώσεως Clawback προς τον ΕΟΠΥΥ. Το αντίστοιχο βραχυπρόθεσμο τμήμα € 225.965,70 περιλαμβάνεται στον λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Λοιποί φόροι και τέλη».

6. Πληροφορίες σχετικά με ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

6.1. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων	**Γη**	**Κτήρια**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης						
Συντελεστής απόσβεσης	0%	4%	10%	10%	16%	
Κόστος κτήσης 01.01.2021	**0,00**	**1.689.752,12**	**1.307.551,69**	**739.169,13**	**150.344,62**	**3.886.817,56**
Προσθήκες 2021	0,00	0,00	39.857,32	178.988,50	38.794,01	257.639,83
Μειώσεις 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος κτήσης 31.12.2021	**0,00**	**1.689.752,12**	**1.347.409,01**	**918.157,63**	**189.138,63**	**4.144.457,39**
Προσθήκες 2022	0,00	599.088,85	227.037,80	131.319,20	37.849,80	995.295,65
Μειώσεις 2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος κτήσης 31.12.2022	**0,00**	**2.288.840,97**	**1.574.446,81**	**1.049.476,83**	**226.988,43**	**5.139.753,04**
Αποσβέσεις						
Σωρευμένες αποσβέσεις 01.01.2021	**0,00**	**368.086,94**	**424.574,08**	**371.540,78**	**100.221,80**	**1.264.423,60**
Αποσβέσεις 2021	0,00	94.004,53	125.439,81	62.122,29	17.809,65	299.376,28
Μειώσεις 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	**0,00**	**462.091,47**	**550.013,89**	**433.663,07**	**118.031,45**	**1.563.799,88**
Αποσβέσεις 2022	0,00	108.207,95	132.462,94	72.344,65	27.228,50	340.244,04
Μειώσεις 2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	0,00	570.299,42	682.476,83	506.007,72	145.259,95	1.904.043,92
Λογιστική αξία 31.12.2021	0,00	**1.227.660,65**	**797.395,12**	**484.494,56**	**71.107,18**	**2.580.657,51**
Λογιστική αξία 31.12.2022	0,00	**1.718.541,55**	**891.969,98**	**543.469,11**	**81.728,48**	**3.235.709,12**

6.2. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Άυλα
Αξία κτήσης 1/1/2021	**268.398,07**
Προσθήκες 2021	1.639,28
Μειώσεις 2021	0,00
Αξία κτήσης στις 31/12/2021	**270.037,35**
Προσθήκες 2022	0,00
Μειώσεις 2022	0,00
Αξία κτήσης στις 31/12/2022	**270.037,35**
Σωρευμένες αποσβέσεις & απομειώσεις στις 1 Ιανουαρίου 2021	**243.041,44**
Αποσβέσεις 2021	9.254,31
Μειώσεις αποσβέσεων 2021	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2021	**252.295,75**
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2021	**17.741,60**
Αποσβέσεις 2022	7.380,66
Μειώσεις αποσβέσεων 2022	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις 31 Δεκεμβρίου 2022	**259.676,41**
Καθαρή λογιστική αξία στις 31/12/2022	**10.360,94**

6.3. Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Πίνακας μεταβολών προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή	**Κτήρια υπο ανέγερση**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός-Παραγγελίες εξωτερικού**	**Προκαταβολές κτήσεως παγίων**	**Σύνολο**
Αξία κτήσης υπόλοιπο 1.1.2021	**0,00**	**0,00**	**6.120,00**	**6.120,00**
Μειώσεις περιόδου 1.1.2020-31.12.2021	0,00	0,00	-6.120,00	-6.120,00
Προσθήκες περιόδου 1.1.2021-31.12.2021	499.575,96	3.465,80	79.534,95	582.576,71
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2021	**499.575,96**	**3.465,80**	**79.534,95**	**582.576,71**
Μειώσεις περιόδου 1.1.2022-31.12.2022	-589.429,25	-224.805,80	-79.534,95	-864.293,40
Προσθήκες περιόδου 1.1.2022-31.12.2022	89.853,29	221.340,00	34.640,91	316.357,60
Αξία κτήσης υπόλοιπο 31.12.2022	**0,00**	**0,00**	**34.640,91**	**34.640,91**

7. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

7.1 Αποτίμηση στην εύλογη αξία

Η εταιρεία δεν κατέχει Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία προς αποτίμηση στην εύλογη αξία

7.2 Αποτίμηση στο κόστος κτήσεως

α) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα

Η εύλογη αξία των παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

β) Μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

Δεν υφίστανται μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία εμφανίζονται με ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία τους

8. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

8.1 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Αποθέματα	34.852,86	70.460,92
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00	3.969,62
Σύνολο	**34.852,86**	**74.430,54**

8.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Πελάτες	1.256.685,77	1.367.212,49
Σύνολο	**1.256.685,77**	**1.367.212,49**

8.3 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Προκαταβολές προσωπικού	0,00	6.239,36
Δάνεια προσωπικού	36.210,51	32.042,49
Ελληνικό Δημόσιο-Προκαταβεβλημένοι και παρακρατούμενοι φόροι	379.318,30	337.223,32
Χρεώστες διάφοροι	36.903,02	4.007,11
Σύνολο	**452.431,83**	**379.512,28**

8.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Ταμείο	250,77	24.939,59
Λογ/σμοί όψεως	132.624,98	29.391,43
Σύνολο	**132.875,75**	**54.331,02**

9. Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

Το καταβλημένο Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας την 1/1/2022 αποτελούνταν από 5.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας € 5,00 η κάθε μία και ανέρχονταν σε € 25.000,00.

Εντός της κλειόμενης χρήσης πραγματοποιήθηκε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά 2.150 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας € 5,00 η κάθε μία ποσού € 10.750,00

Στις 31/12/2022, το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 7.150 κοινές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 5,00 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 35.750,00.

	Τακτικό Αποθεματικό	**Αποτελέσματα εις νέο**
Υπόλοιπο 1.1.2021	**20.000,00**	**1.092.666,03**
Αποτελέσματα περιόδου 2021	0,00	228.450,76
Διανομές	0,00	-380.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	**20.000,00**	**941.116,79**
Αποτελέσματα περιόδου 2022	0,00	-149.224,57
Διανομές	0,00	-900.000,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	**20.000,00**	**-108.107,78**

10. Προβλέψεις

10.1 Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία

Η υποχρέωσης για παροχές σε εργαζομένους προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	53.800,13	47.318,60

11. Υποχρεώσεις

11.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.1.1 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Clawback & rebate ΕΟΠΥΥ 2013-2019	1.213.004,13	2.590.695,53
Clawback & rebate ΕΟΠΥΥ 2020	850.395,46	
Clawback & rebate ΕΟΠΥΥ 2021	317.333,49	
Clawback & rebate ΕΟΠΥΥ 2022	246.420,27	
Σύνολο	**2.627.153,35**	**2.590.695,53**

11.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

11.2.1 Τραπεζικά Δάνεια

Τραπεζικά Δάνεια	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Τραπεζικοι λογ/σμοι βραχ/σμων υποχρεώσεων	355.051,55	123.006,67
Σύνολο	**355.051,55**	**123.006,67**

11.2.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εμπορικές Υποχρεώσεις	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Προμηθευτές	828.129,83	729.228,13
Πιστωτές διάφοροι	74.008,00	21.753,82
Σύνολο	**902.137,83**	**750.981,95**

11.2.3 Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31.12.2022	**31.12.2021**
ΦΠΑ	0,00	1.256,84
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	16.446,55	18.011,81
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	56.717,50	73.078,87
Φόρος μερισμάτων	0,00	19.000,00
Clawback ΕΟΠΥΥ	225.965,70	352.053,74
Λοιποί φόροι	1.724,50	1.000,00
Σύνολο	**300.854,25**	**464.401,26**

11.2.4 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης

Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	61.236,44	72.362,20
Λοιπά ταμεία επικουρικής ασφάλισης	614,35	614,35
Επικουρικά ταμεία	73,33	0,00
Σύνολο	**61.924,12**	**72.976,55**

11.2.5 Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Λοιπές Υποχρεώσεις	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	372.286,45	3.374,69
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	29.282,25	43.825,47
Μερίσματα πληρωτέα	483.246,85	0,00
Σύνολο	**884.815,55**	**47.200,16**

11.2.6 Έξοδα χρήσης δουλευμένα

Έξοδα χρήσης δουλευμένα	**31.12.2022**	**31.12.2021**
	78.499,68	30.223,80
Σύνολο	**78.499,68**	**30.223,80**

12. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

Ακολουθεί ανάλυση αυτών των εσόδων και εξόδων στους παρακάτω πίνακες:

Έσοδα	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Παροχή υπηρεσίας	4.692.832,32	5.035.606,04
Λοιπά έσοδα και κέρδη	26,91	8.163,38
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.185,67	3.761,74
Σύνολο	**4.696.044,90**	**5.047.531,16**

Έξοδα	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Κόστος πωλήσεων	2.437.997,10	2.355.070,49
Έξοδα διοίκησης	1.716.585,62	1.636.665,55
Λοιπά έξοδα και ζημιές	661.543,99	738.460,27
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	29.142,76	19.089,86
Σύνολο	**4.845.269,47**	**4.749.286,17**

13. Τόκοι που ενσωματώθηκαν στην αξία περιουσιακών στοιχείων στην περίοδο

Στη διάρκεια της περιόδου δεν ενσωματώθηκαν τόκοι στην αξία κατασκευαζόμενου κτιρίου.

14. Καταβληθέντα μερίσματα στην περίοδο

Στην κλειόμενη περίοδο καταβλήθηκαν μερίσματα € 900.000 από κέρδη προηγουμένων χρήσεων.

15. Λογιστικός χειρισμός ζημιών περιόδου

Οι ζημίες της περιόδου μεταφέρθηκαν στην καθαρή θέση (αποτελέσματα εις νέο), προκειμένου να καλυφθούν με κέρδη επόμενων χρήσεων.

16. Αναβαλλόμενοι φόροι

Η εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώριση αναβαλλόμενων φόρων.

17. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο μέσος όρος των απασχολούμενων ανά κατηγορία ανέρχεται σε άτομα:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Διοικητικό προσωπικό	60	62
Σύνολο	**60**	**62**

Η εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Μισθοί-ημερομίσθια	1.102.438,26	1.086.333,19
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	285.413,86	306.506,52
Σύνολο	**1.387.852,12**	**1.392.839,71**

18. Ανάλυση του κύκλου εργασιών ανά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές περιοχές

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Κατηγορία δραστηριότητας	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Παροχή υπηρεσίας	4.692.832,32	5.035.606,04
Σύνολο	**4.692.832,32**	**5.035.606,04**
Γεωγραφικές περιοχές	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Εσωτερική αγορά	4.692.832,32	5.035.606,04
Σύνολο	**4.692.832,32**	**5.035.606,04**

19. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

20. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

21. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

22. Στοιχεία της εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική

Η εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

23. Τόπος στον οποίο διατίθενται οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Δεν συντρέχει περίπτωση.

24. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Η Εταιρεία δεν επιβαρύνθηκε με αμοιβές σε μέλη διοικητικών διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

25. Συναλλαγές με συνδεμένα μέρη

Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως έχει τα κατωτέρω υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη:

	31.12.2022	**31.12.2021**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	25.218,12	31.845,25
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.911,76	3.374,69
Σύνολο	**33.129,88**	**35.219,94**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	325.177,65	323.734,22
Σύνολο	**325.177,65**	**323.734,22**

26. Αμοιβές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για άλλες υπηρεσίες διασφαλίσεως

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν από τον νόμιμο ελεγκτή ανέρχονται:

	31.12.2022	31.12.2021
Για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	4.000,00	4.000,00
Για τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης	5.000,00	5.000,00
Σύνολο	**9.000,00**	**9.000,00**

27. Λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και συνδεόμενων με αυτά υποχρεώσεων, τα οποία η διοίκηση της εταιρείας έχει αποφασίσει να διαθέσει εντός των επόμενων δώδεκα μηνών

Η διοίκηση της εταιρείας δεν έχει λάβει απόφαση να διαθέσει στο προσεχές διάστημα, και οπωσδήποτε στους επόμενους 12 μήνες, περιουσιακά στοιχεία και συνδεόμενες με αυτά υποχρεώσεις.

28. Χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16 του νόμου

Η Εταιρεία δεν ανήκει στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων.

29. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

Δεν υφίστανται τέτοιοι διακανονισμοί.

30. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

α) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων οι οποίες λήγουν το έτος 2032 και 2035.

β) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές.

γ) Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2022. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2010, βάσει περαίωσης σύμφωνα με τον Ν.3888/2010. Για τις χρήσεις 2017 έως και 2021, οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας

Περιστέρι , 2 Οκτωβρίου 2023

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΙΩΑΝΝΑ Σ. ΔΕΜΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΒ 336592	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΕΡΒΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 639619	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΥΚΑΜΙΝΙΔΗΣ Α.Α.Ο.Ε.Ε. 0108355 Α' ΤΑΞΗΣ