



**Ετήσια Οικονομική Έκθεση
της χρήσης 2020
(1^η Ιανουαρίου 2020 – 31^η Δεκεμβρίου 2020)**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΑΡ. ΓΕΜΗ 1953001000
Έδρα: Γ. Αναστασίου 11, 11524, Αθήνα

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ

ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2020

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 01/01 – 31/12/2020 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» στις 21/05/2021 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.alab.gr.

Κωνσταντίνος Μαυρέλος

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	5
B. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	8
Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	15
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	15
2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	16
3. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	17
4. Κατάσταση ταμειακών ροών	19
5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία	20
6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων	20
7. Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών.	21
8. Βασικές Λογιστικές Αρχές	24
8.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης	24
8.2 Μετατροπή ξένου νομίσματος	26
8.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	27
8.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
8.5 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων	28
8.6 Χρηματοοικονομικά μέσα	28
8.7 Αποθέματα	31
8.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	31
8.9 Μετοχικό κεφάλαιο	31
8.10 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος	31
8.11 Παροχές στο προσωπικό	32
8.12 Προβλέψεις	33
8.13 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων	33
8.14 Χρηματοοικονομικά εργαλεία	34
8.15 Μισθώσεις	35
9. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	36
9.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	36
9.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	37
9.3 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	37
9.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις	38
9.5 Αποθέματα	39
9.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	39
9.7 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	40
9.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	40
9.9 Μετοχικό κεφάλαιο	41
9.10 Λοιπά Αποθεματικά	41
9.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	41

9.12 Μισθώσεις.....	43
9.13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	44
9.14 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	44
9.15 Μακροπρόθεσμες προβλέψεις.....	44
9.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	45
9.17 Πωλήσεις	45
9.18 Κόστος Πωληθέντων	45
9.19 Έξοδα Διοίκησης/Διάθεσης.....	46
9.20 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης.....	46
9.21 Παροχές σε εργαζομένους	46
9.22 Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	47
9.23 Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα	47
9.24 Φόρος εισοδήματος.....	47
9.25 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις.....	48
9.26 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	49
10. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων.....	51
10.1 Κίνδυνος επιτοκίου.....	51
10.2 Κίνδυνος ρευστότητας.....	51
10.3 Πιστωτικός Κίνδυνος	52
10.4 Διαχείριση Κεφαλαίου.....	52
11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	53

A. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» («η Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 21 Μαΐου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χ. Μπαρλίκας

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 13991

Deloitte. Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκλησιάς 3α και Γρανικού

151 25 Μαρούσι – Αθήνα

Α.Μ ΣΟΕΛ: Ε 120

Β. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΆλφαLAB ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 01/01/2020 ΈΩΣ 31/12/2020

Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 150 του Νόμου 4548/2018 και του Καταστατικού της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 01/01/2020 έως 31/12/2020 την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

(Α) ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

- ***Επισκόπηση Δραστηριοτήτων για την χρήση 1/1-31/12/2020***

Η χρήση του 2020, χαρακτηρίστηκε ως μια χρονιά αυξημένων απαιτήσεων και αναγκών, εν μέσω της πανδημίας που οδήγησε η εξάπλωση του SARS CoV2. Η Εταιρεία δεδομένου ότι ανήκει στον όμιλο της Hellenic Healthcare S.A.R.L. και αποτελεί το εργαστήριο μοριακής βιολογίας και γενετικής του Ομίλου, τέθηκε στην πρώτη γραμμή για την κάλυψη των αναγκών των νοσοκομείων σε μοριακούς ελέγχους ανίχνευσης του SARS CoV2. Ταυτόχρονα συνέχισε να παρέχει τις υπηρεσίες της στη μοριακή διάγνωση μικροβιολογικών και γενετικών περιστατικών που είναι απαραίτητες για τους κλινικούς ιατρούς στη διαχείριση των περιστατικών τους.

Για να ανταποκριθεί η εταιρεία στις αυξημένες απαιτήσεις της ιδιαίτερης παγκόσμιας συγκυρίας, απαιτήθηκε η ανάπτυξη του εργαστηρίου τόσο σε ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό, όσο και σε ανθρώπινο δυναμικό, ώστε να εξυπηρετεί επιτυχώς όλες τις κλινικές μονάδες του Ομίλου, αλλά και να συμβάλει μέσω αξιόπιστων και έγκυρων ελέγχων στη διαχείριση της διασποράς του SARS CoV2.

Παρά το γεγονός ότι η πανδημία συγκέντρωσε το κλινικό ενδιαφέρον κυρίως στην ανίχνευση του ιού, η ALAB πραγματοποιεί σταδιακά εσωτερική αναδιάρθρωση και αναβάθμιση του εργαστηρίου με στόχο να δημιουργηθούν περαιτέρω δυνατότητες ανάπτυξης και προσφοράς νέων εξετάσεων και υπηρεσιών που θα καλύπτουν τις κλινικές απαιτήσεις.

- ***Ανάλυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών***

Ο κύκλος εργασιών του 2020 ανήλθε σε 5,3 εκ. Ευρώ έναντι 2,1 εκ. Ευρώ το 2019. Τα λειτουργικά κέρδη ανήλθαν το 2020 σε 2,5 εκ. Ευρώ, έναντι 60,1 χιλ. Ευρώ το 2019. Τα κέρδη προ φόρων για την τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε 2,5 εκ. Ευρώ, έναντι 45,3 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση. Τα κέρδη μετά φόρων ανήλθαν σε 1,9 εκ. Ευρώ, έναντι 54,8 χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης. Τέλος τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά φόρων ανήλθαν σε 1,9 εκ. Ευρώ έναντι 35,5 χιλ. Ευρώ το 2019.

Προσαρμοσμένα κέρδη (ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων, έκτακτων αποτελεσμάτων και αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (Προσαρμοσμένο EBITDA) : Η Εταιρεία ορίζει το μέγεθος «Προσαρμοσμένο EBITDA» ως τα αποτελέσματα προ

φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων), προσαρμοσμένα με τις επιδράσεις των τυχόν έκτακτων αποτελεσμάτων και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. Ο εν λόγω προσαρμοσμένος δείκτης χρησιμοποιείται από τη Διοίκηση ως ένας εσωτερικός δείκτης απόδοσης της διαχείρισης των λειτουργικών επαναλαμβανόμενων δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Τα προσαρμοσμένα κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων), προσαρμοσμένα με τις επιδράσεις των τυχόν έκτακτων αποτελεσμάτων και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (προσαρμοσμένο EBITDA) ανήλθαν σε ποσό € 2,7 εκ. έναντι ποσού € 188χιλ. του 2019.

(Β) ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

• Σημαντικά γεγονότα κατά την περίοδο αναφοράς

Σημαντικό στοιχείο του 2020 ήταν η δυναμική ενίσχυσης της παρουσίας του ALAB σε κάθε νοσηλευτική μονάδα των κλινικών του Ομίλου, μέσω της παροχής ταχύτατων και έγκυρων υπηρεσιών μοριακής βιολογίας. Η παροχή διαγνωστικών υπηρεσιών για τον SARS CoV2, επέτρεψε την ενημέρωση και ουσιαστικότερη επικοινωνία με ιατρούς εντός και εκτός του Ομίλου, ακόμα και ειδικοτήτων που δεν παραπέμπουν άμεσα σε μοριακές και γενετικές αναλύσεις. Το γεγονός αυτό συνέβαλε στη διεύρυνση των σχέσεων συνεργασίας ενδοομιλικά αλλά και στα πλαίσια εξωτερικών συνεργασιών και επέτρεψε να καταγραφούν οι ανάγκες όλων των ιατρικών ειδικοτήτων, καθώς και η ανάπτυξη των ψηφιακών δυνατοτήτων διασύνδεσης του εργαστηρίου με όλο τον Όμιλο.

Αναβάθμιση των μηχανογραφικών συστημάτων κρίθηκε απαραίτητη ώστε η ALAB, να ανταποκριθεί με ταχύτητα στους αυξημένους όγκους αναλύσεων, κυρίως SARS CoV2, όπου η ταχεία παράδοση αποτελέσματος ήταν και είναι καθοριστικής σημασίας για την διασπορά της πανδημίας.

Επίσης το 2020 το ALAB ανέπτυξε συνεργασίες σε όλη την ελληνική επικράτεια και διεύρυνε το πελατολόγιο της συμμετέχοντας σε δράσεις αντιμετώπισης της πανδημίας, με μονάδες που δραστηριοποιούνται εκτός Ελλάδος.

• Σημαντικά γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης

Σημαντικό γεγονός αποτελεί η εξάπλωση της πανδημίας του κορωνοϊού covid-19, καθώς γίνεται προσπάθεια να καταπολεμηθεί η εξάπλωσή του τρίτου κύματος της πανδημίας, ενώ συγχρόνως λαμβάνονται μέτρα για να περιοριστούν οι επιπτώσεις στην οικονομία. Ήδη στην Ελλάδα έχουν ληφθεί μέτρα στήριξης των επιχειρήσεων και οικογενειών που πλήττονται από τις οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας. Η Εταιρεία έχει λάβει εγκαίρως όλα τα απαραίτητα μέτρα πρόληψης και προφύλαξης των εργαζομένων. Η εταιρεία θα συμμετέχει με δυναμική παρουσία για όσο αυτό απαιτείται, στην διαχείριση της πανδημίας του SARS CoV2, μέσω της συνεχούς παροχής διαγνωστικών αναλύσεων που συμβάλλουν στον έλεγχο της διασποράς.

Στις 18/05/2021 δημοσιεύθηκε ο νόμος 4799 (ΦΕΚ Α 78) όπου με το άρθρο 120 καθορίζεται νέος φορολογικός συντελεστής 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

(Γ) ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

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

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- Σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και

- Εκτέλεση/εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

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

1. Κίνδυνος επιτοκίου

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη και βραχυπρόθεσμη χρηματοδότηση. Την 31η Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου καθώς έχει εξοφλήσει όλες τις χρηματοδοτικές μισθώσεις, και δεν έχει δανεισμό.

2. Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

	31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	3.128	2.655	5.007	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	736.764	0	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	770.660	0	0	0
Σύνολο	1.510.552	2.655	5.007	0

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2019 είχε ως εξής:

	31/12/2019			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	31.424	32.176	10.774	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	519.431	0	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	334.148	0	0	0
Σύνολο	885.003	32.176	10.774	0

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

3. Πιστωτικός Κίνδυνος

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

Κατηγορίες χρημ/κών στοιχείων

Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
393.079	28.641
3.027.335	749.990
3.420.414	778.631

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί

Εντός 3 μηνών
Από 3 έως 6 μήνες
Από 6 μήνες έως 1 έτος
Πάνω από 1 έτος
Σύνολο

31/12/2020	31/12/2019
669.942	163.870
158.809	128.049
181.059	183.330
325.830	169.675
1.335.640	644.924

4. Διαχείριση Κεφαλαίου

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

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

	31/12/2020	31/12/2019
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.023.369	119.181
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(393.079)	(28.641)
Κεφάλαιο	1.630.290	90.540
Σύνολο Κεφαλαίων	2.023.369	119.181
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,81	0,76

(Δ) ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η εταιρεία με γνώμονα πάντα τον ανθρωποκεντρικό χαρακτήρα της θα συμμετέχει με δυναμική παρουσία για όσο αυτό απαιτείται στην διαχείριση της πανδημίας του SARS CoV2, μέσω της συνεχούς παροχής διαγνωστικών αναλύσεων που συμβάλλουν στον έλεγχο της διασποράς. Ταυτοχρόνως, προγραμματίζει τη συνεχή αναβάθμιση του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού, του μηχανογραφικού συστήματος, της διαδικτυακής ενημέρωσης και επικοινωνίας, της επιστημονικής κατάρτισης του προσωπικού, καθώς και τη συνεχή διεύρυνση των συνεργασιών.

Επίσης η στελέχωση των σημείων επικοινωνίας μέσα σε κάθε νοσηλευτική μονάδα των κλινικών του Ομίλου, για την ταχύτερη ενημέρωση των ιατρών συνεργατών και εξεταζόμενων, για νέες εξετάσεις και υπηρεσίες και η διαδικασία της άμεσης πρόσβασης στις υπηρεσίες του εργαστηρίου είναι εξέχουσας σημασίας.

(Ε) ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές και υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 (βλ. σημείωση 9.26).

Σημαντικές συναλλαγές εταιρείας με συνδεδεμένες εταιρείες

Κατά τη διάρκεια της χρήσης οι σημαντικότερες συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν μερών είναι οι ακόλουθες:

- Έσοδα από εξετάσεις προς το ΔΘΚΑ ΥΓΕΙΑ Α.Ε. αξίας € 1.107.310 έναντι € 356.432 το 2019.
- Έσοδα από εξετάσεις προς το ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε. αξίας € 1.022.285 έναντι € 484.249 το 2019.
- Έσοδα από εξετάσεις προς το ΛΗΤΩ Μ.Γ.Χ.Κ. Α.Ε. αξίας € 325.615 έναντι € 253.760 το 2019.
- Έσοδα από εξετάσεις προς το ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε. αξίας € 580.568 έναντι € 46.029 το 2019
- Έσοδα από εξετάσεις προς το ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε. αξίας € 1.248.594 έναντι € 12.362 το 2019
- Έσοδα από εξετάσεις προς το CRETA INTERCLINIC Α.Ε. αξίας € 55.348 έναντι € 0 το 2019

Συναλλαγές και υπόλοιπα με βασικά διοικητικά και διευθυντικά στελέχη

	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	232.227	153.615
Σύνολο	232.227	153.615

(ΣΤ) ΜΕΡΙΣΜΑΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Για τη χρήση του 2020, η εταιρεία θα διανείμει μέρισμα. Η διανομή μερίσματος τελεί υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020, λαμβάνοντας υπόψιν την ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της εταιρείας.

(Ζ) ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Υπευθυνότητα για τους εργαζόμενους

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

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

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

Κώδικας Δεοντολογίας

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

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

Εκπαίδευση και ανάπτυξη

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

Αξιολόγηση και ανέλιξη

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

Παροχές

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

Εκπτώσεις σε εξετάσεις για όλους τους εργαζόμενους. Πρόγραμμα ασφάλειας ζωής για τους ίδιους τους εργαζόμενους, απώλειες εισοδήματος και επιδόματος σοβαρών ασθενειών.

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η προσπάθεια της εταιρείας για την προστασία του περιβάλλοντος, δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των κανόνων, των απαιτούμενων ρυθμίσεων και τη λήψη των εκάστοτε κατάλληλων μέτρων. Εκφράζεται και από την δέσμευσή της να διενεργεί συστηματικούς ελέγχους των δραστηριοτήτων της. Τα μέτρα και οι αρχές της Εταιρείας για την προστασία του περιβάλλοντος είναι τα ακόλουθα:

- Βελτίωση της διαχείρισης των καταλοίπων με την προώθηση διαδικασιών ανακύκλωσης, επαναχρησιμοποίησης ή αξιοποίησης.
- Έλεγχος της κατανάλωσης πρώτων υλών και ενέργειας.
- Πρόληψη κάθε κινδύνου ρύπανσης, ακόμα και τυχαίας.
- Διαχείριση των επικίνδυνων αποβλήτων σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.
- Πληροφόρηση του προσωπικού, κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες του κάθε εργαζόμενου.

Λοιπά Θέματα

1. Η Εταιρεία δεν πραγματοποιήσει δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης
2. Δεν συντρέχει περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών.
3. Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα.
4. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί χρηματοπιστωτικά μέσα.

Συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern)

Η Εταιρεία παρουσιάζει κέρδη κατά τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2020 και την 31.12.2019 ποσού 1,9 εκ. € και 35,5 χιλ € αντίστοιχα. Τα ίδια κεφάλαια είναι θετικά καθώς επίσης και οι λειτουργικές ταμειακές ροές είναι θετικές κατά την κλειόμενη και προηγούμενη χρήση αντίστοιχα. Η Διοίκηση της Εταιρείας διαβεβαιώνει ότι η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει απρόσκοπτα την επιχειρηματική της δραστηριότητα καθώς συνδέεται άμεσα με την δραστηριότητα των κλινικών του Ομίλου Hellenic Healthcare . Σύμφωνα με τα προηγούμενα οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί λαμβάνοντας υπόψη την συνέχιση της δραστηριότητάς της. Η εταιρεία θα συνεχίσει και στην επόμενη χρονιά να συμμετέχει με δυναμική παρουσία για όσο αυτό απαιτείται, στην διαχείριση της πανδημίας του SARS CoV2, μέσω της συνεχούς παροχής διαγνωστικών αναλύσεων που συμβάλλουν στον έλεγχο της διασποράς.

Αθήνα, 21 Μαΐου 2021

Κατ' εξουσιοδότηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Κωνσταντίνος Μαυρέλος
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Γ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (Δ.Π.Χ.Α.), ΩΣ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» στις 21/05/2021 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.alab.gr.

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	9.1 291.017	118.551
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	9.2 178.125	30.627
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού	9.3 43.989	53.869
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	9.4 50.498	58.888
Σύνολο	563.629	261.935
Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού		
Αποθέματα	9.5 314.652	188.131
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	9.6 3.027.335	749.990
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	9.7 43.827	15.433
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9.8 393.079	28.641
Σύνολο	3.778.893	982.195
Σύνολο Ενεργητικού	4.342.522	1.244.130
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια Κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	9.9 88.260	88.260
Λοιπά αποθεματικά	9.10 37.515	37.515
Αποτελέσματα εις νέον	1.897.594	(6.594)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.023.369	119.181
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	9.4 4.474	3.551
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	9.11 184.426	192.446
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	9.12 5.007	10.774
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	9.15 1.000	1.000
Σύνολο	194.907	207.771
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	9.13 736.764	519.431
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	9.14 611.039	0
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	9.12 5.783	63.599
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	9.16 770.660	334.148
Σύνολο	2.124.246	917.178
Σύνολο Υποχρεώσεων	2.319.153	1.124.949
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	4.342.522	1.244.130

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	31/12/2020	31/12/2019
Πωλήσεις	9.17	5.337.590	2.070.323
Κόστος πωληθέντων	9.18	(2.732.221)	(1.951.491)
Μικτό Κέρδος		2.605.369	118.832
Έξοδα διοίκησης	9.19	(90.068)	(67.799)
Έξοδα διάθεσης	9.19	(3.002)	(2.260)
Λοιπά έσοδα	9.20	6.710	11.749
Λοιπά έξοδα	9.20	(8.892)	(429)
Λειτουργικό κέρδος		2.510.117	60.092
Λοιπά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	9.22	2.980	(6.300)
Χρηματοοικονομικά κόστη	9.23	(5.143)	(8.528)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	9.23	2.427	0
Κέρδη προ φόρων		2.510.381	45.264
Φόρος εισοδήματος	9.24	(615.610)	9.526
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		1.894.771	54.790
Λοιπά συνολικά έσοδα:			
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού		19.762	(25.350)
Αναβαλλόμενος φόρος επί της επανεκτίμησης της υποχρέωσης παροχών προσωπικού		(4.743)	6.084
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		15.019	(19.266)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων		1.909.790	35.524

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

3. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/1/2019	88.260	258.602	37.515	(212.459)	83.658
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		(170.342)	0	170.342	0
Αποτέλεσμα περιόδου	0	0	0	54.790	54.790
Λοιπά συνολικά έσοδα					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού				(25.350)	(25.350)
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	0	0	0	6.084	6.084
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	0	0	0	(19.266)	(19.266)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	88.260	0	0	35.524	35.524
Υπόλοιπο την 31/12/2019	88.260	88.260	37.515	(6.594)	119.181

	Αριθμός Μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Κέρδη εις Νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/1/2020	88.260	88.260	37.515	(6.594)	119.181
Φόρος εισοδήματος πρ.χρήσης				(5.602)	(5.602)
Αποτέλεσμα περιόδου				1.894.771	1.894.771
Λοιπά συνολικά έσοδα					
Επανεκτίμηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού				19.762	19.762
Φόροι εισοδήματος σχετιζόμενοι με στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων	0	0	0	(4.743)	(4.743)
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους	0	0	0	15.019	15.019
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά φόρων	88.260	0	0	1.909.790	1.909.790
Υπόλοιπο την 31/12/2020	88.260	88.260	37.515	1.897.594	2.023.369

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

4. Κατάσταση ταμειακών ροών

(Έμμεση Μέθοδος)	31/12/2020	31/12/2019
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη Περιόδου πρό φόρων Προσαρμογές για:	2.510.381	45.264
Αποσβέσεις Ενσώματων Παγίων	56.801	64.630
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	64.097	62.948
Μεταβολές στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού	11.741	6.222
Προβλέψεις	26.669	0
Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	(5.040)	(2.644)
Μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	2.060	8.945
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	(2.427)	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.870	5.793
Σύνολο προσαρμογών	156.771	145.894
Ταμειακές Ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν τις μεταβολές του κεφαλαίου κίνησης	2.667.152	191.158
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης		
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	(126.520)	8.784
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	(2.291.154)	(141.274)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών λογαριασμών κυκλοφορούντος ενεργητικού	(28.395)	(2.412)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	653.845	45.762
	(1.792.224)	(89.140)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	874.929	102.018
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	(5.602)	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	869.327	102.018
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορές ενσώματων παγίων	(277.315)	(27.109)
Αγορές ασώματων παγίων	(161.498)	(5.037)
Τόκοι που εισπράχθηκαν	2.428	0
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(436.385)	(32.146)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αποπληρωμές Μισθώσεων	(65.634)	(61.481)
Καταβληθέντες τόκοι	(2.870)	(5.793)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(68.504)	(67.274)
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	364.438	2.598
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	28.641	26.043
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	393.079	28.641

Οι συνημμένες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

5. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

Η εταιρία «ΑΛΦΑΛΑΒ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο «ΑΛΦΑ-LAB ΑΕ» δραστηριοποιείται στο χώρο της υγείας.

Ιδρύθηκε το 1993 από την εταιρεία ΛΗΤΩ ΜΑΙΕΥΤΙΚΟ ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΟ & ΧΕΙΡ/ΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε., η οποία είναι και η μοναδική μέτοχος, και έχει την έδρα της στο Δήμο Αθηναίων. Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 απασχολούσε 31 υπαλλήλους συνολικά.

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρίας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Hellenic Healthcare S.a.R.l., με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Την 31/12/2020 το έμμεσο ποσοστό συμμετοχής της Hellenic Healthcare S.a.R.l. στην Εταιρεία ανέρχεται σε 100%.

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

6. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

6.1 Δήλωση Συμμόρφωσης

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της 31ης Δεκεμβρίου 2020 που καλύπτουν τη χρήση από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2020, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2020.

Η Εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες του. Οι σχετικές λογιστικές αρχές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω στη Σημείωση 8 έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Η Εταιρεία εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διερμηνείες τους που έχουν εφαρμογή στις εργασίες της. Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνονται στη Σημείωση 8.

6.2 Βάση Επimέτρησης

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020, όπως και της προηγούμενης χρήσης 2019, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

6.3 Συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern)

Η Εταιρεία παρουσιάζει κέρδη και ζημιές κατά τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2020 και την 31.12.2019 ποσού 1,9 εκ.€ και 35,5 χιλ.€ αντίστοιχα. Τα ίδια κεφάλαια είναι θετικά και οι λειτουργικές ταμειακές ροές είναι θετικές κατά την κλειόμενη και προηγούμενη χρήση αντίστοιχα. Η Διοίκηση της Εταιρείας διαβεβαιώνει ότι η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει απρόσκοπτα την επιχειρηματική της δραστηριότητα καθώς συνδέεται άμεσα με την δραστηριότητα των κλινικών του Ομίλου Hellenic Healthcare.

Σύμφωνα με τα προηγούμενα, οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί λαμβάνοντας υπόψη την συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Η εταιρεία θα συνεχίσει και στην επόμενη χρονιά να συμμετέχει με δυναμική παρουσία για όσο αυτό απαιτείται, στην διαχείριση της πανδημίας του SARS CoV2, μέσω της συνεχούς παροχής διαγνωστικών αναλύσεων που συμβάλλουν στον έλεγχο της διασποράς.

7. Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνειών.

Οι λογιστικές πολιτικές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2019, εκτός από τις αλλαγές σε Πρότυπα και Διερμηνείες που ισχύουν από την 01/01/2020.

Συγκεκριμένα, νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου, το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές πολιτικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Ορισμός συνένωσης επιχειρήσεων»

Ο νέος ορισμός εστιάζει στην έννοια της απόδοσης μιας επιχείρησης με τη μορφή παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες σε αντίθεση με τον προηγούμενο ορισμό ο οποίος εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους σε επενδυτές και λοιπά μέρη.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς»

Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους που ξεκινούν μετά την 1 Ιανουαρίου 2020 και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουνίου 2020)

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαιρέσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021)

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

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 οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε συγκεκριμένα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε.

ΔΠΧΑ 1 “Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς”

Η τροποποίηση επιτρέπει σε μία θυγατρική που εφαρμόζει την παράγραφο Δ16(α) του ΔΠΧΑ 1 να μετρήσει τις σωρευτικές διαφορές μετατροπής χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρει η μητρική της, με βάση την ημερομηνία μετάβασης της μητρικής εταιρείας στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση καταργεί την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός βιολογικού περιουσιακού στοιχείου χρησιμοποιώντας μια μέθοδο παρούσας αξίας.

8. Βασικές Λογιστικές Αρχές

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

8.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές της διοίκησης

Παραδοχές της διοίκησης

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες

επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων υποχρεώσεων και απαιτήσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

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

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

- **Απομείωση Ενσώματων Παγίων**

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

- **Ωφέλιμη Ζωή Αποσβέσιμων Στοιχείων**

Η Διοίκηση εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Την 31/12/2020 η Διοίκηση εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού (περαιτέρω πληροφορίες στη σημείωση 8.3).

- **Επιμέτρηση αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών**

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

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

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

- **Πρόβλεψη για Φόρο Εισοδήματος**

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

Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωρισθεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

Ανάλυση της επίδρασης της μεταβολής των συντελεστών καθώς και η πρόβλεψη για ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο ανέλεγκτων χρήσεων περιλαμβάνονται στην σημείωση 9.14.

- **Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις**

Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν (περαιτέρω πληροφορίες στη σημείωση 9.4).

- **Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις επί Φορολογικών Ζημιών**

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για όλες τις αξιοποιημένες φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημιές. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν. Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει σχετική αναβαλλόμενη απαίτηση επί των φορολογικών ζημιών.

- **Πρόβλεψη για Αποζημίωση Προσωπικού**

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση της εταιρείας προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους (περαιτέρω πληροφορίες στη σημείωση 9.11). Κατά το 2020 η επανεκτίμηση παροχών προσωπικού που επηρέασε τα λοιπά συνολικά έσοδα ανερχόταν σε 15χιλ. €, έναντι -19 χιλ. € το 2019 μαζί με τον αναβαλλόμενο φόρο αυτής.

- **Επίδικες υποθέσεις**

Η εταιρεία δεν εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις.

8.2 Μετατροπή ξένου νομίσματος

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

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία αυτή. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της χρήσης και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Τα μη νομισματικά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας χρησιμοποιώντας την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας τους. Οι συναλλαγματικές διαφορές από τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας. Στην περίπτωση αποτελεσματικής αντιστάθμισης του συναλλαγματικού κινδύνου για μη νομισματικά χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται ως διαθέσιμα προς πώληση, το μέρος της μεταβολής της εύλογης αξίας τους που οφείλεται στην μεταβολή του συναλλάγματος καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένα νομίσματα αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσης νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ρών απεικονίζονται στα ίδια κεφάλαια.

8.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια και οι επενδύσεις σε ακίνητα απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως μειωμένο κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωσή τους πλέον τους κεφαλαιοποιηθέντες τόκους που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια των κατασκευαστικών περιόδων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με τα ενσώματα πάγια, κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα εισρεύσουν στην Εταιρεία από την εκμετάλλευση των παγίων αυτών και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα ως έξοδο, κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής η οποία, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6-12 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-6 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε ετήσια βάση κατά την ημερομηνία σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στ' αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στ' αποτελέσματα.

8.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό: Τα λογισμικά προγράμματα αφορούν το κόστος αγοράς καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη του λογισμικού προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 έτη. Οι άδειες χρήσης λογισμικού αποσβένονται βάσει διάρκειας της εκάστοτε σύμβασης.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Κόστος Έρευνας και Ανάπτυξης Προϊόντων: Το κόστος έρευνας αναγνωρίζεται ως έξοδο στα κέρδη ή στις ζημιές της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων κατά την πραγματοποίησή του. Τα έξοδα ανάπτυξης πραγματοποιούνται κυρίως για την ανάπτυξη νέων προϊόντων. Τα κόστη έρευνας και ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία μόνο όταν ικανοποιούνται οι απαιτήσεις του ΔΛΠ 38 «Άυλα Στοιχεία του Ενεργητικού». Έξοδα ανάπτυξης τα οποία σε προηγούμενες ετήσιες περιόδους είχαν καταχωρηθεί ως έξοδα, δεν αναγνωρίζονται ως άυλα στοιχεία του ενεργητικού σε μεταγενέστερη περίοδο, ακόμα και αν προκύψει ότι η συγκεκριμένη ανάπτυξη λογισμικού θα εισφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία είναι 5 έτη.

8.5 Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

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

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης. Αναφορικά με τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού, σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης διενεργείται επισκόπηση της ζημιάς απομείωσης προκειμένου να εξεταστεί αν υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει μειωθεί. Μια ζημιά απομείωσης αναστρέφεται εάν υπάρξει μια αλλαγή στην εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. 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 αναγνωρισθεί ζημιά απομείωσης.

8.6 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

8.6.1 Αρχική αναγνώριση και αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν, η Εταιρεία καθίσταται ένας εκ των συμβαλλομένων του χρηματοοικονομικού μέσου.

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή όταν η Εταιρεία μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας.

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

8.6.2 Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων του Ενεργητικού

Εκτός από εκείνες τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται με βάση την τιμή συναλλαγής τους σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

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

Η ταξινόμηση προσδιορίζεται βάσει του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Όλα τα έσοδα και τα έξοδα που σχετίζονται με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα», «Χρηματοοικονομικά έξοδα» και «Χρηματοοικονομικά έσοδα», εκτός από την απομείωση των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνεται εντός των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

8.6.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

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

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

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν

διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά. Μετά την αρχική αναγνώριση, επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αντίκτυπος από την προεξόφληση είναι ασήμαντος, η προεξόφληση παραλείπεται.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων και αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Η εύλογη αξία των στοιχείων προσδιορίζεται με αναφορά σε συναλλαγές σε μία ενεργό αγορά ή με τη χρήση τεχνικών μεθόδων αποτίμησης, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίσταται ενεργός αγορά.

8.6.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Η Εταιρεία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

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

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που εντάσσονται στο Στάδιο 1 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών, ενώ για εκείνα που εντάσσονται στο Στάδιο 2 ή το Στάδιο 3 αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών που η Εταιρεία αναμένουν να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Προτύπου για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτήν, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση την φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Η επίδραση από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 δεν είναι σημαντική.

8.7 Αποθέματα

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

8.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

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

8.9 Μετοχικό κεφάλαιο

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

(α) Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου

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

(β) Μερίσματα μετοχών

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

8.10 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

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

- **Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος**

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

- **Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος**

Αναβαλλόμενοι φόροι είναι οι φόροι ή οι φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά βάρη ή οφέλη που προκύπτουν στην χρήση αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές χρήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην χρήση κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ενώ επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και μειώνονται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα είναι διαθέσιμο επαρκές φορολογητέο κέρδος για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή στις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

8.11 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τις μεταβολές που προκύπτουν από τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις του προγράμματος καθορισμένων παροχών που σχετίζονται με το κόστος τρέχουσας απασχόλησης και το χρηματοοικονομικό κόστος από τόκους αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, ενώ τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από επανεκτιμήσεις λόγω μεταβολών των παραδοχών, καταχωρούνται στην Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων.

Το επιτόκιο προεξόφλησης των καθορισμένων υποχρεώσεων μετά την έξοδο από την υπηρεσία προσδιορίζεται με αναφορά σε αποδόσεις της αγοράς, υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησης. Η Εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους.

Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση αλλά γνωστοποίηση ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

8.12 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν:

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

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

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία των εξόδων τα οποία, βάσει της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης, απαιτούνται να καλύψουν την παρούσα υποχρέωση την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες αγοραίες εκτιμήσεις για την χρονική αξία του χρήματος και αυξήσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη υποχρέωση.

Σε περιπτώσεις όπου η εκροή οικονομικών πόρων ως αποτέλεσμα παρουσών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν εξετάζεται στα πλαίσια μια συνένωσης επιχειρήσεων. Αυτές οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα πλαίσια της κατανομής του κόστους απόκτησης στα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κατά την συνένωση επιχειρήσεων.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

8.13 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα:

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το νέο Πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα εξής πέντε στάδια:

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

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωρισθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πώληση αγαθών:** Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται κατά την χρονική στιγμή που ο αγοραστής αποκτά τον έλεγχο των αγαθών, συνήθως με την παράδοση των αγαθών. Ως εκ τούτου, η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση των εσόδων αυτών εκτός από τις περιπτώσεις όπου τα αγαθά πωλούνται συνδυαστικά με άλλες υπηρεσίες όπως περιγράφεται κατωτέρω (συμβόλαια πολλαπλών στοιχείων).
- **Έσοδα από ενοίκια:** Τα έσοδα από τις λειτουργικές μισθώσεις των επενδυτικών ακινήτων της Εταιρείας αναγνωρίζονται σταδιακά στην διάρκεια της μίσθωσης. Η εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 δεν έχει επίδραση στην αναγνώριση εσόδων αυτής της κατηγορίας, καθώς εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 17.
- **Έσοδα από τόκους και μερίσματα:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπραξίες για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης. Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπραχής τους από τους μετόχους. Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 15 για την αναγνώριση εσόδων από τόκους και μερίσματα δεν έχει επίδραση στη λογιστική πολιτική της Εταιρείας.

Έξοδα:

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

8.14 Χρηματοοικονομικά εργαλεία

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

8.15 Μισθώσεις

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, οι χρηματοδοτικές μισθώσεις περιλαμβάνουν συμβόλαια τα οποία μεταφέρουν στην Εταιρεία το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για ορισμένο χρονικό διάστημα έναντι ανταλλάγματος. Οι συμβάσεις μίσθωσης θα πρέπει να πληρούν τα παρακάτω κριτήρια:

- 1) Ένα αναγνωρισμένο περιουσιακό στοιχείο θα πρέπει να ορίζεται άμεσα ή έμμεσα στην συμφωνία.
- 2) Ο μισθωτής έχει το δικαίωμα να αποκτήσει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από την χρήση του περιουσιακού στοιχείου καθόλη τη διάρκεια της χρήσης.
- 3) Ο μισθωτής έχει το δικαίωμα να κατευθύνει τη χρήση του αναγνωρισμένου περιουσιακού στοιχείου.

Για όλες τις μισθώσεις, όπου η εταιρεία είναι ο μισθωτής, η Εταιρεία αναγνωρίζει περιουσιακό δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση μίσθωσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης.

Κατά την ημερομηνία έναρξης, η εταιρεία επιμετρά τη χρηματοοικονομική υποχρέωση στην παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη διάρκεια της μίσθωσης που δεν καταβάλλονται κατά την ημερομηνία αυτή, χρησιμοποιώντας τα διαφορικά επιτόκια δανεισμού. Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το επιτόκιο το οποίο θα έπρεπε να δανειστεί η εκάστοτε εταιρεία με παρόμοιους όρους και εξασφαλίσεις για να αποκτήσει ένα περιουσιακό στοιχείο παρόμοιας αξίας με το δικαίωμα χρήσης και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον. Κατά την ημερομηνία έναρξης, ο μισθωτής αποτιμά τα δικαιώματα χρήσης στο κόστος το οποίο περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- α) την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση
- β) οποιεσδήποτε πληρωμές μισθωμάτων έγιναν στον εκμισθωτή την ή πριν την ημερομηνία έναρξης
- γ) κάθε άμεση αρχική δαπάνη του μισθωτή
- δ) την αρχική εκτίμηση του κόστους αποκατάστασης

Αναφορικά με το προεξοφλητικό επιτόκιο, χρησιμοποιήθηκε το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού το οποίο ήταν 3,25% για τα κτίρια και 5,25% για τα οχήματα.

Βραχυπρόθεσμες μισθώσεις και μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης και δεν δημιουργούν αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώσεις βάση των όσων προβλέπονται από το ΔΠΧΑ 16.

9. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

9.1 Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

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

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

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία της 31/12/2020 και της 31/12/2019 που περιλαμβάνουν και τα δικαιώματα χρήσης κτιρίων και μεταφορικών μέσων αναλύονται ως εξής:

	Μηχανήματα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Δικαιώματα Χρήσης Κτιρίων	Δικαιώματα Χρήσης Μεταφορικών Μέσων	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2019	184.166	924.595	0	120.019	1.190	1.229.970
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(184.165)	(854.240)	0			(1.038.405)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2019	1	70.355	0	120.019	1.190	191.565
Προσθήκες	0	19.658	7.452	0	14.646	41.756
Αποσβέσεις περιόδου	0	(51.822)	0	(58.853)	(4.095)	(114.770)
Λογιστική Αξία την 31/12/2019	184.166	944.253	7.452	120.019	15.836	1.271.726
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(184.165)	(906.062)	0	(58.853)	(4.095)	(1.153.175)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2019	1	38.191	7.452	61.166	11.741	118.551

	Μηχανήματα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Δικαιώματα Χρήσης κτιρίων και εγκαταστάσεων	Δικαιώματα Χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Λογιστική Αξία την 1/1/2020	184.166	944.253	7.452	120.019	15.836	1.271.726
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(184.165)	(906.062)	0	(58.853)	(4.095)	(1.153.175)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020	1	38.191	7.452	61.166	11.741	118.551
Προσθήκες	0	273.179	4.135	2.050	0	279.365
Μεταφορές		0	(11.587)	0	0	(11.587)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(31.214)	0	(60.743)	(3.354)	(95.312)
Λογιστική Αξία την 31/12/2020	184.166	1.217.432	0	122.070	15.835	1.539.503
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(184.165)	(937.276)	0	(119.596)	(7.449)	(1.248.486)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020	1	280.156	0	2.474	8.386	291.017

9.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της 31/12/2020 και της 31/12/2019 αναλύονται ως εξής:

	Άδειες	Λογισμικά Προγράμματα	Λοιπά	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2019	29.937	45.055	43.588	118.580
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(29.937)	(37.737)	(12.507)	(80.181)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2019	0	7.318	31.081	38.399
Προσθήκες	0	2.433	2.604	5.037
Αποσβέσεις περιόδου	0	(3.614)	(9.195)	(12.809)
Λογιστική Αξία την 31/12/2019	29.937	47.488	46.192	123.617
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(29.937)	(41.351)	(21.702)	(92.990)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2019	0	6.137	24.490	30.627

	Άδειες	Λογισμικά Προγράμματα	Λοιπά	Σύνολα
Λογιστική Αξία την 1/1/2020	29.937	47.488	46.192	123.617
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(29.937)	(41.351)	(21.702)	(92.990)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 1/1/2020	0	6.137	24.490	30.627
Προσθήκες		160.374	1.124	161.498
Μεταφορές	0	0	11.587	11.587
Αποσβέσεις περιόδου		(12.320)	(13.267)	(25.587)
Λογιστική Αξία την 31/12/2020	29.937	207.863	58.903	296.702
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	(29.937)	(53.671)	(34.969)	(118.577)
Καθαρή Λογιστική Αξία την 31/12/2020	0	154.192	23.934	178.125

9.3 Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Εγγυήσεις	330	824
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	43.659	53.045
Καθαρή Λογιστική Αξία	43.989	53.869

9.4 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις)	Υπόλοιπο την 1/1/2020	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	(Χρέωση)/Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2020	Υπόλοιπο την 1/1/2019	(Χρέωση)/Πίστωση στα αποτελέσματα συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	(Χρέωση)/Πίστωση στην καθαρή θέση	Υπόλοιπο την 31/12/2019
Ενσώματα Πάγια	4.356	(6.131)		(1.775)	(6.434)	10.790		4.356
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2.800	1.465		4.265	2.315	449	36	2.800
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	352	2.238		2.590		352		352
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	2.714	(1.827)		887	2.714			2.714
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.116	(317)	(4.743)	40.057	41.133	(2.065)	6.048	45.116
Συμφηφισμός Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων και Υποχρεώσεων	55.338	(4.572)	(4.743)	46.024	39.728	9.526	6.084	55.338

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές, χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που αναμένεται να ισχύει κατά τη χρήση που μία απαίτηση πραγματοποιείται ή μία υποχρέωση διακανονίζεται και λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων. Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές επιχειρήσεις για εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και 2020 είναι 24%. Για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται σε 22% σύμφωνα με τον Ν.4799 άρθρο 120 (ΦΕΚ Α 78 18.05.2021) .

9.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Πρώτες Ύλες και λοιπά αναλώσιμα	314.652	188.131
Σύνολα	314.652	188.131
Καθαρή Λογιστική Αξία	314.652	188.131

Η Εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα.

9.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

	31/12/2020	31/12/2019
Εμπορικές Απαιτήσεις από τρίτους	210.545	166.987
Εμπορικές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	2.866.140	605.684
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(49.350)	(22.681)
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	3.027.335	749.990
Σύνολα	3.027.335	749.990
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.027.335	749.990
Σύνολα	3.027.335	749.990

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

Επιπλέον, ορισμένες από τις απαιτήσεις οι οποίες δεν έχουν υποστεί απομείωση βρίσκονται σε καθυστέρηση.

Η ενηλικίωση των πελατών που δεν έχουν υποστεί απομείωση παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31/12/2020	31/12/2019
Δεν είναι ληξιπρόθεσμα και δεν είναι απομειωμένα	1.691.695	105.066
Είναι ληξιπρόθεσμα και δεν είναι απομειωμένα:		
< 90 ημέρες	669.942	163.870
91 - 180 ημέρες	158.809	128.049
181 - 360 ημέρες	181.059	183.330
> 360 ημέρες	325.830	169.675
Σύνολο	3.027.335	749.990

	31/12/2020	31/12/2019
Υπόλοιπο ανοίγματος	(22.681)	(22.681)
Πρόσθετες προβλέψεις	(26.669)	0
Υπόλοιπο κλεισίματος	(49.350)	(22.681)

9.7 Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αναλύονται ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Χρεώστες Διάφοροι	168	0
Απαιτήσεις Από Δημόσιες Αρχές	5.738	500
Λοιπές Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	9.295	9.295
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	264	264
Προπληρωθέντα έξοδα	28.362	5.374
Σύνολα	43.827	15.433
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	0	0
Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών	43.827	15.433

9.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

	31/12/2020	31/12/2019
Μετρητά στο ταμείο	173	132
Ταμειακά διαθέσιμα στην τράπεζα	392.906	28.509
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	393.079	28.641
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα σε €	393.079	28.641
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμα	393.079	28.641

9.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Την 31η Δεκεμβρίου 2020 το σύνολο των εκδοθέντων κοινών μετοχών ανερχόταν σε 88.260 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1 Ευρώ η κάθε μία. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως.

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία	Αξία κοινών μετοχών
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2019	88.260	2,93	258.602
Απόφαση μείωσης μετοχικού κεφαλαίου	-	-	(170.342)
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	88.260	1	88.260
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020	88.260	1	88.260
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	88.260	1	88.260

9.10 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολα
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2019	37.515	37.515
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	37.515	37.515
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020	37.515	37.515
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	37.515	37.515

9.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η εταιρεία έχει την νομική υποχρέωση για την καταβολή στο προσωπικό εφ' άπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης. Η ανάλυση της υποχρέωσης αυτής έχει ως εξής :

	31/12/2020		31/12/2019	
	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο
Υποχρέωση καθορισμένων παροχών	184.426	184.426	192.446	192.446
	184.426	184.426	192.446	192.446
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση	184.426	184.426	192.446	192.446

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

Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 1 Ιανουαρίου

Τρέχον κόστος απασχόλησης

Έξοδο τόκων

Επανεκτιμήσεις - αναλογιστικές ζημιές /(κέρδη) από μεταβολές χρηματοοικονομικών παραδοχών

Κόστος μεταφοράς προσωπικού

Υποχρέωση καθορισμένων παροχών την 31 Δεκεμβρίου

31/12/2020		31/12/2019	
Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο
192.446	192.446	149.472	149.472
4.234	4.234	3.487	3.487
2.273	2.273	2.735	2.735
(19.762)	(19.762)	25.350	25.350
5.234	5.234	11.402	11.402
184.426	184.426	192.446	192.446

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων είναι:

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης

Καθαρός τόκος πάνω στην υποχρέωση παροχών

Συνολικά έξοδα αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων

31/12/2020		31/12/2019	
Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο
9.468	9.468	14.889	14.889
2.273	2.273	2.735	2.735
11.741	11.741	17.624	17.624

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

Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές) από μεταβολές σε χρηματοοικονομικές παραδοχές

Συνολικά έσοδα /(έξοδα) αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα

31/12/2020		31/12/2019	
Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο	Προγράμματα καθορισμένων παροχών	Σύνολο
(19.762)	(19.762)	25.350	25.350
(19.762)	(19.762)	25.350	25.350

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

Προεξοφλητικό επιτόκιο της 31ης Δεκεμβρίου
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών
Πληθωρισμός

31/12/2020	31/12/2019
0,60%	1,15%
1,80%	1,80%
1,50%	1,50%

Η επίδραση των μεταβολών σε σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές είναι :

	Προεξοφλητικό επιτόκιο		Προεξοφλητικό επιτόκιο	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	(14.924)	16.470	(15.535)	17.117
	Μελλοντικές αυξήσεις μισθών		Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%
Αύξηση / (μείωση) στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών	16.183	(14.826)	13.886	(12.749)

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

9.12 Μισθώσεις

Παρατίθεται η ανάλυση των υποχρεώσεων από μισθώσεις η οποία αφορά ενοικίαση κτιρίου και οχημάτων. Οι μισθώσεις της Εταιρείας έχουν διάρκεια έως και το 2023.

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Σύνολο την 1η Ιανουαρίου	74.373	121.209
Προσθήκες	2.050	14.645
Τόκοι	1.357	4.560
Πληρωμές	(66.990)	(66.041)
Σύνολο την 31^η Δεκεμβρίου	10.790	74.373
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	5.783	63.599
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	5.007	10.774
Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως ακολούθως:		
Άμεσα ή εντός ενός έτους	6.183	65.523
Μεταξύ ενός έτους και πέντε ετών	5.562	11.699
Μείον: Προεξόφληση	(955)	(2.849)
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	10.790	74.373

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων για την Εταιρία παρουσιάζονται στους ακόλουθους πίνακες:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	64.097	62.947
Τόκοι μισθώσεων	1.357	4.560
Σύνολο	65.454	67.507

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

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

9.13 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Προμηθευτές	661.876	493.981
Επιταγές Πληρωτέες	5.435	8.000
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	60.471	17.450
Λοιπές υποχρεώσεις	8.982	0
Σύνολο	736.764	519.431

9.14 Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι

Οι φόροι εισοδήματος πληρωτέοι αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Φόρος εισοδήματος	611.039	0
Σύνολο	611.039	0

9.15 Μακροπρόθεσμες προβλέψεις

Οι προβλέψεις που αφορούν την Εταιρεία αναγνωρίζονται εφ' όσον υπάρχουν παρούσες νομικές ή τεκμαρτές υποχρεώσεις ως συνέπεια παλαιότερων γεγονότων, εφ' όσον υπάρχει πιθανότητα εκκαθάρισης τους μέσω εκροών πόρων, και εφ' όσον η υποχρέωση του ποσού μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών οφελών.

	Πρόβλεψη για έξοδο φόρου από ανέλεγκτες χρήσεις
Υπόλοιπο αρχής την 1/1/2019	1.000
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2019	1.000
Υπόλοιπο ανοίγματος την 1/1/2020	1.000
Υπόλοιπο κλεισίματος την 31/12/2020	1.000

9.16 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Ποσά οφειλόμενα σε συνδεδεμένα μέρη	628.162	224.448
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	48.989	36.639
Λοιπές υποχρεώσεις από φόρους	20.651	28.517
Δεδουλευμένα έξοδα	7.742	8.778
Λοιπές υποχρεώσεις	65.117	35.766
Σύνολο	770.660	334.148

9.17 Πωλήσεις

Οι πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	5.337.590	2.070.323
Σύνολο	5.337.590	2.070.323

9.18 Κόστος Πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020 Κόστος Πωληθέντων	31/12/2019 Κόστος Πωληθέντων
Συνταξιοδοτικές παροχές	8.881	13.966
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	817.210	648.482
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	1.324.164	891.566
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	89.402	107.653
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	24.001	12.015
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	345.132	191.855
Παροχές τρίτων	69.236	59.908
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	3.529	3.556
Φόροι και τέλη	4.751	4.628
Ασφάλιστρα	6.870	2.777
Έπισκευές και συντηρήσεις	4.174	1.285
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	0	2.786
Προβλέψεις	25.016	0
Λοιπά έξοδα	6.727	6.368
Έξοδα μεταφοράς	3.128	4.648
Σύνολο	2.732.221	1.951.491

9.19 Έξοδα Διοίκησης/Διάθεσης

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

	31/12/2020			31/12/2019		
	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Σύνολο
Συνταξιοδοτικές παροχές	568	19	587	893	30	923
Αμοιβές και λοιπές παροχές σε εργαζομένους	52.274	1.742	54.016	41.481	1.383	42.863
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	5.719	191	5.910	6.886	230	7.116
Αποσβέσεις ασώματων παγίων	1.535	51	1.586	769	26	794
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	22.077	736	22.813	12.272	409	12.681
Παροχές τρίτων	4.429	148	4.577	3.832	128	3.960
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	226	8	234	227	8	235
Φόροι και τέλη	304	10	314	296	10	306
Ασφάλιστρα	439	15	454	178	6	184
Έπισκευές και συντηρήσεις	267	9	276	82	3	85
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης	0	0	0	178	6	184
Προβλέψεις	1.600	52	1.652	0	0	0
Λοιπά έξοδα	430	14	444	407	13	421
Έξοδα μεταφοράς	200	7	207	297	9	307
Σύνολο	90.068	3.002	93.070	67.799	2.260	70.059

9.20 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2020 και 2019 έχουν ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	392	0
Λοιπά έσοδα	6.318	11.449
Κέρδη από την πώληση ενσώματων παγίων	0	300
Σύνολο λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης	6.710	11.749

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης για τις χρήσεις 2020 και 2019 έχουν ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Λοιπά έξοδα	8.892	429
Σύνολο λοιπών εξόδων εκμετάλλευσης	8.892	429

9.21 Παροχές σε εργαζομένους

Οι παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί και ημερομίσθια	691.013	549.806
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	175.091	137.020
Συντάξεις προγράμματα καθορισμένων παροχών	9.468	14.889
Λοιπά έξοδα προσωπικού	5.122	4.519
Σύνολο κόστους εργαζομένων	880.694	706.234

Ο αριθμός των εργαζομένων κατά τις ημερομηνίες των Οικονομικών Καταστάσεων 31/12/2020 και 31/12/2019 ήταν:

Αριθμός εργαζομένων	31/12/2020	31/12/2019
Ημερομίσθιοι	1	1
Μισθωτοί	30	23

9.22 Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα αναλύονται ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές	5.040	2.645
Ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	(2.060)	(8.945)
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	2.980	(6.300)

9.23 Χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά κόστη / έσοδα αναλύονται ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Τόκοι χρηματοοικονομικών μισθώσεων	1.357	4.562
Χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.273	2.735
Προμήθειες Τραπεζών	1.513	1.231
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	5.143	8.528

Χρηματοοικονομικά έσοδα	31/12/2020	31/12/2019
Λοιποί τόκοι έσοδα	2.427	0
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	2.427	0

9.24 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως εξής :

	31/12/2020	31/12/2019
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	4.572	(9.526)
Τρέχον φόρος έξοδο	611.039	
Σύνολο φόρου εισοδήματος	615.610	(9.526)
Κέρδη/(Ζημιές) προ Φόρων	2.510.381	45.264
Συντελεστής Φόρου	24%	24%
Αναμενόμενος Φόρος	602.491	10.863
Προ/γές για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία		
- Συμψηφισμός λόγω σωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0	(19.051)

- Μη εκπιπώμενες δαπάνες	13.119	620
- Ζημιές χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλ.φορολ.απαίτ.	0	4.892
- Επίδραση από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	0	(6.850)
Σύνολο φόρου	615.610	(9.526)

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία ο φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται στις ελληνικές επιχειρήσεις για εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής είναι 24%. Για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται σε 22% σύμφωνα με τον Ν.4799 άρθρο 120 (ΦΕΚ Α78 18.05.2021) .

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

9.25 Ενδεχόμενες απαιτήσεις – υποχρεώσεις

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

Ανέλεγκτες Φορολογικά χρήσεις

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

Στις 4/2/2021 παρελήφθη ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ (αρ.14 του ν.4174/2013) με αριθμό πρωτοκόλλου 2616 28/01/2021 (αρ.εντολής 1033/0/1159) για να διενεργηθεί μερικός επιτόπιος έλεγχος των φορολογιών: εισοδήματος, ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων ,για τις χρήσεις 2017 και 2018 .

Επιπλέον, σημειώνεται ότι για τις χρήσεις 2019 και 2020, η Εταιρία δεν υπάχθηκε σε προαιρετικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ.5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

9.26 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ενδοεταιρικές συναλλαγές

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

ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2020-31.12.2020

ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώννα)

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED Α.Ε.	ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.			1.107.310			1.107.310
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.			1.022.285			1.022.285
ΛΗΤΩ Α.Ε.			325.615			325.615
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	157.485	197.828		14.593	43.500	413.406
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε.			580.568			580.568
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.			1.248.594			1.248.594
CRETA INTERCLINIC ΑΕ			55.438			55.438
ΣΥΝΟΛΟ	157.485	197.828	4.339.810	14.593	43.500	4.753.215

ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2019-31.12.2019

ΠΩΛΗΤΗΣ (Κολώννα)

ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.				356.432		356.432
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.				484.249		484.249
ΛΗΤΩ Α.Ε.				253.760		253.760
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	6.639	500	64.631		3.598	75.367
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε.				46.029		46.029
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.				12.362		12.362
ΣΥΝΟΛΟ	6.639	500	64.631	1.152.832	3.598	1.228.199

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

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΝ 31.12.2020

ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)	ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED Α.Ε.	ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.				223.483			223.483
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.				422.898			422.898
ΛΗΤΩ Α.Ε.				672.548			672.548
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	325.728	620	301.743		11.228	49.243	688.562
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ ΑΕ				256.103			256.103
ΠΕΡΣΕΥΣ ΑΕ				1.244.965			1.244.965
CRETA INTERCLINIC Α.Ε.				55.438			55.438
ΣΥΝΟΛΟ	325.728	620	301.743	2.875.435	11.228	49.243	3.563.997

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΝ 31.12.2019

ΑΠΑΙΤΗΣΗ (Κολώνα)

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (Γραμμή)	Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.	ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.	ΛΗΤΩ Α.Ε.	ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	Υ- LOGIMED Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
Δ.Θ.Κ.Α. ΥΓΕΙΑ Α.Ε.				19.638		19.638
ΜΗΤΕΡΑ Α.Ε.				160.287		160.287
ΛΗΤΩ Α.Ε.				386.933		386.933
ΑΛΦΑ LAB Α.Ε.	133.333	620	90.495		17.450	241.898
ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΤΖΕΝΕΡΑΛ Α.Ε.				35.769		35.769
ΠΕΡΣΕΥΣ Α.Ε.				12.362		12.362
ΣΥΝΟΛΟ	133.333	620	90.495	614.989	17.450	856.887

Παροχές προς βασικά διοικητικά μέλη

Οι παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2020	31/12/2019
Μισθοί & άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	232.227	153.615
Σύνολο	232.227	153.615

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας (και τις οικογένειές τους). Τα βασικά διοικητικά μέλη αριθμούν σε 3 άτομα για το 2020 και 2 άτομα για το 2019.

10. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

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

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

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

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

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

10.1 Κίνδυνος επιτοκίου

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση του στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Την 31η Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία δεν ήταν εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου καθώς δεν έχει δανεισμό.

10.2 Κίνδυνος ρευστότητας

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

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	3.128	2.655	5.007	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	736.764	0	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	770.660	0	0	0
Σύνολο	1.510.552	2.655	5.007	0

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2019 είχε ως εξής:

	31/12/2019			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	31.424	32.176	10.774	0
Εμπορικές υποχρεώσεις	519.431	0	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	334.148	0	0	0
Σύνολο	885.003	32.176	10.774	0

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

10.3 Πιστωτικός Κίνδυνος

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

Κατηγορίες χρημ/κών στοιχείων	31/12/2020	31/12/2019
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	393.079	28.641
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	3.027.335	749.990
Σύνολο	3.420.414	778.631

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε καθυστέρηση που δεν έχουν απομειωθεί	31/12/2020	31/12/2019
Εντός 3 μηνών	669.942	163.870
Από 3 έως 6 μήνες	158.809	128.049
Από 6 μήνες έως 1 έτος	181.059	183.330
Πάνω από 1 έτος	325.830	169.675
Σύνολο	1.335.640	644.924

10.4 Διαχείριση Κεφαλαίου

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

Η Εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων πλέον τα δάνεια μειωμένης εξασφάλισης, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Το κεφάλαιο για τις χρήσεις 2020 και 2019 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	2.023.369	119.181
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(393.079)	(28.641)
Κεφάλαιο	1.630.290	90.540
Σύνολο Κεφαλαίων	2.023.369	119.181
Κεφάλαιο προς Σύνολο Κεφαλαίων	0,81	0,76

11. Γεγονότα μετά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Σημαντικό γεγονός αποτελεί η εξάπλωση της πανδημίας του κορωνοϊού covid-19, καθώς γίνεται προσπάθεια να καταπολεμηθεί η εξάπλωσή του τρίτου κύματος της πανδημίας, ενώ συγχρόνως λαμβάνονται μέτρα για να περιοριστούν οι επιπτώσεις στην οικονομία. Ήδη στην Ελλάδα έχουν ληφθεί μέτρα στήριξης των επιχειρήσεων και οικογενειών που πλήττονται από τις οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας. Η Εταιρεία έχει λάβει εγκαίρως όλα τα απαραίτητα μέτρα πρόληψης και προφύλαξης των εργαζομένων. Η εταιρεία θα συμμετέχει με δυναμική παρουσία για όσο αυτό απαιτείται, στην διαχείριση της πανδημίας του SARS CoV2, μέσω της συνεχούς παροχής διαγνωστικών αναλύσεων που συμβάλλουν στον έλεγχο της διασποράς. Στις 18/05/2021 δημοσιεύθηκε ο νόμος 4799 (ΦΕΚ Α 78) όπου με το άρθρο 120 καθορίζεται νέος φορολογικός συντελεστής 22% για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

Αθήνα, 21 Μαΐου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΑΥΡΕΛΟΣ
ΑΔΤ Α0144190

ΛΕΩΝΙΔΑΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ019698

ΑΝΝΑ ΠΑΔΕΛΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΔΤ Ν009865
Αρ.Αδ. ΟΕΕ Α' 3910