



**ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ
& ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ
MEDICON HELLAS A.E.**

**Μελίτων 5-7, 153 44 Γέρακας Αττικής
ΑΡ. ΓΕΜΗ: 414401000 (ΠΡΩΗΝ ΑΡ.Μ.Α.Ε: 16439/06/Β/88/24) – Α.Μ.Π. 131
ΤΗΛ.: 210 6606000 FAX.: 210 6612666**

**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ
31/12/2023**

Γέρακας Αττικής 30/4/2024

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι εκείνη που εγκρίθηκε στο σύνολό της από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία "ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" την 30/4/2024.

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην νόμιμα καταχωρημένη και στο ΓΕΜΗ ηλεκτρονική διεύθυνση www.mediconsa.com, όπου και θα παραμείνει στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής της.

Οι οικονομικές εκθέσεις των θυγατρικών εταιριών δημοσιεύονται στις παρακάτω ηλεκτρονικές διευθύνσεις:

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ Ε.Π.Ε.: www.gi-net.gr
2. MEGALAB Ι.Δ.Ε. Α.Ε.: www.megalab.info/reports/anargiroi
3. MEGALAB ΑΙΓΑΛΕΩ Ι.Δ.Ε. Α.Ε.: www.megalab.info/reports/egaleo
4. MEGALAB ΡΟΔΟΥ ΔΙΑΓΝ. ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ – ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε.: www.megalab.info/reports/rodos

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Σπυρίδων Δημοτσάντος
ΑΔΤ ΑΝ 042866 / 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
B. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	6
Γ. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	79
Δ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	86
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)	86
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)	87
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)	88
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)	89
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €)	90
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €)	90
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €).....	91
ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €)	93
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	95
1 Γενικές πληροφορίες	95
2 Πλαίσιο κατάρτισης των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	99
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	112
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	121
5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	123
6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	125
7 Συμμετοχές σε θυγατρικές	126
8 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	127
9 Αποθέματα	127
10 Εμπορικές απαιτήσεις	128
11 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	131
12 Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.....	132
13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	133
14 Μετοχικό κεφάλαιο.....	133
15 Λοιπά αποθεματικά.....	133
16 Δικαιώματα μειοψηφίας	134
17 Δανεισμός – Υποχρεώσεις από μισθώσεις	135
18 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	137
19 Δαπάνες προσωπικού - Υποχρέωση για παροχές λόγω αφυπηρέτησης.....	138
20 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	140
21 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	141
22 Υποχρεώσεις από φόρους	141

23	Κύκλος εργασιών	142
24	Λοιπά συνήθη έσοδα	142
25	Λειτουργικές δαπάνες & Κόστος Πωλήσεων	143
26	Λοιπά έξοδα & ζημίες.....	147
27	Χρηματοοικονομικά έσοδα	147
28	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	148
29	Φόρος εισοδήματος.....	148
30	Κέρδη ανά μετοχή.....	150
31	Πληροφόρηση ανά τομέα	151
32	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	152
33	Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	153
34	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	153
35	Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	153
36	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	154

A. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2, του Ν. 3556/2007)

Οι υπογράφωντες, εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία "ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (εφεξής για λόγους συντομίας καλουμένης ως "MEDICON" ή "Εταιρία"), ήτοι οι:

- Σπυρίδων Δημοτσάντος του Στυλιανού, κάτοικος Π. Πεντέλης Αττικής (Π. Ψαρρέα 14), Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό μέλος του Δ. Σ.
- Γεώργιος Δημοτσάντος του Σπυρίδωνος και της Μαρίας κάτοικος Π. Πεντέλης Αττικής (Π. Ψαρρέα 14), Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος του Δ. Σ.
- Βασίλειος Λουμιώτης του Ιωάννη, κάτοικος Ηλιούπολης Αττικής (Άρεως 17), Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007, υπό την ανωτέρω ιδιότητά μας, και ειδικώς προς τούτο ορισθέντες υπό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε:

(α) Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της Εταιρίας της χρήσεως 2023 (1/1/2023 – 31/12/2023), οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρίας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο (εφ' εξής ο «Όμιλος»), και

(β) Η ετήσια έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση που έληξε την 31/12/2023 απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρίας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο (ο «Όμιλος»), συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Γέρακας Αττικής, 30/4/2024

Οι βεβαιούντες

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Εκτελεστικό μέλος &
Δ/νων Σύμβουλος

Ο Αναπλ. Δ/νων Σύμβουλος
Εκτελεστικό Μέλος

Ανεξάρτητο
Μη Εκτελεστικό Μέλος

Σπυρίδων Δημοτσάντος
ΑΔΤ: AN 042866 / 2017

Γεώργιος Δημοτσάντος
ΑΔΤ: AN 546033 / 2018

Βασίλειος Λουμιώτης
ΑΔΤ: AZ 601389 / 2008

B. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2023

(συμπεριλαμβάνουσα και την Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης)

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (εφ' εξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά στην εταιρική χρήση 1/1/2023 - 31/12/2023 (εφ' εξής «κλειόμενη χρήση»).

Η Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του νόμου 3556/2007 (ΦΕΚ 91Α' /30.04.2007) καθώς και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ιδίως τις Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς 7/448/11.10.2007 και 1/434/03.07.2007.

Η Έκθεση διαλαμβάνει κατά τρόπο ευσύνοπτο, πλην όμως ουσιαστικό (σε θεματικές ενότητες), όλες τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες – σύμφωνα με τις παραπάνω και λοιπές ισχύουσες νομικές διατάξεις – και απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής καλούμενης για λόγους συντομίας ως «Εταιρία» ή «Medicon Hellas»), σε συνάρτηση με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των εργασιών της, διαλαμβάνει και πρόσθετες πληροφορίες - όπου κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της - προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρήση, καθώς και του «Όμιλου» [στον οποίο Όμιλο, περιλαμβάνονται, εκτός της Medicon Hellas, και οι εταιρείες που αναφέρονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 2.1 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, με αναφορά στα επιμέρους (μη ενοποιημένα) οικονομικά δεδομένα της Εταιρίας, μόνο στα σημεία όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της. Ταυτοχρόνως, η παρούσα Έκθεση περιγράφει τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρία και οι λοιπές ενοποιούμενες εταιρείες.

Η παρούσα Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση και χωρίζεται σε θεματικές ενότητες, όπως ακολουθούν.

1. Εισαγωγή

Η Εταιρία εδρεύει στον Γέρακα Αττικής.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους κλάδους των ιατρικών αναλωσίμων και των ιατροδιαγνωστικών κέντρων. Ο καταστατικός σκοπός της Εταιρίας αναλύεται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 1 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

2. Σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της περιόδου και έως την δημοσίευση της παρούσας έκθεσης

Τα ανωτέρω γεγονότα / ανακοινώσεις έχουν δημοσιοποιηθεί και στην ηλεκτρονική σελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών www.helex.gr στο σύνδεσμο:

<http://www.helex.gr/el/web/guest/company-announcements2/-/select-company/873>

Εξωτερικό περιβάλλον

Παγκόσμια Οικονομία

Το 2023, η ανάπτυξη της παγκόσμιας οικονομίας συνέχισε να επιβραδύνεται εν μέσω των επιπτώσεων από τις περιοριστικές νομισματικές πολιτικές των κεντρικών τραπεζών, του υψηλού πληθωρισμού, της σταδιακής απόσυρσης της δημοσιονομικής στήριξης και της επιβράδυνσης της παγκόσμιας εμπορικής δραστηριότητας, λόγω της αύξησης των γεωπολιτικών κινδύνων προερχόμενων κατά κύριο λόγο από τις εντάσεις στη Μέση Ανατολή. Ο ρυθμός ανάπτυξης της παγκόσμιας οικονομίας το 2023 εκτιμάται ότι διαμορφώθηκε στο 2,6%, χαμηλότερα από το προηγούμενο έτος (+3,0% το 2022), ενώ το 2024, η παγκόσμια οικονομική ανάπτυξη αναμένεται να επιβραδυνθεί περαιτέρω (στο 2,4%), αντανακλώντας τους περιοριστικότερους όρους χρηματοδότησης και τις συνεχιζόμενες επιπτώσεις των αυστηρών νομισματικών πολιτικών στο διαθέσιμο παγκόσμιο εισόδημα και στο παγκόσμιο εμπόριο.

Στη Ζώνη του Ευρώ, η ανάπτυξη επιβραδύνθηκε απότομα το 2023, με το ΑΕΠ να εκτιμάται ότι αυξήθηκε κατά 0,4%, σε σύγκριση με 3,4% το 2022 και 5,9% το 2021, καθώς οι υψηλές τιμές της ενέργειας—που σχετίζονται σε μεγάλο βαθμό με την εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία—επιβάρυναν τις δαπάνες των νοικοκυριών και της δραστηριότητας των επιχειρήσεων.

Ελληνική Οικονομία

Το 2023 η οικονομία αναπτύχθηκε με ικανοποιητικό ρυθμό που εκτιμάται ότι διαμορφώθηκε στο +2,0% (έναντι +5,7% το 2022), υψηλότερα της ευρωζώνης, με κύριες συνιστώσες τη βελτίωση της ιδιωτικής κατανάλωσης, τις αυξημένες επενδύσεις και τις εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών, παρά την επίδραση από τον υψηλό πληθωρισμό και την επιβράδυνση του διεθνούς εμπορίου. Η βελτίωση αυτή συνοδεύεται από συστηματική αποκλιμάκωση της ανεργίας, ενώ το εγχώριο οικονομικό κλίμα επίσης ανακάμπτει φτάνοντας, σύμφωνα με τις πιο πρόσφατες μετρήσεις του ΙΟΒΕ, σε υψηλό επίπεδο 15ετίας.

Οι εξωτερικοί παράγοντες που επηρεάζουν αρνητικά τις επιδόσεις της Εταιρίας, δεδομένου ότι η Ελλάδα, όπου εδρεύει και δραστηριοποιείται ως επί το πλείστον η Εταιρία, είναι ο περιορισμός των δημοσίων δαπανών (που έχει ως συνέπεια των περιορισμό των δαπανών των δημοσίων νοσοκομείων) σε συνδυασμό με την αύξηση των τραπεζικών επιτοκίων και την επίταση του ανταγωνισμού λόγω της σμίκρυνσης της αγοράς.

Στο σημείο αυτό αναφέρουμε τις τεράστιες Οικονομικές συνέπειες από την εφαρμογή του PSI στη χρήση 2011, οι οποίες συνεχίζουν να επηρεάζουν αρνητικά τις Οικονομικές καταστάσεις μέχρι και σήμερα και συγκεκριμένα:

Με το άρθρο 27 του Ν. 3867/2010 (ΦΕΚ 128Α/03.08.2010) προβλέφθηκε η εκ μέρους του Ελληνικού Δημοσίου αναγνώριση και σταδιακή εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών των δημοσίων νοσηλευτικών ιδρυμάτων, από προμήθεια μεταξύ άλλων και διαγνωστικών προϊόντων, ετών 2006, 2007, 2008 και 2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του οικείου Νόμου και των εκδοθέντων σε εκτέλεσή του υπουργικών αποφάσεων. Με βάση τη ρύθμιση αυτή, ο Όμιλος εισέπραξε σε μετρητά τα υπόλοιπα των οφειλών των νοσοκομείων έτους 2005-2006 και για τις οφειλές 2007-2009, έλαβε Ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου μηδενικού επιτοκίου (άτοκα) συνολικής ονομαστικής αξίας € 27.706.678,25 ευρώ.

Την 22/12/2011 εξοφλήθηκαν τα Ομόλογα τα οποία είχαν δοθεί για τη ρύθμιση των οφειλών του έτους 2007, συνολικής ονομαστικής αξίας € 7.079.742,08.

Κατά τη διάρκεια του 2012 και συγκεκριμένα την 24/02/2012, με τις διατάξεις των Ν.4046/2012, Ν.4050/2012 και Ν. 4051/2012 για την αναδιάρθρωση του Ελληνικού χρέους (PSI), αποφασίστηκε τα Ομόλογα του ανωτέρω Ν. 3867/2010 λήξεως 2012 και 2013 να συμπεριληφθούν στα υπό ανταλλαγή Ομόλογα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, διαγράφεται το 53,5% της ονομαστικής αξίας των Ομολόγων, ενώ για το υπόλοιπο λαμβάνονται νέα έντοκα Ομόλογα:

α) λήξεως 2013 και 2014 τα οποία αντιπροσωπεύουν το 15% της ονομαστικής αξίας

β) λήξεως 2023 έως 2042 τα οποία αντιπροσωπεύουν το 31,5% της ονομαστικής αξίας

γ) λήξεως 2042 τα οποία είναι συνδεδεμένα με το ΑΕΠ του Ελληνικού κράτους και αντιπροσωπεύουν το 31,5% της ονομαστικής αξίας. Τα συγκεκριμένα ομόλογα, λόγω της σύνδεσής τους με το ΑΕΠ, δεν περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρίας.

Η ανωτέρω απόφαση είχε ως αποτέλεσμα την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων και κατ' επέκταση των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και της Εταιρίας στη χρήση 2011, αρχικά με το ποσό των € 11.022.505,9 και 9.383.432,8 αντιστοίχως, λόγω της διαγραφής του 53,5% της αρχικής ονομαστικής αξίας.

Για το υπόλοιπο ποσό η Εταιρεία προέβη σε απομείωση της αξίας βάσει προσδιορισμού εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών με επιτόκιο προεξόφλησης (original effective interest rate) με αποτέλεσμα την επιπλέον επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρίας στη χρήση 2011 με το ποσό των € 5.277.441,08 και 4.422.941,26 αντίστοιχα.

Τα εν λόγω ομόλογα, στη χρήση 2018 και στα πλαίσια της αναδιάρθρωσης του δανεισμού της εταιρίας, ρευστοποιήθηκαν στο σύνολο τους στην τρέχουσα αξία.

Με το άρθρο 27, παρ. 12 του Ν. 3867/2010 (ΦΕΚ 128Α/03.08.2010) προβλέφθηκε η υποχρέωση των προμηθευτών για την πώληση των προϊόντων τους στα δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα στο μέσο των τριών χαμηλότερων τιμών, που τα ίδια προϊόντα διατίθενται σε άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η σχετική νομοθετική ρύθμιση παρουσίαζε σημαντικά κενά και ουσιαστικά ήταν ανεφάρμοστος. Ήδη η παραπάνω νομοθετική ρύθμιση καταργήθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 3919/2011 (ΦΕΚ 32/02.03.2011), πλην όμως η νεότερη ρύθμιση αποδεικνύεται εξίσου προβληματική, κυρίως λόγω της αναδρομικότητας της ισχύος της, προβλέπουσα ως ανώτατες αποδεκτές τιμές στους δημοσίους διαγωνισμούς τις τιμές του Παρατηρητηρίου Τιμών. Αν και η εταιρία μας δεν έχει την υποχρέωση να ενταχθεί στις τιμές του Παρατηρητηρίου Τιμών, κατά τη διενέργεια των σχετικών διαγωνισμών ζητείται η ένταξή μας, με αποτέλεσμα να δημιουργούνται δυσχέρειες στην ομαλή ανάπτυξη των εργασιών της Εταιρίας.

Κατά τη διάρκεια της περιόδου, η Εταιρεία πέτυχε να υποστηρίξει το παλαιό και νέο πελατολόγιό της με την αδιάλειπτη διανομή τόσο των ιδιοπαραγόμενων όσο και των υπό διανομή προϊόντων οίκων του εξωτερικού όπως ABBOTT LABORATORIES, NOVA BIOMEDICAL, DIATRON M.I.Zrt, SIEMENS, UNIOGEN Oy, SEKISUI DIAGNOSTICS, ROCHE DIAGNOSTICS κ.λ.π.

Το καθεστώς claw back και rebate των συμβάσεων με τον ΕΟΠΥΥ εξακολουθεί να ισχύει μέχρι και σήμερα. Οι σχετικές συμβάσεις είχαν αρνητική επίδραση στα έσοδα του Ομίλου των αντίστοιχων χρήσεων. Για τον λόγο αυτό διενεργείται σχετική πρόβλεψη στα αποτελέσματα της Εταιρίας και του Ομίλου.

Ειδικότερα, η αρνητική επίπτωση στα έσοδα του Ομίλου από το καθεστώς Claw Back & Rebate, για την κλειόμενη περίοδο ανέρχεται σε € 484.000 για τον Όμιλο και € 110.000 για την εταιρία. Έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη.

Στην κλειόμενη περίοδο δύο είναι τα σημαντικότερα γεγονότα που επηρεάζουν την παγκόσμια οικονομική δραστηριότητα:

α) Η μείωση της επίδρασης του κορονοϊού, η οποία ξεκίνησε κατά τους τελευταίους μήνες της προηγούμενης χρήσης.

β) Η επικρατούσα εμπόλεμη κατάσταση στην Ουκρανία από τον Φεβρουάριο του έτους 2022, η οποία - μεταξύ άλλων - έχει προκαλέσει ελλείψεις και άνοδο τιμών σε πολλά αγαθά.

Οι ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις του ανωτέρω γεγονότος στη λειτουργία της Εταιρίας και του Ομίλου είναι υπό παρακολούθηση και αξιολόγηση, πλην όμως το αντικείμενο των εταιρειών του Ομίλου εκτιμάται ότι προσφέρει ασφάλεια στο πλαίσιο της παρούσας δύσκολης περιόδου.

Όσον αφορά την μείωση του κορονοϊού, οι επιπτώσεις είναι εμφανείς στα αποτελέσματα του ομίλου και της εταιρείας, καθώς εμφανίζεται πτώση της τάξεως € 2.400.000 για τον Όμιλο και 2.200.000 για την εταιρεία από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Μέρος της πτώσης καλύφθηκε από την αύξηση άλλων ιατρικών εξετάσεων.

Επίσης στην κλειόμενη περίοδο κατεβλήθη στους μετόχους, προμέρισμα ποσού € 500.000,00 που είχε αποφασιστεί από το Δ.Σ. την 20/12/2022. Εν συνέχεια, με την από 26/06/2023 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων (θέμα 2ο) αποφασίσθηκε η διανομή (καταβολή) προς τους μετόχους της Εταιρείας μερίσματος για την εταιρική χρήση 2022 συνολικού ποσού 176.784,64 Ευρώ (μικτό ποσό).

Δανεισμός - Συμβάσεις με τραπεζικά ιδρύματα

Όλοι οι όροι των σχετικών συμβάσεων ρύθμισης των δανειακών υποχρεώσεων με τις τράπεζες ΕΘΝΙΚΗ, ALPHA και ΠΕΙΡΑΙΩΣ τηρούνται και δεν υπάρχει αθέτηση αυτών. Επίσης σημειώνουμε, ότι με την εξόφληση της τελευταίας δόσης των δανειακών υποχρεώσεων, προβλέπεται η διαγραφή ποσού ύψους € 1.124.205,77.

Προοπτικές

Η αναβάθμιση της πιστοληπτικής αξιολόγησης του Ελληνικού Δημοσίου στην επενδυτική κατηγορία, 13 έτη μετά την απώλειά της, εμποδώνει αυτήν την πρόοδο που έχει συντελεστεί και το ίδιο ισχύει αναφορικά με τη μείωση του διαφορικού κόστους χρηματοδότησης του Ελληνικού Δημοσίου σε σχέση με άλλες ευρωπαϊκές οικονομίες. Παρά τις επιπτώσεις της περιοριστικής νομισματικής πολιτικής και των περιφερειακών γεωπολιτικών κρίσεων, η ελληνική οικονομία αναμένεται να αναπτυχθεί με ταχύτερους ρυθμούς σε σχέση με την ευρωζώνη το 2024 και τα επόμενα έτη. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την Τράπεζα της Ελλάδος, ο ρυθμός ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας αναμένεται να διαμορφωθεί στο 2,5% το 2024 και το 2025, με τις επενδύσεις, την ιδιωτική κατανάλωση και τις εξαγωγές να αποτελούν τους κύριους μοχλούς ανάπτυξης, ενώ ο πληθωρισμός εκτιμάται ότι θα υποχωρήσει σταδιακά τα επόμενα έτη προς τον στόχο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Όσον αφορά στα δημοσιονομικά μεγέθη, το πρωτογενές πλεόνασμα της γενικής κυβέρνησης προβλέπεται να αυξηθεί το 2024 σε 2,1% του ΑΕΠ, ενώ το δημόσιο χρέος προβλέπεται να διαμορφωθεί σε 152,4% του ΑΕΠ.

Παρά το γεγονός ότι τα ανωτέρω αποτελούν θετικούς παράγοντες για την ελληνική οικονομία, οι τιμές της ενέργειας, η αβεβαιότητα που προκαλεί η ασταθής γεωπολιτική κατάσταση τόσο μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας όσο και η κατάσταση στην Μέση Ανατολή και οι υπάρχουσες πληθωριστικές πιέσεις (οι οποίες μειώνουν συνεχώς το εισόδημα των νοικοκυριών), περιορίζουν την επίτευξη της μέγιστης δυνατής ανάπτυξης.

Η κύρια προτεραιότητα μας είναι η διατήρηση της υψηλής ποιότητας πάντα με γνώμονα την εξυπηρέτηση των πελατών και της κοινωνίας στο σύνολο της.

3. Αποτελέσματα και επιδόσεις κλειόμενης χρήσης

Τα βασικά οικονομικά μεγέθη της του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

	Σημ.	<i>1/1 - 31/12/2023</i>	<i>1/1 - 31/12/2022</i>
Κύκλος εργασιών	23	18.716.974,75	20.771.575,94
Κέρδη προ φόρων, χρηματ/κών & επενδυτικών αποτελ/των (EBIT)		1.983.213,80	3.833.355,30
Κέρδη προ φόρων, χρημ/κών & επενδ. αποτελ. & αποσβέσεων (EBITDA)		3.682.910,33	5.466.522,94
Κέρδη προ φόρων		1.672.733,41	3.655.108,85
Κέρδη μετά από φόρους		1.443.276,74	2.699.557,07

και αντιστοίχως της Εταιρίας:

	Σημ.	<i>1/1 - 31/12/2023</i>	<i>1/1 - 31/12/2022</i>
Κύκλος εργασιών	23	16.671.124,23	18.578.160,11
Κέρδη προ φόρων, χρηματ/κών & επενδυτικών αποτελ/των (EBIT)		1.624.597,34	3.191.217,76
Κέρδη προ φόρων, χρημ/κών & επενδ. αποτελ. & αποσβέσεων ((EBITDA)		3.168.837,48	4.673.708,31
Κέρδη προ φόρων		1.324.148,74	3.195.803,48
Κέρδη μετά από φόρους		1.092.105,19	2.404.729,96

Οι αριθμοδείκτες που παρατίθενται, συνιστούν ΕΔΜΑ και γνωστοποιείται η βάση υπολογισμού τους.

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:			
		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Περιθώριο μικτού κέρδους	= $\frac{\text{Μικτά κέρδη Χρήσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	71,7%	74,5%
Περιθώριο EBITDA	= $\frac{\text{Κέρδη Χρήσης Προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	19,7%	26,3%
Περιθώριο EBIT	= $\frac{\text{Κέρδη Χρήσης Προ φόρων & τόκων}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	10,6%	18,5%
Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	= $\frac{\text{Κέρδη Χρήσης Προ φόρων}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	8,9%	17,6%
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	= $\frac{\text{Καθαρά κέρδη Χρήσης μετά από φόρους}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	7,7%	13,0%
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	= $\frac{\text{Λειτουργικά έξοδα (έξοδα Διοίκησης, διάθεσης & έρευνας) Χρήσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	62,5%	56,6%

% συνολικών δαπανών επί πωλήσεων	=	$\frac{\text{Λειτουργικά έξοδα (έξοδα Διοίκησης, διάθεσης, έρευνας & λοιπά) Χρήσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	62,9%	57,9%
----------------------------------	---	--	-------	-------

Οι αριθμοδείκτες κερδοφορίας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Περιθώριο μικτού κέρδους	=	$\frac{\text{Μικτά κέρδη Χρήσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	71,1% 73,8%
Περιθώριο EBITDA	=	$\frac{\text{Κέρδη Χρήσης Προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	19,0% 25,2%
Περιθώριο EBIT	=	$\frac{\text{Κέρδη Χρήσης Προ φόρων & τόκων}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	9,7% 17,2%
Περιθώριο κερδοφορίας προ φόρων	=	$\frac{\text{Κέρδη Χρήσης Προ φόρων}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	7,9% 17,2%
Περιθώριο καθαρής κερδοφορίας	=	$\frac{\text{Καθαρά κέρδη Χρήσης μετά από φόρους}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	6,6% 12,9%
% λειτουργικών δαπανών επί πωλήσεων	=	$\frac{\text{Λειτουργικά έξοδα (έξοδα Διοίκησης, διάθεσης & έρευνας) Χρήσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	62,3% 56,2%
% συνολικών δαπανών επί πωλήσεων	=	$\frac{\text{Λειτουργικά έξοδα (έξοδα Διοίκησης, διάθεσης, έρευνας & λοιπά) Χρήσης}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$	62,7% 57,6%

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων*	=	$\frac{\text{Κέρδη προ Φόρων + Χρεωστικοί τόκοι}}{\text{Μέσος όρος Ενεργητικού}}$	7,1% 12,4%
Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	=	$\frac{\text{Κέρδη Περιόδου Προ Φόρων}}{\text{Μέσο όρο Ιδίων Κεφάλαιων}}$	9,5% 22,5%

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Απόδοση απασχολουμένων κεφαλαίων*	=	$\frac{\text{Κέρδη προ Φόρων + Χρεωστικοί τόκοι}}{\text{Μέσος όρος Ενεργητικού}}$	6,4% 11,9%

Απόδοση ιδίων κεφαλαίων	=	$\frac{\text{Κέρδη Περιόδου Προ Φόρων}}{\text{Μέσο όρο Ιδίων Κεφάλαιων}}$	8,2%	21,8%
-------------------------	---	---	------	-------

Η απόδοση του απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE, Return On Capital Employed) είναι ένας χρηματοοικονομικός δείκτης που αναφέρεται στην κερδοφορία μιας εταιρείας σε σχέση με τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτησή της.

Απόδοση ιδίων κεφαλαίων (Return on equity (ROE) είναι ένας χρηματοοικονομικός δείκτης που δείχνει πόσο αποδοτικά χρησιμοποιεί μια εταιρεία τα κεφάλαια της για να δημιουργήσει πρόσθετα έσοδα (κέρδη).

4. Περιουσιακά στοιχεία, ίδια κεφάλαια, δάνεια, υποχρεώσεις

Το σύνολο του ενοποιημένου ενεργητικού διαμορφώθηκε στα 31.960.078,95 ευρώ, έναντι 31.808.008,55 ευρώ κατά την προηγούμενη εταιρική χρήση. Τα αντίστοιχα ποσά για την Εταιρία είναι 29.713.869,54 ευρώ, έναντι 29.243.949,71 ευρώ.

Οι μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της χρήσης στα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρίας απεικονίζονται λεπτομερώς στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, και συγκεκριμένα στη Σημείωση υπ' αριθμόν 5 και στις επόμενες αυτής.

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:				
			1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Γενική ρευστότητα	=	$\frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	5,24	6,08
Άμεση ρευστότητα	=	$\frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	4,45	5,33
Κεφάλαιο κίνησης	=	$\frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό - ταμειακά διαθέσιμα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις - υποχρεώσεις από δάνεια και μισθώσεις}}$	5.14	4,31
Ταμειακή ρευστότητα*	=	$\frac{\text{Ταμειακά διαθέσιμα & Ισοδύναμα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	1,31	2,77

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:				
			1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Γενική ρευστότητα	=	$\frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	5,50	6,43
Άμεση ρευστότητα	=	$\frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	4,57	5,53

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Κεφάλαιο κίνησης	=	$\frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό - ταμειακά διαθέσιμα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις- υποχρεώσεις από δάνεια και μισθώσεις}}$	5,82	5,01
Ταμειακή ρευστότητα*	=	$\frac{\text{Ταμειακά διαθέσιμα & Ισοδύναμα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	1,08	2,62

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	=	$\frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Μέσο όρο Απαιτήσεων}}$	2,14	2,63
Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων	=	$\frac{\text{Κόστος Πωλήσεων + Λειτουργικές δαπάνες + αγορές παγίων}}{\text{Μέσο όρο Υποχρεώσεις από Φόρους + Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις}}$	6,17	5,34
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	=	$\frac{\text{Κόστος Πωληθέντων}}{\text{Μέσο όρο Αποθεμάτων}}$	1,75	1,97
Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων	=	$\frac{\text{Ημέρες περιόδου}}{\text{κυκλοφοριακη ταχλυτητα απαιτήσεων}}$	171	139
Μέσο διάστημα εξόφλησης υποχρεώσεων	=	$\frac{\text{Ημέρες περιόδου}}{\text{κυκλοφοριακη ταχλυτητα υποχρεώσεων}}$	59	68
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων	=	$\frac{\text{Ημέρες περιόδου}}{\text{κυκλοφοριακη ταχλυτητα αποθεμάτων}}$	209	185

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	
Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων	=	$\frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Μέσο όρο Απαιτήσεων}}$	2,02	2,48
Κυκλοφοριακή ταχύτητα υποχρεώσεων	=	$\frac{\text{Κόστος Πωλήσεων + Λειτουργικές δαπάνες + αγορές παγίων}}{\text{Μέσο όρο Υποχρεώσεις από Φόρους + Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις}}$	6,64	5,84

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	=	$\frac{\text{Κόστος Πωληθέντων}}{\text{Μέσο όρο Αποθεμάτων}}$	1,59	1,81
Μέσο διάστημα είσπραξης απαιτήσεων	=	$\frac{\text{Ημέρες περιόδου}}{\text{κυκλοφοριακη ταχλυτητα απαιτήσεων}}$	180	147
Μέσο διάστημα εξόφλησης υποχρεώσεων	=	$\frac{\text{Ημέρες περιόδου}}{\text{κυκλοφοριακη ταχλυτητα υποχρεώσεων}}$	55	63
Μέσο διάστημα ρευστοποίησης αποθεμάτων	=	$\frac{\text{Ημέρες περιόδου}}{\text{κυκλοφοριακη ταχλυτητα αποθεμάτων}}$	230	202

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης του Ομίλου διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	=	$\frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Μακροπρόθεσμες & Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	1,24	1,22
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	=	$\frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Συνολικά Κεφάλαια}}$	0,55	0,55

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης της Εταιρίας διαμορφώθηκαν ως εξής:

		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	
Ίδια προς Ξένα κεφάλαια	=	$\frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Μακροπρόθεσμες & Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$	1,23	1,19
Ίδια προς Συνολικά κεφάλαια	=	$\frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Συνολικά Κεφάλαια}}$	0,55	0,54

Οι αριθμοδείκτες που χρησιμοποιούνται για την ανάλυση της ρευστότητας συσχετίζουν κυρίως τα κυκλοφοριακά ενεργητικά στοιχεία με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας μετρούν διάφορες 'ταχύτητες' κυκλοφορίας, είσπραξης και πληρωμών.

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης δείχνουν τα διάφορα είδη και τις πηγές των κεφαλαίων που χρησιμοποιεί για τη χρηματοδότησή της.

5. Διαχείριση κινδύνων και χρηματοοικονομικά μέσα

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται σε ένα έντονα ανταγωνιστικό περιβάλλον, υπό συνθήκες παγκοσμιοποίησης. Κύριοι ανταγωνιστές του στον τομέα των διαγνωστικών είναι θυγατρικές εταιρείες πολυεθνικών ομίλων.

Οι επιπτώσεις από τις επικρατούσες διεθνώς συνθήκες λόγω της εμπόλεμης κατάστασης στην Ουκρανία καθώς και στην Μέση Ανατολή είναι υπό αξιολόγηση από τον όμιλο.

Η ελληνική οικονομία ακολούθησε τις διεθνείς συνθήκες κατά την τρέχουσα περίοδο. Ο όμιλος αναμένει αύξηση του ανταγωνισμού για την κατάκτηση μεριδίων αγοράς από τους συμμετέχοντες στην αγορά των διαγνωστικών. Οι εταιρείες που θα επιτύχουν να ανταποκριθούν επιτυχώς σε αυτό το οικονομικό περιβάλλον, εκτιμάται ότι θα εξέλθουν από τη κρίση δυνατότερες. Η διοίκηση της Εταιρίας και του Ομίλου εκτιμά ότι έχει προβεί στις αναγκαίες ενέργειες και έχει λάβει τα απαραίτητα μέτρα (και θα συνεχίσει να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα) προκειμένου να αντιμετωπίσει κατά το δυνατόν επιτυχέστερα τις οικονομικές συνθήκες της ελληνικής αγοράς κατά την επόμενη περίοδο, δίδοντας έμφαση στην εκμετάλλευση της τεχνογνωσίας που έχει ήδη αναπτυχθεί και στην προώθηση των προϊόντων που έχουν ήδη αναπτυχθεί με βάση αυτήν την τεχνογνωσία.

Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι ο μοναδικός τρόπος αντιμετώπισης των κινδύνων υπό τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες είναι η διαφύλαξη της φερεγγυότητας και αξιοπιστίας του Ομίλου, η αύξηση της παραγωγικότητας και ανταγωνιστικότητας του, η εκμετάλλευση της ίδιας τεχνογνωσίας που έχει ήδη αναπτυχθεί από τον Όμιλο, η προώθηση των ιδιοπαραγόμενων από την Εταιρία προϊόντων, που έχουν αναπτυχθεί με βάση αυτήν την τεχνογνωσία, η εκμετάλλευση από τις εταιρείες του Ομίλου των νέων προϊόντικών κατηγοριών και ο κατά το δυνατόν περιορισμός/συγκράτηση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης, σε συνδυασμό με την μηδενική πρόσβαση στον τραπεζικό δανεισμό. Η διοίκηση εκτιμά ότι η Εταιρία έχει επιτύχει σημαντικό βαθμό αναγνωρισιμότητας και αξιοπιστίας, τόσο για την ίδια, όσο και για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της, που σε συνδυασμό με την εξειδικευμένη τεχνογνωσία, τις ισχυρές υποδομές και την ποικιλία των προϊόντων που προσφέρει, δύνανται αντιμετωπίσουν τόσο τους παραπάνω οικονομικούς κινδύνους, όσο και την ένταση του ανταγωνισμού, επιτρέποντας ταυτόχρονα την λελογισμένη μεγέθυνσή της.

Υπό το πρίσμα των προπεριγραφιστών οικονομικών συνθηκών, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος παρατίθενται κατωτέρω. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση των εταιρειών του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεργασία με την κεντρική οικονομική υπηρεσία του Ομίλου. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών συναλλαγών του Ομίλου γίνονται με το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος (νόμισμα λειτουργίας), το οποίο είναι το ΕΥΡΩ. Σημαντικό μέρος των αγορών της Εταιρίας διενεργήθηκε σε νομίσματα εκτός της ζώνης Ευρώ με συνέπεια να υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος, λόγω ενδεχόμενης μεταβολής της ισοτιμίας των ξένων νομισμάτων έναντι του Ευρώ.

Παρά ταύτα, η Διοίκηση παρακολουθεί συστηματικά τους συναλλαγματικούς κινδύνους και αξιολογεί την ανάγκη λήψης προσθέτων μέτρων.

Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας βαρύνονται με κυμαινόμενα επιτόκια, τα οποία έχουν ως επί το πλείστον ως δείκτη αναφοράς το Euribor. Η ευαισθησία των αποτελεσμάτων της Εταιρίας σε μεταβολές των επιτοκίων αναλύεται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 3 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα. Τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι λοιπές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάζονται σημαντικά από τιμές επιτοκίων.

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι παρεχόμενες από τον Όμιλο πιστώσεις σχεδόν στο σύνολό τους παρέχονται προς το Δημόσιο ή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Νοσοκομεία - Ασφαλιστικά Ταμεία), οι πληρωμές των οποίων εν γένει καθυστερούν. Τα δημοσιονομικά προβλήματα στα οποία είχε περιέλθει η ελληνική οικονομία έχουν οδηγήσει στον περιορισμό των δαπανόμενων για την υγεία κονδυλίων και των εν γένει επιχορηγήσεων των δημοσίων νοσηλευτικών ιδρυμάτων από τον κρατικό προϋπολογισμό, με άμεση συνέπεια τον περιορισμό της ρευστότητάς τους.

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Στις περιπτώσεις ενδείξεων επισφάλειας των απαιτήσεων, διενεργούνται σχετικές προβλέψεις απομειώσεων, λαμβάνοντας υπόψη και τις νέες διατάξεις του ΔΠΧΑ 9. Παράλληλα, οι εταιρείες του Ομίλου επιδιώκουν με κάθε μέσο, εξώδικο ή δικαστικό, την είσπραξη των απαιτήσεών τους που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Η καθυστερημένη είσπραξη ή τυχόν μη είσπραξη τούτων ενέχει κίνδυνο εμφάνισης ζημιών.

Παράλληλα, ο Όμιλος εμφανίζει τις απαιτήσεις του από το Δημόσιο ή από τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Νοσοκομεία - Ασφαλιστικά Ταμεία), στις οικονομικές καταστάσεις προεξοφλημένες με το επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε στη ανάλογη διαδικασία των ομολόγων. Το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.

Για τις λοιπές απαιτήσεις όπως και για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο.

Κίνδυνος ρευστότητας

Εξ' αιτίας της δύσκολης επικρατούσας οικονομικής κατάστασης, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι υπαρκτός, λόγω της καθυστέρησης είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο.

Η Εταιρία και ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματικών πληρωμών.

Στην περίπτωση όμως που ο χρόνος αποπληρωμής από το Ελληνικό Δημόσιο αυξηθεί σημαντικά, ενδεχομένως η Εταιρία να αντιμετωπίσει πρόβλημα στην λειτουργία της.

Κίνδυνος Αποθεμάτων – Προμηθευτών.

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει ενδεχόμενες ζημιές από διάφορες αιτίες των αποθεμάτων του (ζημιές από φυσικές καταστροφές, κλοπές κλπ.).

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση επανεξετάζει περιοδικά την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις, ώστε η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική. Παράλληλα, διενεργούνται περιοδικά καταστροφές των τυχόν ληγμένων ή μη εμπορεύσιμων προϊόντων, εμπορευμάτων ή ακρήστων παγίων, που ούτως διαγράφονται από τα αποθέματα.

Τα απεικονιζόμενα στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας εκτιμώνται από τη Διοίκηση, με βάση ιστορικά στοιχεία, ως τα ελάχιστα αποθέματα ασφαλείας, ενόψει και της ποικιλίας των διατιθέμενων από τον Όμιλο προϊόντων, για την κάλυψη των αναγκών των πελατών για ένα (1) ημερολογιακό τετράμηνο κατ' ανώτατο όριο.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι ο συνεχής έλεγχος και η ορθή διαχείρισή των αποθεμάτων, προκειμένου να διατηρούνται στα ελάχιστα δυνατά επίπεδα, αποτελούν τον μοναδικό τρόπο επιτυχούς αντιμετώπισης του κινδύνου. Τα αποθέματα δεν διατρέχουν κινδύνους ταχείας απαξίωσης τους από χρήση εις χρήση. Με βάση τα συστήματα ποιότητας που εφαρμόζονται από τον Όμιλο λαμβάνεται μέριμνα διάθεσης των προγενέστερης έναντι των νεώτερης κτήσης αποθεμάτων (έτσι ώστε να αποφεύγεται η λήξη διάρκειας ζωής των εξ αυτών ευπαθών).

Νομικοί Κίνδυνοι και κίνδυνοι συμμόρφωσης

A) Κίνδυνος για την ασφάλεια των πληροφοριών και των προσωπικών δεδομένων

Στις 27 Απριλίου 2016, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο ενέκριναν τον κανονισμό για την προστασία των δεδομένων (ΕΕ) (2016/679) ("κανονισμός για την προστασία δεδομένων"). Ο Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων περιλαμβάνει εκτεταμένες υποχρεώσεις για τις εταιρείες σε σχέση με διαδικασίες και μηχανισμούς επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και δικαιωμάτων των υποκειμένων των δεδομένων. Σε περιπτώσεις παραβίασης επιτρέπει στις εποπτικές Αρχές να επιβάλλουν πρόστιμα μέχρι 4% του ετήσιου παγκόσμιου κύκλου εργασιών του Ομίλου (ή 20 εκ. ευρώ, όποιο είναι μεγαλύτερο). Ο Κανονισμός για την προστασία των δεδομένων τέθηκε σε ισχύ πανευρωπαϊκά στις 25 Μαΐου 2018 μετά από μια μεταβατική περίοδο δύο ετών.

Ο Όμιλος συλλέγει, αποθηκεύει και χρησιμοποιεί δεδομένα κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του και τα προστατεύει με βάση τη νομοθεσία περί προστασίας δεδομένων. Παρά τις ενέργειες του Ομίλου για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, τυχόν παραβίαση των νόμων ή κανονισμών περί προστασίας δεδομένων μπορεί να οδηγήσει σε πρόστιμα και θα μπορούσε να έχει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στον Όμιλο, την οικονομική κατάσταση και τις προοπτικές. Οποιαδήποτε αδυναμία επαρκούς αντιμετώπισης προβλημάτων προστασίας δεδομένων ή/και απορρήτου, ακόμη και αν είναι αβάσιμη, ή συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πολιτικές προστασίας δεδομένων μπορεί να οδηγήσει σε πρόσθετο κόστος και ευθύνη για τον Όμιλο και τη Μητρική Εταιρεία, να βλάψει τη φήμη τους και να επηρεάσει αρνητικά την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Η Διοίκηση του Ομίλου, προκειμένου να αντιμετωπίσει το συγκεκριμένο κίνδυνο έχει ήδη αναπτύξει όλες τις διαδικασίες που είναι απαραίτητες για να ελεγχθεί ο συγκεκριμένος κίνδυνος.

Ο Όμιλος συνεργάζεται και έχει ορίσει Υπεύθυνη Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων, η οποία επιμελείται και εγγυάται την προστασία και τη διασφάλιση των προσωπικών δεδομένων των συνεργατών, των εργαζομένων, των μετόχων και εν γένει των συναλλασσόμενων με την εταιρεία.

Με την από 16/10/2023 απόφαση του ΔΣ της εταιρείας εγκρίθηκε η Πολιτική Ασφάλειας Πληροφοριών και Δεδομένων του Ομίλου και ορίστηκε ως Υπεύθυνος Ασφάλειας Πληροφοριών ο κος Νικόλαος Γκίκας.

B) Κίνδυνοι από Εκκρεμοδικίες

Η Μητρική Εταιρεία έχει καταθέσει αγωγές κατά δημόσιων νοσηλευτικών ιδρυμάτων λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων πώλησης υλικών που τους έχουν παραδοθεί δυνάμει διοικητικής σύμβασης. Η δυσμενής έκβαση των αγωγών αυτών θα μπορούσε να έχει αρνητική επίδραση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα ή τη φήμη τους. Δέον να τονισθεί ότι έως σήμερα, σημαντικός αριθμός των αγωγών αυτών είχε επιτυχή έκβαση και η μητρική εταιρεία εισπράττει εντόκως την απαίτησή της

Η Μητρική Εταιρεία αντιμετωπίζει επίσης τον κίνδυνο ενδεχόμενης αθέτησης υποχρεώσεων ή καθυστερήσεων από αντισυμβαλλομένους, στους οποίους περιλαμβάνονται οι προμηθευτές τους. Περαιτέρω, η Μητρική Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει δυσκολίες ή καθυστερήσεις στην είσπραξη ανεξόφλητων χρεών από το Δημόσιο (Νοσοκομεία κτλ), που είναι και ο κύριος Πελάτης της. Η αυξανόμενη δε διαθεσιμότητα ανταγωνιστικών προσφορών, ενδέχεται να έχει αρνητική επίπτωση στην επιχειρηματική δραστηριότητα, στην οικονομική κατάσταση και στα λειτουργικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Μητρικής Εταιρείας.

Γ) Κίνδυνος ασφαλιστικών υποχρεώσεων

Αν και ο Όμιλος και η Μητρική Εταιρεία δεν έχουν καμία οφειλόμενη ασφαλιστική υποχρέωση σύμφωνα με το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο, δεν μπορεί να υπάρξει καμία διαβεβαίωση ότι οι υφιστάμενοι νόμοι κοινωνικής ασφάλισης δεν θα αλλάξουν, ή ότι ο Όμιλος και η Μητρική Εταιρεία δεν θα είναι υποχρεωμένοι στο μέλλον, βάσει νόμου ή άλλως, να εισφέρουν ή να παρέχουν πρόσθετα κονδύλια ή περιουσιακά στοιχεία στον Ε.Φ.Κ.Α.

6. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Κατωτέρω παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών (ενοποιούμενων ή μή) και προσώπων (συνδεδεμένα μέρη), όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24. Οι συνδεδεμένες με την Εταιρία εταιρείες είναι αυτές που αναφέρονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 2.1 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

Τα έσοδα της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πληροφορική Ελλάδος ΕΠΕ	27.662,85	27.262,08
Megalab Ρόδου ΑΕ	60.438,98	80.100,50
Megalab Αιγάλεω ΑΕ	28.569,15	35.158,35
Megalab ΑΕ	108.829,20	118.929,00
	<u>225.500,18</u>	<u>261.449,93</u>

Οι αγορές - αποθεμάτων και υπηρεσιών - της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πληροφορική Ελλάδος ΕΠΕ	1.224,00	2.802,82
	<u>1.224,00</u>	<u>2.802,82</u>

Οι απαιτήσεις της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Megalab Ρόδου ΑΕ	5.346,98	10.037,38
Megalab Αιγάλεω ΑΕ	2.669,60	2.603,31
Megalab ΑΕ	10.632,70	16.801,78
	<u>18.649,28</u>	<u>29.442,47</u>

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις και απαιτήσεις στα μέλη του Δ.Σ.

Επιπροσθέτως, και προς πληρέστερη πληροφόρηση αναφέρονται και τα ακόλουθα:

Οι αμοιβές των μελών της διοίκησης και των διευθυντικών στελεχών του Ομίλου και της εταιρείας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης περιόδου ανήλθαν σε € 1.293.683,36 και 1.288.635,44 αντίστοιχα.

Ο Όμιλος είχε διαθέσει ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει απόφασης έκτακτης Γ.Σ. σε πρώην μέλη της διοίκησης και διευθυντικά στελέχη του Ομίλου το συνολικό ποσό των € 165.072,70 ευρώ.

Την 27/10/2014 υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό μερικής ρύθμισης χρέους ποσού € 40.000,00 με πρώην διευθυντικό στέλεχος σύμφωνα με το οποίο προβλέπεται (α) καταβολή μετρητών 10.000,00 η οποία πραγματοποιήθηκε την 24/12/2014, (β) για το υπόλοιπο ποσό των €30.000,00 η εταιρία παρέλαβε τρεις συναλλαγματικές ποσού € 10.000,00 έκαστη λήξεως την 30/06/2015, 31/12/2015, 30/06/2016. Την 30/06/2015 το Δ.Σ. έκανε αποδεκτό το αίτημα του οφειλέτη για αντικατάσταση των συναλλαγματικών λήξεως 30/06/2015 και 31/12/2015 με νέες ισόποσες συναλλαγματικές λήξεως 30/03/2016 και 30/06/2016 λόγω οικονομικής αδυναμίας του. Λόγω περέλευσης των ανωτέρω προθεσμιών και μη είσπραξης των ανωτέρω συναλλαγματικών η εταιρία κατέθεσε την αγωγή με Γενικό αριθμό κατάθεσης 58409/2016 και αριθ. Κατάθεσης δικογράφου 5053/2016. Η εταιρία ήρθε σε συμφωνία με τον υπόχρεο για τμηματικές καταβολές, η οποία τηρείται και υπόλοιπο ύψους € 8.654,60, προβλέπεται να εξοφληθεί έως 30/06/2025.

Για το υπόλοιπο ποσό ύψους 125.072,70 € η εταιρία είχε καταθέσει αγωγή κατά των κληρονόμων του υπόχρεου πρώην μέλους διοίκησης. Η αγωγή εκδικάστηκε. Η απόφαση ήταν υπέρ της εταιρίας αλλά με βάση την έκθεση της δικ. Επιλ. Ταμπάκη Φωτεινής η απόφαση δεν μπόρεσε να εκτελεστεί λόγω μη ύπαρξης περιουσιακών στοιχείων. Με βάση τα ανωτέρω το ποσό έχει διαγραφεί από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας στην προηγούμενη περίοδο.

7. Πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 7 του Ν. 3556/2007, όπως ισχύει, και επεξηγηματική έκθεση άρθρου 4, παρ. 8 του Ν. 3556/2007.

Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε € 6.982.993,28, είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 4.419.616 κοινές, αδιαίρετες, ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 1,58 η κάθε μία.
2. Οι μετοχές είναι άυλες και εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών (κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης) του Χρηματιστηρίου Αθηνών.
3. Όλες οι μετοχές της Εταιρίας είναι κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές και αντιπροσωπεύουν το 100% των μετοχών της Εταιρίας. Δεν υπάρχουν ειδικές ή άλλες κατηγορίες μετοχών, εκτός από κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές.
4. Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου παρατίθεται αναλυτικά στο άρθρο 5 του Καταστατικού της Εταιρίας.
5. Κατά την ημερομηνία λήξης της κλειόμενης χρήσης, οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνολικού αριθμού των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

ΜΕΤΟΧΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	%
	ΜΕΤΟΧΩΝ	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ ΜΑΡΙΑ	718.781	16,2634%
ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	628.530	14,2213%

ΜΕΤΟΧΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	%
	ΜΕΤΟΧΩΝ	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ ΜΑΡΙΑ-ΕΛΕΝΗ	628.530	14,2213%
ΛΟΙΠΟΙ ΕΠΕΝΔΥΤΕΣ με ποσοστό < 5%	2.443.775	55.2940%
ΣΥΝΟΛΟ	4.419.616	100,00%

6. Τα δικαιώματα και υποχρεώσεις που συνδέονται με ή ακολουθούν τις μετοχές της Εταιρείας είναι αυτά που προβλέπονται στο ν. 4548/2018 Περί Ανωνύμων Εταιρειών, με την επιφύλαξη όσων αναφέρονται στην επόμενη παράγραφο.

Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας είναι ελεύθερη και πραγματοποιείται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Δεν υφίστανται, εκ του νόμου ή του καταστατικού της Εταιρείας, περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας, δεδομένου ότι πρόκειται για άυλες, εισηγμένες και ελεύθερα διαπραγματεύσιμες μετοχές στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Σημειώνεται ότι στην/στις συμβάσεις ομολογιακών δανείων που συνάπτει η Εταιρεία με τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, έχει συμφωνηθεί ότι «εάν το ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, που ανήκει στους κ.κ. Δημοτσάντο Σπυρίδωνα του Στυλιανού, Μπαλτζόγλου Ευάγγελο του Ιορδάνη, Πράσινο Ιωάννη του Δαμιανού, Μητρόπουλο Χρύσανθο του Γεωργίου, αλλά και στα τέκνα και τις συζύγους αυτών, είναι μικρότερο του (50,01%) ή 51% και επί του οποίου ποσοστού οι προαναφερόμενοι δεν θα διατηρούν εκάστοτε όλα τα δικαιώματα του μετόχου, συμπεριλαμβανομένων και των δικαιωμάτων ψήφου), οι ομολογιούχοι δανειστές είναι δυνατόν να καταγγείλουν τα συναφθέντα ή συναφθησόμενα ομολογιακά δάνεια». Παρότι, στη κυριολεξία, ο παραπάνω όρος δεν δύναται να θεωρηθεί ότι επιβάλλει περιορισμό στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας, καθόσον απλώς περιορίζει τους κυρίους μετόχους της Εταιρείας, αναφέρεται εν προκειμένω, για την πληρότητα της παρεχόμενης πληροφόρησης (ίδτετε όμως και σημείωση 3 κατωτέρω σχετικά με τους κινδύνους της Εταιρείας).

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3310/2005 απαγορεύεται η σύναψη δημοσίων συμβάσεων με:

(α) Επιχειρήσεις των οποίων οι εταίροι ή βασικοί μέτοχοι ή μέλη οργάνων διοίκησης ή διευθυντικά στελέχη είναι επιχειρήσεις μέσωσ ενημέρωσης ή εταίροι ή βασικοί μέτοχοι ή μέλη οργάνων διοίκησης ή διευθυντικά στελέχη επιχειρήσεων μέσωσ ενημέρωσης. Η απαγόρευση αυτή καταλαμβάνει και: α) τα παρένθετα πρόσωπα των παραπάνω φυσικών ή νομικών προσώπων, β) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, από το οποίο εξαρτάται οικονομικά, μέσω χρηματοδότησης ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, επιχείρηση μέσωσ ενημέρωσης, ή ασκεί επιρροή στη λήψη των αποφάσεων που λαμβάνονται, από τα όργανα διοίκησης ή τα διευθυντικά στελέχη, σχετικά με τη διοίκηση και την εν γένει λειτουργία της επιχείρησης αυτής

(β) Εξωχώριες εταιρείες από «μη συνεργάσιμα κράτη στον φορολογικό τομέα» κατά την έννοια των παρ. 3 και 4 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Α' 167). Οι εξωχώριες εταιρείες από «μη συνεργάσιμα κράτη στον φορολογικό τομέα» απαγορεύεται επίσης να συμμετέχουν με ποσοστό μεγαλύτερο του ένατοις εκατό (1%) επί του μετοχικού κεφαλαίου ή να κατέχουν εταιρικά μερίδια ή να είναι εταίροι των εταιρών σε επιχειρήσεις που συνάπτουν δημόσιες συμβάσεις. Για τον έλεγχο και την επιβολή της απαγόρευσης αυτής η αναθέτουσα αρχή ή ο αναθέτων φορέας εφαρμόζει την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατά την παρ. 4 του άρθρου 65 του ν.

4172/2013. Επιπλέον, απαγορεύεται η σύναψη δημοσίων συμβάσεων με εξωχώριες εταιρείες από κράτη που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς, όπως αυτά ορίζονται στον κατάλογο της απόφασης της παρ. 7 του άρθρου 65 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, με εξαίρεση τα κράτη που αποτελούν: αα) κράτος - μέλος της Ένωσης, ή ββ) κράτος - μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), ή γγ) τρίτη χώρα που έχει υπογράψει και κυρώσει τη Διεθνή Συμφωνία για τις Διεθνείς Συμβάσεις (ΣΔΣ), στον βαθμό που η υπό ανάθεση σύμβαση καλύπτεται από τα Παραρτήματα 1, 2,4 και 5 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της ως άνω ΣΔΣ, ή δδ) σε τρίτη/ες χώρες που δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις αα), ββ) και γγ) και έχει συνάψει και εφαρμόζει διμερή ή πολυμερή συμφωνία με την Ένωση.» Απαγορεύεται εξωχώρια εταιρεία να συμμετέχει με ποσοστό μεγαλύτερο του ένα τοις εκατό (1%) επί του μετοχικού κεφαλαίου ή να κατέχει εταιρικά μερίδια ή να είναι εταίρος του εταίρου επιχείρησης μέσω ενημέρωσης «, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του νόμου αυτού». Η απαγόρευση του προηγούμενου εδαφίου ισχύει και για τις εξωχώριες εταιρείες, οι οποίες συμμετέχουν σε άλλα νομικά πρόσωπα που είναι μέτοχοι επιχείρησης μέσω ενημέρωσης, ή μέτοχοι των μετόχων αυτών και ούτω καθεξής, και οι οποίες είναι κάτοχοι ποσοστού μετοχών το οποίο συνυπολογιζόμενο και αναγόμενο σε ποσοστό μετοχών στην επιχείρηση μέσω ενημέρωσης αντιστοιχεί σε ποσοστό μεγαλύτερο του ένα τοις εκατό (1%) επί του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου «, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του νόμου αυτού».

Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του Ν. 3310/2005, όπως ισχύει, προβλέπεται η επιβολή προστίμων και διοικητικών κυρώσεων, υποχρέωση εκποίησης των μετοχών του βασικού μετόχου, καθώς και ποινικές κυρώσεις. Εφ' όσον η Εταιρία υποστεί ζημία από απώλεια δημοσίων συμβάσεων, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν. 3310/2005, η Εταιρία θεμελιώνει δικαίωμα αποζημίωσης κατά του υπαίτιου μετόχου.

Σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του Π.Δ. 82/1996, άρθρο 1, παρ. 5, η Medicon Hellas έχει γνωστοποιήσει προς τους μετόχους και το επενδυτικό κοινό, σύμφωνα με το Π.Δ. 82/1996 (άρθρο 1, παρ. 5) την πρόθεσή της για συμμετοχή σε διαγωνισμούς νομικών προσώπων του δημοσίου τομέα, με επιστολή και σχετική ανακοίνωση που απέστειλε προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος Ερμής με αριθμό πρωτοκόλλου 43457/6.10.2003, η οποία δημοσιεύθηκε, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, στο υπ' αριθμ. 188/6.10.2003 Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Περαιτέρω η ίδια ανωτέρω ανακοίνωση δημοσιεύθηκε και σε τρεις (3) ημερήσιες πολιτικές και οικονομικές εφημερίδες, όπως ακολουθεί: (α) Πολιτικές Εφημερίδες (αα) «ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ, Φύλλο 25500 της 7ης Οκτωβρίου 2003, (αβ) «ΤΟ ΒΗΜΑ», Φύλλο 13983 της 7ης Οκτωβρίου 2003 και (αγ) «ΒΡΑΔΥΝΗ», Φύλλο 1779 της 7ης Οκτωβρίου 2003, (β) Οικονομικές Εφημερίδες (βα) «ΚΕΡΔΟΣ» Φύλλο 5525 της 7ης Οκτωβρίου 2003, (β) «ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ, Φύλλο 22350 της 7ης Οκτωβρίου 2003 και (γ) «ΕΞΠΡΕΣ», Φύλλο 12152 της 7ης Οκτωβρίου 2003. Η Medicon Hellas πέραν του Γενικού Μετοχολογίου για τους μετόχους της, τηρεί και ειδικό μετοχολόγιο για τις εκ των μετόχων της ελληνικές ανώνυμες εταιρείες, σύμφωνα με την διάταξη του Π.Δ. 82/1996 (άρθρο 1, παρ. 3). Για τους σκοπούς τήρησης των παραπάνω διατάξεων η Εταιρεία τηρεί Γενικό Μετοχολόγιο και Ειδικό Μετοχολόγιο Εταιρειών.

Οι παραπάνω διατάξεις, χωρίς να αποτελούν άμεσο περιορισμό στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας, σε κάθε περίπτωση δύνανται να θεωρηθούν ως νόμιμοι περιορισμοί του δικαιώματος ορισμένων κατηγοριών επενδυτών να αποκτήσουν μεγαλύτερα - από τα προβλεπόμενα στο νόμο - ποσοστά συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας και για λόγους πληρότητας της πληροφόρησης που παρέχεται με την παρούσα Έκθεση, παρατίθενται στο παρόν κεφάλαιο υπό την παραπάνω θεματική ενότητα, προς γνώση των μετόχων και υποψηφίων επενδυτών.

Σημαντικές άμεσες/έμμεσες συμμετοχές

Οι σημαντικές συμμετοχές της Εταιρίας στο μετοχικό κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, αναφέρονται κατωτέρω:

(α) «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ ΕΠΕ», με εταιρικό κεφάλαιο € 36.720, διαιρούμενο σε 1224 εταιρικά μερίδια των € 30,00, εκ των οποίων η Εταιρεία κατέχει (623) εταιρικά μερίδια, ήτοι ποσοστό συμμετοχής επί εταιρικών μεριδίων και δικαιωμάτων ψήφου 50,89%.

(β) «MEGALAB ΡΟΔΟΥ ΑΕ», με μετοχικό κεφάλαιο € 320.000,00, διαιρούμενο σε 320.000 μετοχές του € 1,00, εκ των οποίων η Εταιρεία κατέχει 305.000 μετοχές, ήτοι ποσοστό συμμετοχής 95,31%.

(γ) «MEGALAB ΑΙΓΑΛΕΩ ΑΕ», με μετοχικό κεφάλαιο € 140.000,00, διαιρούμενο σε 140.000 μετοχές του € 1,00, εκ των οποίων η Εταιρία κατέχει 60.000 μετοχές, ήτοι ποσοστό συμμετοχής 42,86%.

(δ) «MEGALAB ΑΕ», με μετοχικό κεφάλαιο € 400.000,00, διαιρούμενο σε 400.000 μετοχές του € 1,00, εκ των οποίων η Εταιρία κατέχει 397.000 μετοχές, ήτοι ποσοστό συμμετοχής 99,25%.

Οι παραπάνω θυγατρικές δεν επιτρέπεται να κατέχουν, ούτε κατέχουν, μετοχές της Εταιρίας.

Περαιτέρω οι σημαντικές, άμεσες ή έμμεσες, συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρίας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του Ν. 3556/2007 ήταν ή είναι οι ακόλουθες:

Την 31/12/2023:

ΜΕΤΟΧΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	% ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ ΜΑΡΙΑ	718.781	16,2634%
ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	628.530	14,2213%
ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ ΜΑΡΙΑ-ΕΛΕΝΗ	628.530	14,2213%
ΛΟΙΠΟΙ ΕΠΕΝΔΥΤΕΣ με ποσοστό < 5%	2.443.775	55.2940%
ΣΥΝΟΛΟ	4.419.616	100,00%

Κατά το χρόνο σύνταξης της Εκθέσεως παραμένει ο ίδιος.

Πέραν των ρητώς αναφερομένων ανωτέρω μετοχών, ουδείς των λοιπών μετόχων κατείχε, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό ανώτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και των δικαιωμάτων ψήφου, που να γνωρίζει η Εταιρία.

Τα στοιχεία σχετικά με τον αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου των προσώπων που διαθέτουν σημαντικές συμμετοχές στην Εταιρία έχουν αντληθεί από το τηρούμενο από την Εταιρία μετοχολόγιο και τις γνωστοποιήσεις που έχουν περιέλθει κατά νόμο στην Εταιρία μέχρι τις παραπάνω ημερομηνίες.

Μετοχές Παρέχουσες Ειδικά Δικαιώματα Ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρίας παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου, ούτε υπάρχει καμία πρόβλεψη στο καταστατικό της Εταιρίας που να παρέχει σε μετοχές ή κατόχους τους τη δυνατότητα για άσκηση ειδικών δικαιωμάτων ελέγχου.

Το άρθρο 38, παρ. 10 και 11 του καταστατικού της Εταιρίας παρέχει σε μειοψηφούντες μετόχους το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της Εταιρίας από το αρμόδιο Δικαστήριο, σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου

Δεν υφίστανται γνωστοί στην Εταιρία – εκτός των νομίμων - περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου σε κατόχους μετοχών της Εταιρίας.

Συμφωνίες μεταξύ Μετόχων της Εταιρίας

Δεν έχει γνωστοποιηθεί ή περιέλθει σε γνώση της Εταιρίας οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ μετόχων, με την οποία να συμφωνούνται περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου, που απορρέουν από τις μετοχές των.

Επίσης η Εταιρία δεν έχει γίνει δέκτης γνωστοποίησης συμφωνίας μεταξύ μετόχων, με την οποία να συμφωνείται η εναρμονισμένη άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

Κανόνες Διορισμού - Αντικατάστασης Μελών Δ.Σ. - Τροποποίηση Καταστατικού

Αναφορικά με το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, καθώς και σχετικά με την τροποποίηση των διατάξεων του καταστατικού της Εταιρίας, δεν υφίστανται κανόνες που να διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και το καταστατικό της Εταιρείας έχει εναρμονισθεί με τον εν ισχύ ν. 4548/2018.

Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του για έκδοση νέων μετοχών ή αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 52 του ν. 4548/2018

Δεν υφίσταται ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας ή ορισμένων μελών τούτου για έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 52 του ν. 4548/2018.

Κάθε συμφωνία που η Εταιρία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή με το προσωπικό της Εταιρίας.

Δεν υφίσταται οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ Εταιρίας και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής ή του προσωπικού της, η οποία να προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης. Ελλείψει τέτοιων συμφωνιών παρέλκει η παροχή προσθέτων επεξηγήσεων.

8. Επιλεγμένοι εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης

Σε εφαρμογή των Κατευθυντήριων Γραμμών της ESMA ο Όμιλος, υιοθέτησε ως Εναλλακτικό Δείκτη Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA). Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο λήψης αποφάσεων για χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό καθώς και για την αξιολόγηση και δημοσίευση των επιδόσεων. Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) λαμβάνονται υπόψη

σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν τα αντικαθιστούν.

Ορισμός **EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization)/ Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων** = Κέρδη προ φόρων +/-Χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα (Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων + Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων + Συμμετοχή στις ζημίες συγγενών εταιρειών)+Συνολικές αποσβέσεις/απομειώσεις (ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων).

Το πιο άμεσα συσχετιζόμενο κονδύλιο με τον συγκεκριμένο ΕΔΜΑ (EBITDA) είναι τα κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων (EBIT) και οι αποσβέσεις/απομειώσεις. Τα κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων παρουσιάζονται σε γραμμή της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και οι αποσβέσεις- απομειώσεις παρουσιάζονται επίσης σε γραμμή της Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Αναλυτικότερα, η συμφωνία του επιλεγμένου ΕΔΜΑ με τις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου της αντίστοιχης περιόδου είναι η εξής:

Ποσά σε ευρώ

Ενοποιημένα αποτελέσματα ομίλου	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	1.983.213,80	3.833.355,30
Αποσβέσεις- απομειώσεις	1.699.696,53	1.633.167,64
Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων (EBITDA)	3.682.910,33	5.466.522,94

9. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη του Ομίλου κατά την τρέχουσα χρήση

Η εμπόλεμη κατάσταση στην Ουκρανία η οποία συνεχίζεται, καθώς και οι συγκρούσεις στην Μέση Ανατολή επηρεάζουν αρνητικά την παγκόσμια οικονομική κατάσταση.

Οι ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις στη λειτουργία της Εταιρίας και του Ομίλου από τα ανωτέρω γεγονότα είναι υπό αξιολόγηση, πλην όμως το αντικείμενο των εταιρειών του Ομίλου θεωρούμε ότι προσφέρει ασφάλεια στο πλαίσιο αυτής της δύσκολης περιόδου που διανύουμε.

Ο Όμιλός μας παρακολουθεί τις εξελίξεις προκειμένου να ανταποκριθεί κατάλληλα σε όλα τα επίπεδα, έχοντας προετοιμάσει ειδικό πλάνο δράσεων, ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία του.

Παρ' όλη την αβεβαιότητα, η Διοίκηση καταβάλλει προσπάθεια να αυξήσει τα βασικά μεγέθη της Εταιρίας και του Ομίλου, αφενός με την ανάπτυξη νέων προϊόντων και αφετέρου με ισχυροποίηση των ήδη υπάρχουσών δραστηριοτήτων.

Η παγκόσμια τραπεζική κρίση που εκδηλώθηκε στα μέσα Μαρτίου 2023, οδήγησε σε αύξηση των επιτοκίων. Αυτό έχει ως συνέπεια την αύξηση του κόστους δανεισμού. Η εταιρία προκειμένου να αντιμετωπίσει την κατάσταση αυτή προχώρησε σε σύναψη προθεσμιακών καταθέσεων με σκοπό να αντισταθμίσει μέρος της αύξησης του κόστους.

10. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με το άρθρο 152 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 επί της διαχειριστικής χρήσης 2023

1. Εισαγωγή

-Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των εταιρικών στόχων και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά τη διαδικασία εφαρμογής των παραπάνω.

Η εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης προωθούν την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων και η αυξημένη διαφάνεια που προάγεται μέσω αυτών των αρχών έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων, αλλά και των δημόσιων οργανισμών και θεσμών.

Τον Ιούνιο του 2021 δημοσιοποιήθηκε ο νέος Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εταιρείες με αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) ο οποίος και αντικαθιστά τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εισηγμένες Εταιρείες που εκδόθηκε το 2013 από το ΕΣΕΔ.

Το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) ιδρύθηκε το 2012, ως αποτέλεσμα της σύμπραξης του Χρηματιστηρίου Αθηνών (ΕΧΑΕ) και του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ), με τη νομική μορφή της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας. Τακτικά μέλη του ΕΣΕΔ είναι σήμερα το ΕΧΑΕ, ο ΣΕΒ, η Ελληνική Ένωση Τραπεζών (ΕΕΤ), η Ένωση Θεσμικών Επενδυτών (ΕΘΕ) και η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας (ΕΕΣΥΠ). Το ΕΣΕΔ εκδίδει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Το γενικό πλάνο δράσης του περιλαμβάνει τη διαμόρφωση θέσεων επί του θεσμικού πλαισίου, την υποβολή προτάσεων, τη συμμετοχή σε διαβουλεύσεις και ομάδες εργασίας, τη διοργάνωση εκπαιδευτικών και ενημερωτικών δράσεων, την παρακολούθηση και αξιολόγηση των πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και εφαρμογής των κωδίκων εταιρικής διακυβέρνησης, την παροχή εργαλείων συνδρομής και βαθμολόγησης των επιδόσεων των ελληνικών επιχειρήσεων.

2. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με το Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Medicon σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του Ν.4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), έχει υιοθετήσει, με την από 9.07.2021 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου της, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλούμενος ο "Κώδικας" ή "ΚΕΔ") εκδόσεως Ιουνίου 2021, με τις αποκλίσεις οι οποίες αναφέρονται ρητώς στην παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΔΕΔ), όπως αυτή αποτυπώνεται στην Ετήσια

Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας.

Ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτός διαμορφώθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης και υιοθετήθηκε από τη Medicon, είναι διαθέσιμος στην ακόλουθη ηλεκτρονική διεύθυνση:

<https://www.athexgroup.gr/documents/10180/2227277/ESED+Kodikas+FEB+2015+-+A4+-+FINAL+-+Internet.pdf/a1b406ab-52e4-4d76-a915-9abefd0a9d09>

Η Εταιρεία αποκλίνει από τον Κώδικα και τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως έχει το δικαίωμα, στα σημεία που αναφέρονται στην ακόλουθη ενότητα.

3. Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.

Η Εταιρεία βεβαιώνει με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας (Ν.4548/2018, Ν.4706/2020) και οι οποίες αποτελούν τις ελάχιστες απαιτήσεις τις οποίες πρέπει να πληροί οποιοσδήποτε Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εφαρμοζόμενος από Εταιρεία, οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά.

Σημαντική προσθήκη στο νέο Κώδικα αποτελεί η υιοθέτηση του προτύπου της εξήγησης για τη μη συμμόρφωση της Εταιρείας με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του Κώδικα (αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση» -“comply or explain”).

Αυτό σημαίνει ότι ο νέος Κώδικας ακολουθεί τη προσέγγιση «συμμόρφωση ή εξήγηση» και απαιτεί από τις εισηγμένες εταιρείες που επιλέγουν να το εφαρμόζουν να δημοσιοποιούν την πρόθεσή τους αυτή και είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των ειδικών πρακτικών του Κώδικα, ή να εξηγούν τους λόγους μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές.

Η εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης δεν πρέπει να περιορίζεται μόνο σε απλή αναφορά της πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά να αιτιολογείται με τρόπο ξεκάθαρο και συγκεκριμένο.

Ειδικότερα, η εξήγηση μη συμμόρφωσης πρέπει:

- να είναι ορισμένη ως προς τις θέσεις της Εταιρείας, ειδική και όχι τυποποιημένη,
- να είναι ουσιαστική, υπό την έννοια ότι θέτει το πλαίσιο και το λόγο της μη συμμόρφωσης,
- να είναι κατανοητή και πειστική,
- να αξιολογεί το ρίσκο της απόκλισης και να περιγράφει τα μέτρα που έχουν ληφθεί προς ελαχιστοποίηση τυχόν κινδύνων ως προς τη μη συμμόρφωση με τη σχετική αρχή,
- να αναφέρει κατά πόσον η απόκλιση από τις διατάξεις του Κώδικα είναι χρονικά περιορισμένη, να δίνεται εκτίμηση χρόνου ευθυγράμμισης της Εταιρείας με τις διατάξεις του Κώδικα και τέλος, να αναφέρει η εταιρεία κάποια εναλλακτική πρακτική που έχει υιοθετήσει ως πιο ενδεδειγμένη, καθώς και για ποιους λόγους τη θεωρεί πιο ενδεδειγμένη και ωφέλιμη στα πλαίσια τήρησης υψηλών προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης. Με αυτόν τον τρόπο, οι επενδυτές και τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι σε θέση να αξιολογήσουν ακόμα και αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει κάποια πρακτική του Κώδικα, αν εντούτοις αντιλαμβάνεται πράγματι τη σημασία της εταιρικής διακυβέρνησης και με την ποιότητα της εξήγησης επιτυγχάνει την απαιτούμενη αποτελεσματικότητα.

3.1. Πολιτική Καταλληλότητας Μελών Δ.Σ- Αποκλίσεις

Σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ: “2.2.16. Τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο, συλλογικά, μπορεί να κατανοεί και να διαχειρίζεται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει.”

Η Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτή εγκρίθηκε με την από 30/6/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, δεν περιλαμβάνει ως κριτήρια επιλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι το Διοικητικό Συμβούλιο, συλλογικά, μπορεί να κατανοεί και να διαχειρίζεται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει.

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει πολιτική βιωσιμότητας η οποία εστιάζει σε αρκετούς τομείς βιωσιμότητας ως απαραίτητη προϋπόθεση για μακρόχρονη ανάπτυξη της. Ενδεικτικά, εφαρμόζει σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης κατά το διεθνές πρότυπο ISO 14001, διατηρεί ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης, διασφάλισης και προστασίας προσωπικών δεδομένων, αναπτύσσει δράση κοινωνικής προστασίας των εργαζομένων (παρέχεται ασφαλιστικό πρόγραμμα) και βρίσκεται ήδη στη διαδικασία πιστοποίησης του συστήματος διαχείρισης κατά της Δωροδοκίας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ISO 37001:2016.

Εν κατακλείδι, η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με γνώμονα τη δημιουργία μακροπρόθεσμης εταιρικής αξίας, τη διατήρηση των αναγκαιών ισορροπιών, του εταιρικού ήθους, την προώθηση της αξιοκρατίας και της εφαρμογής συστήματος που να αφήνει ελάχιστο περιβαλλοντικό αποτύπωμα.

3.2 Αξιολόγηση Μελών Διοικητικού Συμβουλίου – Αποκλίσεις

Σύμφωνα με το Κ.Ε.Δ.: “3.3.4 Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.”

Η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, προβλέπει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει ετησίως σε αυτοαξιολόγηση του ως συνόλου αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από την Εταιρεία διαδικασία, η οποία πραγματοποιείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Ωστόσο αν και υπάρχει πρόβλεψη για τη χρήση εξωτερικού συμβούλου αναφορικά με τη συνολική αξιολόγηση του Δ.Σ. ανά τριετία, στην παρούσα φάση δεν έχει γίνει ακόμα πρόσληψή του.

3.3 Αποδοχές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου - Αποκλίσεις

Α. Σύμφωνα με το Κ.Ε.Δ.: “2.4.3 Οι αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών της εταιρείας συνδέονται με το μέγεθος της εταιρείας, την πολυπλοκότητα της δράσης της, την έκταση των αρμοδιοτήτων τους, τον βαθμό ευθύνης τους, την εταιρική στρατηγική, τους σκοπούς της εταιρείας και την πραγμάτωση αυτών, με τελικό στόχο τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας στην εταιρεία. Η διαδικασία για την ανάπτυξη πολιτικής αποδοχών χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα και διαφάνεια. Οι πρόσθετες αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να συνδέονται με την επίτευξη ορισμένων στόχων και να εξαρτώνται ή να δικαιολογούνται από τα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας με βάση τις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.”

Η Εταιρεία δεν καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη, ήτοι πρόσθετες πληρωμές ή παροχές, οι οποίες να εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους. Ωστόσο, στο άρθρο 4.3 της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας προβλέπεται: α) η δυνατότητα οικειοθελών παροχών και β) η δυνατότητα ανά πάσα στιγμή να καθοριστούν κριτήρια για τη χορήγηση μεταβλητών αποδοχών προς επιβράβευση τους. Οι αμοιβές αυτές θα βασίζονται σε προκαθορισμένα μετρήσιμα ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια τα οποία θα συνδέονται με την κερδοφόρα πορεία της Εταιρείας, καλύπτοντας την ως άνω προϋπόθεση.

Β. Σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ: "2.4.13. Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου."

Στο άρθρο 6 παρ. 6, 7, 8 και 9 του καταστατικού της Medicon προβλέπεται η διαδικασία και η θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό της Εταιρείας, καθώς επίσης και των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών (άρθρο 32 Ν.4308/2014, όπως ισχύει), με την μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 113 του Ν.4548/2018, με απόφαση της καταστατικής Γενικής Συνέλευσης. Ωστόσο δεν προβλέπεται ρητά περίοδος ωρίμανσης των δικαιωμάτων προαίρεσης στην πολιτική αποδοχών ή στο καταστατικό της Εταιρείας.

Γ. Σύμφωνα με τον ΚΕΔ: "2.4.14: Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού."

Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. δεν προβλέπουν ότι το Δ.Σ. μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παραπτώματων οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι μέχρι σήμερα λόγω της άρτιας οργάνωσης και ελεγκτικών διαδικασιών, δεν έχει παρατηρηθεί το φαινόμενο υπολογισμού του χορηγούμενου bonus βάσει ανακριβών οικονομικών καταστάσεων ή εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων. Πέραν αυτού, η Διοίκηση της εταιρείας στα πλαίσια των συμβάσεων εργασίας των εκτελεστικών μελών του ΔΣ προβαίνει σε χορήγηση bonus ανάλογου των λοιπών εργαζομένων της εταιρείας με βάση την ειδικότητα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει να εισαγάγει στις σχετικές συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ, πρόβλεψη περί δικαιώματος του Δ.Σ. να απαιτεί την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παραπτώματων ή εσφαλμένων οικονομικών καταστάσεων και λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων.

3.4. Εταιρικός Γραμματέας-Αποκλίσεις

Σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ "3.2.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά. 3.2.2. Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη."

Στο άρθρο 16 του καταστατικού της εταιρείας υπάρχει πρόβλεψη δυνατότητας ορισμού εταιρικού γραμματέα, χωρίς εντούτοις να εξειδικεύονται τα προσόντα του, οι εργασιακές υποχρεώσεις του και τα καθήκοντά του. Η εταιρεία δεν έχει προβεί στη θέσπιση θέσης και στην πρόσληψη ειδικού εταιρικού γραμματέα, ως ορίζει το ανωτέρω άρθρο του ΚΕΔ, καθώς η Εταιρεία μέχρι σήμερα λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά χωρίς κωλύματα τα οποία σχετίζονται με την ως άνω απόκλιση. Σε κάθε

περίπτωση Εταιρεία θα εξετάσει στο άμεσο μέλλον την αναγκαιότητα θεσπίσεως θέσεως και προσλήψεως εταιρικού γραμματέα.

3.5 Συμμετοχή των Μετόχων – Αποκλίσεις

Σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ.: “8.4: Για τη διασφάλιση ενός εποικοδομητικού διαλόγου μεταξύ της εταιρείας και των μετόχων, η εταιρεία διαθέτει διαδικασίες και εργαλεία (όπως πλατφόρμα επικοινωνίας) προκειμένου να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις ενημέρωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία. 8.5 Αρμόδια μονάδα είναι αυτή της εξυπηρέτησης μετόχων. Οι διαδικασίες αναρτώνται και στην ιστοσελίδα της εταιρείας.”

Κατά τη παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίσταται θεσμοθετημένη ειδική διαδικασία σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το Διοικητικό Συμβούλιο, καθόσον οποιοσδήποτε από τους μετόχους έχει τη δυνατότητα να απευθύνεται στην Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων (μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή/και τηλεφωνικά), υποβάλλοντας αιτήματα και ερωτήσεις, τα οποία, διαβιβάζονται στο Διοικητικό Συμβούλιο για περαιτέρω επεξεργασία και η σχετική απάντηση ή ενημέρωση αποστέλλεται αμελλητί στον ενδιαφερόμενο.

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο τη διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

Εν τούτοις και παρά την ύπαρξη των ανωτέρω αναφερόμενων δικλίδων, η Εταιρεία εξετάζει το ενδεχόμενο υιοθέτησης ειδικής πολιτικής σχετικά με την αναβάθμιση της διαδικασίας υποβολής ερωτήσεων από τους μετόχους προς την Εταιρεία, μέσω της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Η δήλωση περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 152 του Ν.4548/2018 καθώς και το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 18 του Ν.4706/2020.

4.1 Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με το άρθρο 10 του Καταστατικού της Εταιρείας, η Εταιρεία διοικείται και εκπροσωπείται, δικαστικά και εξώδικα, από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποτελείται από τρία (3) έως εννέα (9) μέλη, εκτελεστικά και μη εκτελεστικά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ενεργεί συλλογικά. Δύναται όμως το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφαση του να αναθέτει, το σύνολο ή μέρος των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως της Εταιρείας (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) σε ένα ή περισσότερα μέλη αυτού, διευθυντές της Εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως την έκταση της ανάθεσης στην παραπάνω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, επίσης με απόφαση του, να ορίζει ότι τα πρόσωπα στα οποία παραχωρούνται εξουσίες και αρμοδιότητες κατά την προηγούμενη παράγραφο έχουν το δικαίωμα να παραχωρούν μέσα στα πλαίσια που διαγράφονται από την απόφαση, μέρος ή το σύνολο των εξουσιών που τους δίνονται σε ένα ή περισσότερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε υπαλλήλους της Εταιρείας ή σε άλλα πρόσωπα, που μπορούν να έχουν τις απαιτούμενες τεχνικές και άλλες ιδιότητες. Σε κάθε περίπτωση οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19, 99 και 100 του Ν.4548/2018.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται εντός των ως άνω ορίων, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Επιτρέπεται η εκλογή αναπληρωματικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που τους εκλέγει και είναι μέσα στα πλαίσια του ορίου που αναφέρεται πιο πάνω. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνον για την αναπλήρωση μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που παραιτήθηκαν, απεβίωσαν ή απώλεσαν την ιδιότητα τους με οποιοδήποτε τρόπο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνον, καθορίζοντας ταυτόχρονα και τις αρμοδιότητες τους.

Σε περίπτωση υποβολής από την Εταιρεία μηνύσεων, εγκλήσεων και παραιτήσεων από αυτές, ασκήσεως πολιτικής αγωγής ενώπιον ποινικών δικαστηρίων, τόσο επ' ακροατηρίω, όσο και κατά τη διάρκεια προανακρίσεως ή προκαταρκτικής εξετάσεως, άσκησης ενδίκων μέσων κατ' αποφάσεων ποινικών δικαστηρίων και παραίτησης από αυτά, όπως επίσης και σε κάθε περίπτωση όπου απαιτείται παράσταση ή δικαστική εκπροσώπηση της Εταιρείας σε οποιοδήποτε Δικαστήριο ή αυτοπρόσωπη εμφάνιση σε εισαγγελικές ή άλλες δικαστικές ή διοικητικές αρχές, η Εταιρεία εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον νόμιμο αναπληρωτή του ή/και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή/και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, που ορίζεται από αυτό, καθώς και, ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την ανάθεση των ως άνω εξουσιών ή αρμοδιοτήτων, από υπάλληλο της Εταιρείας ή και πληρεξούσιο δικηγόρο αυτής, που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, ως υποκατάστατο ειδικό όργανο εκπροσώπησης της Εταιρείας, για τις αρμοδιότητες που εξειδικεύονται στη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του καταστατικού της εταιρείας, η μέγιστη διάρκεια θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δε μπορεί να υπερβαίνει τα έξι (6) έτη. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μέτοχοι ή μη, είναι απεριορίστως επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από τη Γενική Συνέλευση ανεξάρτητα από το χρόνο λήξης της θητείας τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρό του με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του. Αν ο Πρόεδρος απουσιάζει ή εμποδίζεται να ασκήσει τα καθήκοντα του, αναπληρώνεται από τον Αντιπρόεδρο. Αν ο Αντιπρόεδρος επίσης απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνεται από ένα σύμβουλο που τον ορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο. Η εκλογή του Προέδρου και του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου γίνεται στην πρώτη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, που συγκαλείται μετά την εκλογή του από την Γενική Συνέλευση. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ο αναπληρωτής του προεδρεύει στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθύνει τις εργασίες του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μία φορά τον μήνα και έκτακτα οποτεδήποτε απαιτείται ή κρίνεται σκόπιμο από τον Πρόεδρο ή τους συμβούλους ή και κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του, σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο του ή τον Αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σε αυτό, αριθμός συμβούλων ίσος με το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων αυτοπροσώπως συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή

αντιπροσωπευομένων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Αν οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου απουσιάζει ή εμποδίζεται να παραστεί στην συνεδρίαση, μπορεί να ορίσει με έγγραφο, ως αντιπρόσωπο του, οποιοδήποτε άλλο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα έναν μόνο από τους άλλους συμβούλους. Η αντιπροσώπευση στο Διοικητικό Συμβούλιο δεν επιτρέπεται να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν είναι μέλη του.

Αν ένας σύμβουλος αδικαιολόγητα δεν μετέχει ή δεν εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου για διάστημα μεγαλύτερο από έξι μήνες, θεωρείται ότι έχει παραιτηθεί. Η παραίτηση γίνεται οριστική από την ημέρα που το Διοικητικό Συμβούλιο θα αποφασίσει σχετικά με αυτήν και η απόφαση θα καταχωρηθεί στα πρακτικά του. Η παραίτηση συμβούλου απευθύνεται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Σε περίπτωση κατά την οποία, ύστερα από παραίτηση, θάνατο ή έκπτωση για οποιοδήποτε λόγο ένας σύμβουλος από εκείνους που έχουν εκλεγεί από την Γενική Συνέλευση, παύσει να μετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο, οι υπόλοιποι, εφ' όσον είναι τουλάχιστον τρεις (3), εκλέγουν προσωρινά άλλον, για να καλύψει την κενή θέση, για τον υπόλοιπο χρόνο ως τη λήξη της θητείας του συμβούλου που αντικαταστάθηκε. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που τυχόν έχουν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 13 του Ν. 4518/2018 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και εάν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Οι πράξεις των συμβούλων που έχουν εκλεγεί με τον τρόπο αυτό, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και εάν αντικατασταθούν από τη Γενική Συνέλευση. Ορίζεται ρητά ότι, σε περίπτωση παραίτησης, απεβίωσης ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν την επέλευση των παραπάνω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα εναπομένοντα μέλη δεν μπορεί να είναι λιγότερα των τριών (3). Σε κάθε περίπτωση, τα εναπομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, δύνανται να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης, με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Τα πρακτικά υπογράφονται από τον Πρόεδρο ή από τον αναπληρωτή του και από τους παριστάμενους στη συνεδρίαση συμβούλους. Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγεται από τους συμβούλους και μπορεί να είναι ένα μέλος του είτε τρίτος. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρείται κατάλογος των παραστάντων ή αντιπροσωπευθέντων μελών κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τα παραστάντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής των πρακτικών συνεδρίασης από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Ύστερα όμως από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα Πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο και σε περίπτωση κωλύματος του, από το νόμιμο αναπληρωτή του και επέχουν ισχύ επικυρωμένου αντιγράφου εκ του πρωτοτύπου, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωση τους. Αντίγραφα των Πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης τους στο Γ.Ε.Μ.Η, όπως ισχύει, υποβάλλονται στο Υπουργείο Ανάπτυξης μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, την διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη των σκοπών της. Θέματα τα οποία

ανήκουν, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης εξαιρούνται από τη δικαιοδοσία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συντάσσουν και παρουσιάζουν Έκθεση προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ. 5 του Ν 4706/2020.

4.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και για τα Διευθυντικά Στελέχη

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι επταμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Σπυρίδων Δημοτσάντος του Στυλιανού, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας και εκτελεστικό μέλος αυτού. Η διάρκεια της θητείας του είναι πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026.

2. Μαρία – Ελένη Δημοτσάντου του Σπυρίδωνα, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και μη εκτελεστικό μέλος αυτού. Η διάρκεια της θητείας της ήταν πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026. Η θητεία της έληξε στις 26/1/2023 κατόπιν παραιτήσεως της. Στη θέση της εκλέχθηκε η κα Σωτηρία Μητροπούλου του Χρύσανθου, η οποία και μέχρι τις 30/6/2026 είναι Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και μη εκτελεστικό μέλος αυτού.

3. Γεώργιος Δημοτσάντος του Σπυρίδωνος, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας και εκτελεστικό μέλος αυτού. Η διάρκεια της θητείας του είναι πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026.

4. Ευστράτιος Τσερκέζος του Δικαίου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η διάρκεια της θητείας του είναι πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026.

5. Σπυριδούλα Κτίστη του Λαζάρου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η διάρκεια της θητείας της είναι πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026.

6. Δημήτριος Καπετανάκης του Ιωάννη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η διάρκεια της θητείας του είναι πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026.

7. Βασίλειος Λουμιώτης του Ιωάννη και της Γιαννούλας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η διάρκεια της θητείας του είναι πενταετής αρχόμενη την 30η/6/2021 και λήγουσα την 30η/6/2026

Το ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2021, συγκροτήθηκε σε σώμα αυθημερόν. Η θητεία του είναι πενταετής ισχύουσα μέχρι την 30η Ιουνίου 2026. Εξαίρεση αποτελή η εκλογή της κας Σωτηρίας Μητροπούλου η οποία εκλέχθηκε από το Δ.Σ της εταιρείας την 26^η/1/2023 – κατόπιν εισηγήσεως της επιτροπής αμοιβών και υποψηφιοτήτων- σε αντικατάσταση της παραιτηθείσας Αντιπροέδρου Μη εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ- κας Μαρίας -Ελένης Δημοτσάντου. Η εκλογή της κας Μητροπούλου Σωτηρίας ανακοινώθηκε στην Γενική ΣΥΝ'ΕΛΕΥΣΗ Της 26^{ης}/6/2023. Η θητείας της κας Σωτηρίας Μητροπούλου του Χρύσανθου λήγει στις 30/6/2026.

Το ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα ως ανωτέρω, κατά τη συνεδρίαση αυτού και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αριθμό καταχώρησης 2584762/16.7.2021 από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών & ΓΕΜΗ, Τμήμα Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.

Με την από 26/1/2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα ως ανωτέρω, κατά τη συνεδρίαση αυτού και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αριθμό καταχώρησης 2885193/30.1.2023 από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Γενική Γραμματεία

Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών & ΓΕΜΗ, Τμήμα Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξέτασε τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν.4706/2020, και διαπίστωσε ότι πληρούνται για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του.

Τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως εξής:

1. Σπυρίδων Δημοτσάντος: Γεννήθηκε το 1947 στην Αλεξάνδρεια της Αιγύπτου και είναι απόφοιτος του Χημικού Τμήματος του Πανεπιστημίου της Αλεξάνδρειας. Έχει εργασθεί στον τομέα παραγωγής φαρμάκων από το 1970 έως το 1978. Είναι ο ιδρυτής της Medicon. Από το 1979 έως σήμερα εργάζεται αδιαλείπτως για την ανάπτυξη της Medicon.
2. Μαρία Ελένη Δημοτσάντου: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1987. Είναι Χημικός Μηχανικός με διδακτορική διατριβή στη βιοϊατρική μηχανική. Από το 2013 έχει μακρά ακαδημαϊκή εμπειρία στον τομέα της βιοϊατρικής εργαζόμενη σε παναπιστημιακές θέσεις. Από τις αρχές του 2021 εργάζεται στο Τμήμα Μοριακής Βιολογίας της Εταιρείας. Έχει αναπτύξει συγγραφικό έργο σε θέματα απόμεινα της μοριακής βιολογίας. Η θητεία της έληξε στις 26/1/2023.
3. Γεώργιος Δημοτσάντος: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1989. Είναι βιοχημικός με μεταπτυχιακό του τμήματος Μοριακής Βιοτεχνολογίας του ΕΚΠΑ. Από το 2018-2020 ήταν μεταπτυχιακός ερευνητής στο Ελληνικό Ινστιτούτο Παστέρ στο εργαστήριο ενδοκυτταρίου παρασιτισμού. Από το 2012 έως και σήμερα εργάζεται στην εταιρεία.
4. Βασίλειος Λουμιώτης: Γεννήθηκε στο Δήμο Αρχαίας Ολυμπίας το 1949. Ο κος Λουμιώτης είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών – Τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων. Διαθέτει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών στη Διοίκηση των Επιχειρήσεων.
5. Ευστράτιος Τσερκέζος: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1989. Είναι πτυχιούχος του τμήματος Διοίκησης επιχειρήσεων με μεταπτυχιακό τίτλο στο Διεθνές εμπόριο και στις μεταφορές.
6. Σπυριδούλα Κτίστη: Γεννήθηκε στο Μοναστηράκι Αιτωλοακαρνανίας το 1949. Έχει εργασθεί ως οικονομολόγος στο τμήμα εξαγωγών της εταιρείας "Πειραιική-Πατραϊκή" και μετέπειτα ως υπεύθυνη λογιστηρίου στην εταιρεία πετρελαιοδών στην εταιρεία "Π.Παναγιωτόπουλος & ΣΙΑ". Διατηρεί εκδοτική εταιρεία.
7. Δημήτριος Καπετανάκης: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1980. Είναι πτυχιούχος του Τμήματος Οικονομικών του Πανεπιστημίου Πατρών. Έχει γνώσεις στη λογιστική και ελεγκτική (ΔΛΠ). Διαθέτει δική του εταιρεία παροχής λογιστικών και οικονομικών υπηρεσιών.
8. Μητροπούλου Σωτηρία: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1979. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στον Τομέα Διοίκησης Επιχειρήσεων (ALBA Graduate Business School), ομιλεί άπταιστα την αγγλική γλώσσα και κατέχει με επάρκεια τη γερμανική γλώσσα. Εργάζεται στην εταιρεία από το έτος 2005 και κατείχε θέση εκτελεστικού μέλους στο Δ.Σ της τα παρελθόντα έτη. Από το 2019 εργάζεται στη Διεύθυνση Κανονιστικών Υποθέσεων της εταιρείας.

Τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των Διευθυντικών Στελεχών της εταιρείας έχουν ως εξής:

1. Αλεξάνδρα Σταμάτη του Παναγιώτη: Διευθύντρια Διαχείρισης Ποιότητας & πρόσωπο αρμόδιο για την Κανονιστική Συμμόρφωση στη Διεύθυνση Ποιότητας και Συμμόρφωσης: Γεννήθηκε στα Ιωάννινα το 1977. Είναι Χημικός, MBA. Προηγούμενη, 12ετής, εμπειρία ως Συντονίστρια στην Διεύθυνση Πιστοποίησης Συστημάτων Διαχείρισης και Προϊόντων του Οργανισμού Πιστοποίησης TÜV Austria Hellas.
2. Βασίλειος Τσαούσης του του Διονυσίου: Διευθυντής του Τμήματος Έρευνας και Ανάπτυξης in vitro διαγνωστικών προϊόντων. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1963. Χημικός. Έχει εκπονήσει Διδακτορικής Διατριβής στο Ινστιτούτο Βιολογίας του ΕΚΕΦΕ "Δημόκριτος" με τίτλο:

"Μελέτη των βιολογικών και φυσικοχημικών ιδιοτήτων λιποσωμάτων με δομικό συστατικό τον ΡΑΦ". Έχει έντονη επιστημονική δραστηριότητα με πληθώρα επιστημονικών δημοσιεύσεων, σχετικές με την ανάπτυξη των *in vitro* διαγνωστικών προϊόντων.

3. Ανδρέας Σταμπουλής του Δημητρίου: Υπεύθυνος Γραφείου Μετόχων. Γεννήθηκε στο Χολαργό Αττικής το 1981. Είναι Πτυχιούχος του Τμήματος Οικονομικής και Περιφερειακής Ανάπτυξης του Πάντειου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών.

4. Γεώργιος Μαρδάς του Ισιδώρου: Διευθυντής των Πωλήσεων. Γεννήθηκε το 1962 στη Κωνσταντινούπολη. Κατέχει πανεπιστημιακό τίτλο φυσικών επιστημών και πτυχίο τεχνολογίας τροφίμων. Εργάζεται στον όμιλο από το 1989. Αποχώρησε από τη θέση αυτή την 31/1/2024.

Με την από 31/1/2024 απόφαση του ΔΣ της εταιρείας νέος Διευθυντής των Πωλήσεων ορίστηκε ο κος Γεώργιος Αντωνίου. Ο κος Γεώργιος Αντωνίου γεννήθηκε στην Αθήνα το 1972. Είναι Χημικός, διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σημαντική επαγγελματική εμπειρία, καθώς εργάζεται στο Τμήμα Πωλήσεων της Εταιρείας από το έτος 2004

5. Βασίλειος Γαβαλάς του Γαληνού: Διευθυντής Παραγωγής. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1973. Χημικός - Διδάκτορας Αναλυτικής Χημείας στο Τμήμα Χημείας του Πανεπιστημίου Κρήτης- Μεταδιδακτορικός Ερευνητής στο Τμήμα Χημείας του Πανεπιστημίου Κεντάκι (ΗΠΑ). Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2007. Έχει πλούσιο ερευνητικό έργο με δημοσιευμένες επιστημονικές μελέτες και σημαντική συμμετοχή σε ερευνητικά προγράμματα.

6. Γεώργιος Κυρίδης του Μιχαήλ: Οικονομικός Διευθυντής. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1963. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Μακεδονίας. Διαθέτει την άδεια ασκήσεως επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος από το 1996. Εργάζεται στον Όμιλο από το 2011.

7. Βασιλική Καρκάνη του Δημητρίου: Εσωτερική Ελέγκτρια. Γεννήθηκε στη Λαμία το 1994. Έχει πτυχίο Οικονομικών Επιστημών με κατεύθυνση Χρηματοοικονομική και τραπεζική. Διαθέτει μεταπτυχιακό τίτλο από το Πανεπιστήμιο Πειραιώς (τμήμα Χρηματοοικονομική και Τραπεζική Διοικητική)στη Χρηματοοικονομική ανάλυση για στελέχη, Msc Banking and Finance με ειδίκευση στις Επενδύσεις και Χρηματοδοτήσεις. Έχει δίπλωμα παρακολούθησης εκπαίδευσης εσωτερικών ελεγκτών από το Ινστιτούτο οΕσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδος.

Τα αναλυτικά βιογραφικά των μελών του Δ.Σ και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας είναι αναρτημένα στον ιστότοπο της εταιρείας (<http://www.mediconsa.com>)

4.3 Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Εταιρεία έχει την πρωταρχική ευθύνη εντοπισμού κενών σε ό,τι αφορά τόσο την ατομική όσο και τη συλλογική καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. και προς τον σκοπό αυτόν, το Δ.Σ. προβαίνει σε αυτοαξιολόγησή του ετησίως. Η εν λόγω αξιολόγηση καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. αποτελεί μέρος της ετήσιας αξιολόγησης του Δ.Σ., την ευθύνη διενέργειας της οποίας έχει η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τα ευρήματα αυτής επεξεργάζεται και παρουσιάζει στο Δ.Σ. ο Πρόεδρος του Δ.Σ., σε συνεργασία με τον Ανεξάρτητο Σύμβουλο. Η Εταιρεία προκειμένου να συμμορφωθεί με την εν λόγω πρακτική του νέου ΚΕΔ βρίσκεται σε φάση εξέτασης του ορισμού Εξωτερικού Συμβούλου, η ολοκλήρωση της οποίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με ακρίβεια.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογείται – επίσης - σε ετήσια βάση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με τις αρχές και τη διαδικασία που περιγράφεται αναλυτικά τόσο στον Ν.4548/2018, όσο και στο Καταστατικό της Εταιρείας.

4.4 Λοιπά Στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2023), το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε σαράντα εννέα (49) φορές με τη συμμετοχή των μελών του και εκδόθηκαν 49 πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου. Οι ημερομηνίες συνεδριάσεων και τα θέματα παρουσιάζονται ως ακολούθως:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ	ΘΕΜΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ
09/01/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ 11ο ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΣΥΝΔΕΡΙΟ ΚΛΙΝΙΚΗΣ ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΑΣ
26/01/2023	ΠΑΡΑΙΤΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΣ ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ ΜΑΡΙΑΣ-ΕΛΕΝΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
21/02/2023	ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΜΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΜΕΛΙΤΩΝΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΑΠΟΘΗΚΩΝ
22/02/2023	ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
13/03/2023	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
24/03/2023	ΔΙΟΡΙΣΜΟ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΔΕΦ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΚΑΣΙΜΟ ΤΗΣ 27ΗΣ/04/2023 ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΠΌ 2/3/2023 ΚΑΙ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΑΤΑΧ. ΑΚ76/2023 ΑΙΤΗΣΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ
27/03/2023	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΙΧ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΟΧΗΜΑΤΟΣ-ΠΑΓΙΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ
30/03/2023	ΟΡΙΣΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ
30/03/2023	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
27/04/2023	ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ MEDICON HELLAS A.E ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/2022-31/12/2022
28/04/2023	ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023
02/05/2023	ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ ΣΤΟ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΜΕ ΘΕΜΑ "CELL AND GENE THERAPY MANUFACTURING PROGRAMM", Η.Π.Α (12/6/2023-16/6/2023)
01/06/2023	ΔΩΡΕΑ ΣΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΔΥΟ (2) ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ
02/06/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"
12/06/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΕΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΑΜΠΟΤ ΛΑΜΠΟΡΑΤΟΡΙΣ (ΕΛΛΑΣ) ΑΒΕΕ" ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"
19/06/2023	ΔΙΟΡΙΣΜΟ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΔΕΦ ΠΑΤΡΩΝΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΚΑΣΙΜΟ ΤΗΣ 21ΗΣ/07/2023 ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΠΌ 19/5/2023 ΚΑΙ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΑΤΑΧ. ΑΚ60/2023 ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ - ΑΚΥΡΩΣΗΣ
22/06/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ
23/06/2023	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΙΝΑΚΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ Γ.Σ ΤΗΣ 26 ^{ΗΣ} /6/2023

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ	ΘΕΜΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ
28/06/2023	ΕΞΟΥΔΙΟΔΟΤΗΣΗ ΣΕ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ Γ.Ν. "ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ" ΒΟΥΛΑΣ
03/07/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΧΑΪΑΣ
07/07/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΘΩΝ ΠΑΤΡΩΝ "ΚΑΡΑΜΑΝΔΑΝΕΙΟ"
18/07/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ
27/07/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ
18/08/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ Η 5 ^Η ΔΥΠΕ
21/08/2023	1) Συμμετοχή στο 12 ^ο πανελλήνιο συνέδριο Ιατρικής Βιοπαθολογίας. Έγκριση χορηγικής δαπάνης. 2) Συμμετοχή στο 21 ^ο πανελλήνιο συνέδριο Κλινικής Χημείας. Έγκριση χορηγικής δαπάνης.
31/08/2023	ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023
04/09/2023	Συμμετοχή της εταιρείας στην έκθεση MEDICA που θα διενεργηθεί από τις 13.11.2023 έως τις 16.11.2023 στην πόλη MESSE της Dusseldorf της Γερμανίας με τοποθέτηση stand
06/09/2023	Εγγραφή συμμετέχοντος Ιατρού στο 32 ^ο Πανελλήνιο Πνευμονολογικό Συνέδριο 7-10 Δεκεμβρίου 2023. Έγκριση χορηγικής δαπάνης.
28/09/2023	Έγκριση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της 30/06/2023 και ορισμός προσώπων προς υπογραφή αυτών
16/10/2023	Έγκριση περιεχομένου της ασφάλειας πληροφοριών και Δεδομένων. Ορισμός Υπεύθυνου Ασφάλειας Πληροφοριών.
19/10/2023	Έγκριση δωρεάς στο Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων ενός μεταλλικού τραπεζιού για τον επωαστικό κλίβανο.
23/10/2023	Έγκριση περιεχομένου της τροποποιημένης Πολιτικής για την καταπολέμηση της Δωροδοκίας
24/10/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
27/10/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΩ – Κ.Υ. ΚΩ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ"
08/11/2023	Λήψη αποφάσεως για ορισμό προσώπου που θα αντικαταστήσει σε συγκεκριμένα καθήκοντα τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ κατά την απουσία τους λόγω συμμετοχής της εταιρείας στη Διεθνή Έκθεση MEDICA στην πόλη MESSE του Dusseldorf της Γερμανίας

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ	ΘΕΜΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ
27/11/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
29/11/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ Η 2 ^η ΔΥΠΕ
30/11/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ Η 5 ^η ΔΥΠΕ
01/12/2023	Έγκριση του περιεχόμενου του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας
04/12/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ “ΘΡΙΑΣΙΟ”
06/12/2023	Παραλαβή της έκθεσης ελέγχου για το Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2023
12/12/2023	ΔΙΟΡΙΣΜΟ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΔΕΦ ΠΕΙΡΑΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΚΑΣΙΜΟ ΤΗΣ 23ΗΣ/01/2024 ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΠ'Ο 20/11/2023 ΚΑΙ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΑΤΑΧ. ΑΚ383/2023 ΑΙΤΗΣΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ
13/12/2023	ΔΙΟΡΙΣΜΟ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΔΕΦ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΚΑΣΙΜΟ ΤΗΣ 26ΗΣ/01/2024 ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΠ'Ο 30/10/2023 ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΣ
14/12/2023	Έγκριση της τροποποιημένης Πολιτικής για την καταπολέμηση της Δωροδοκίας
18/12/2023	Έγκριση χορηγικής δαπάνης προς την 4 ^η Δυπε
19/12/2023	Έγκριση χορηγικής δαπάνης προς το Αρεταίειο Κύπρου
20/12/2023	Έγκριση εκποίησης παγίων στοιχείων της εταιρείας (Πώληση μεταχειρισμένου ΙΧ επιβατικού αυτοκινήτου)
21/12/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
27/12/2023	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΟΥ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΔΡΑΜΑΣ

Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται να επανεξετάζει ετησίως την εταιρική αναπτυξιακή στρατηγική, τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους, καθώς και τα ισχύοντα συστήματα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

5. Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου

5.1. Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει συσταθεί με σκοπό την εισήγηση προς το Δ.Σ. των Αποδοχών των μελών του Δ.Σ., των διευθυντικών στελεχών και γενικότερα της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας καθώς και για την παρακολούθηση της εφαρμογής της, διασφαλίζοντας ότι η Πολιτική αυτή συνάδει με την επιχειρησιακή στρατηγική, το προφίλ κινδύνου της Εταιρείας και είναι προς το συμφέρον των Μετόχων και των επενδυτών, καθώς και σύμφωνη με την κείμενη νομοθεσία και το Κανονιστικό Πλαίσιο. Επιπλέον είναι υπεύθυνη για τον εντοπισμό κατάλληλων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και για την διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Ειδικότερα, στα καθήκοντα της Επιτροπής συμπεριλαμβάνονται ο έλεγχος, η επανεξέταση και η επικαιροποίηση, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, των διαδικασιών και των προϋποθέσεων χορήγησης των αποδοχών, τόσο σε εταιρικό όσο και σε ομιλικό επίπεδο, ώστε να ευθυγραμμίζονται τόσο με τους επιχειρηματικούς στόχους όσο και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Αναφορικά δε με τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ οι υποχρεώσεις της επιτροπής είναι:

Η υποβολή προτάσεων στο ΔΣ σχετικά με την αμοιβή κάθε εκτελεστικού μέλους του, στην περίπτωση που συμπεριλαμβάνονται στην αμοιβή μεταβλητές αποδοχές, δηλαδή bonus και αποδοχές βάσει κινήτρων που σχετίζονται με την διανομή μετοχών.

Η εξέταση και η υποβολή προτάσεων στο ΔΣ, όσον αφορά στο συνολικό μέγεθος των ετησίων μεταβλητών Αποδοχών, εκτός δηλαδή του μισθού.

Η εξέταση και υποβολή προτάσεων στο ΔΣ και μέσω αυτού στην Γενική Συνέλευση (όταν αυτό απαιτείται), αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών ή χορήγησης μετοχών.

Η υποβολή προτεινόμενων στόχων απόδοσης, σχετικά με τις μεταβλητές αμοιβές μελών ΔΣ ή στόχων συνδεδεμένων με προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης ή μετοχών.

Η τακτική επανεξέταση του μισθού των εκτελεστικών μελών του ΔΣ και άλλων όρων των συμβάσεων τους με την εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων, σε περίπτωση αποχώρησης, και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων.

Η υποβολή προτάσεων στο ΔΣ για οποιαδήποτε επιχειρησιακή πολιτική συνδεδεμένη με αποδοχές.

Η εξέταση της ετησίας έκθεσης αποδοχών.

Η Επιτροπή προβαίνει στην εξέταση και υποβολή προτάσεων στο ΔΣ, όσον αφορά στο συνολικό μέγεθος των Αποδοχών του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η επιτροπή επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην επίτευξη των ακόλουθων στόχων. Αναλυτικότερα:

Διασφαλίζει ότι η σύνθεση, η δομή και η λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τις σχετικές νομοθετικές, κανονιστικές και εποπτικές απαιτήσεις, και ευθυγραμμίζεται με την Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Επιδίδκει την εφαρμογή των βέλτιστων διεθνών πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και επαρκών μηχανισμών ελέγχου και εξισορρόπησης σε όλη την Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές και τις αξίες του Ομίλου και την ισχύουσα νομοθεσία.

Διασφαλίζει ότι υφίσταται αποτελεσματική και διαφανής διαδικασία για την ανάδειξη υποψηφίων στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Διασφαλίζει ότι υπάρχει ο κατάλληλος συνδυασμός γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του.

Δύναται να παρέχει κατευθυντήριες γραμμές αναφορικά με τη διαδικασία τακτικής αξιολόγησης της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και εκάστου Μέλους του.

Δημιουργεί τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την εξασφάλιση αποτελεσματικής διαδοχής και συνέχειας στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων είναι τριμελής και απαρτίζεται από τους:

1. Ευστράτιο Τσερκέζο του Δικαίου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Σπυριδούλα Κτίστη του Λαζάρου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Δημήτριο Καπετανάκη του Ιωάννη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2022) συνεδρίασε μία (1) φορά στις 25/1/2023 προκειμένου να αξιολογήσει την υποψηφιότητας της κας Σωτηρίας Μητροπούλου ως νέου υποψήφιου μέλους ΔΣ σε αντικατάσταση της παραιτηθείσας κας Μαρίας – Ελένης Δημοτσάντου.

5.2. Επιτροπή Ελέγχου

Η Εταιρεία συμμορφούμενη πλήρως με τις προβλέψεις και τις επιταγές του άρθρου 44 παρ.1 και 3 του Ν.4449/2017 έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) όπως τροποποιήθηκε από τις παραγράφους 4 έως 7 του αρθρ. 74 του Ν 4706/2020 που αφορά τις εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Σύμφωνα με την απόφαση του 11ου θέματος της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων που πραγματοποιήθηκε την 30η/6/2021 σε συνδυασμό με την από 30/6/2021 απόφαση του Δ.Σ περί ορισμού των προσώπων που θα καταλαμβάνουν τις θέσεις των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και με την συνεδρίαση συγκρότησης σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου την 7η/7/2021 η σύνθεσή της αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Βασίλειος Λουμιώτης του Ιωάννη, Πρόεδρος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Ευστράτιος Τσερκέζος του Δικαίου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Δημήτριος Καπετανάκης του Ιωάννη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Όλα τα ανωτέρω μέλη τηρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, και δεν κατέχουν μετοχές της εταιρείας και δεν έχουν σχέση εξάρτησης με την εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα. Συγκεκριμένα, κανένα μέλος δε λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, καθώς και στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία.

Κανένα μέλος, δεν έχει στενούς δεσμούς με το μέλος, δε διατηρεί ή δε διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του με:α) την Εταιρεία β) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή γ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας.

Κανένα μέλος δεν έχει στενούς δεσμούς με το μέλος που: α) έχει διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά

έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του, β) έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του, γ) έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας, δ) έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του ν. 4548/2018, ε) εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες, στ) έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ζ) είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο Διοικητικό Συμβούλιο της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 και το ν. 4706/2020, όπως ισχύει, τις κάτωθι αρμοδιότητες:

α) Ενημερώνει το Διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Ελεγκτικής Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία. Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά: α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται και β) Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

β) Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις ανωτέρω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

γ) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας

αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, καθώς και την κανονιστική συμμόρφωση σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

δ) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

ε) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 καθώς και σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου, κατά τη διάρκεια του έτους, προβαίνει ενδεικτικά και όχι περιοριστικά στις κάτωθι ενέργειες, οι οποίες και εμπεριέχονται στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:

ι) Εξωτερικός έλεγχος/Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης:

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο. Για την υλοποίηση των ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετιζόμενες με:

i) Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. ii) Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. iii) Αποτίμηση και αξιολόγηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία. iv) Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών. v) Γνωστοποιήσεις για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία. vi) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

Συναφώς, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί έγκαιρα και ουσιαστικά με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου. Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών

σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

ii) Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί το έργο του Εσωτερικού Ελεγκτή και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες του. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό συμβούλιο, ώστε να βελτιωθούν οι παρεχόμενες από τον εσωτερικό ελεγκτή υπηρεσίες.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων του Εσωτερικού Ελεγκτή πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου, καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει εάν το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου του Εσωτερικού Ελεγκτή και των εκθέσεών του (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί επίσης την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου του Εσωτερικού Ελεγκτή και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους.

Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Για τα αποτελέσματα όλων των ανωτέρω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί περαιτέρω την ανταπόκριση της διοίκησης στις υποβληθείσες από την Επιτροπή Ελέγχου αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το πεδίο αρμοδιότητάς της.

Η Επιτροπή Ελέγχου διατηρεί αρχείο των εκθέσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή και δικαιούται να ζητά πληροφορίες που θεωρεί απαραίτητες για την άσκηση του έργου της. Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί στο πλαίσιο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και του Κανονισμού της.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2022) συνεδρίασε δώδεκα (12) φορές. Στις συνεδριάσεις παραστάθηκαν άπαντα τα μέλη της επιτροπής. Οι ημερομηνίες συνεδριάσεων και η ημερήσια διάταξη έχουν ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ	ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΔΙΑΣΗΣ
12/01/2023	Προγραμματισμός έργου της Επιτροπής Ελέγχου

22/02/2023	Υποβολή της έκθεσης ΜΕΕ για το Δ' τρίμηνο 2022
03/03/2023	Ατομική αξιολόγηση της ΜΕΕ
28/03/2023	Ενημέρωση Δ.Σ για την αξιολόγηση του ΣΕΕ από τον Ανεξάρτητο Αξιολογητή
27/04/2023	Ενημέρωση Ε.Ε επί της Έκθεσης Πεπραγμένων 2022
27/04/2023	Έκθεση μη ανεξάρτητων μελών
27/04/2023	Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από των Εξωτερικό Ελεγκτή για το 2022.
03/05/2023	Έκθεση ελέγχου της ΜΕΕ για το Α' τριμήνου 2023.
08/06/2023	Ενημέρωση Ε.Ε από τον Εξωτερικό Ελεγκτή για το 2022
31/08/2023	Υποβολή στην Επιτροπή Ελέγχου της έκθεσης ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τους διενεργηθέντες εσωτερικούς ελέγχους κατά τη διάρκεια του Β' τριμήνου 2023.
28/09/2023	Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, για το αποτέλεσμα της επισκόπησης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, επί των ενδιάμεσων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30.06.2023.
06/12/2023	Υποβολή στην Επιτροπή Ελέγχου της έκθεσης ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τους διενεργηθέντες εσωτερικούς ελέγχους κατά τη διάρκεια του γ' τριμήνου 2023.

Κατά το πέρας της συνεδριάσεως συντάσσεται πρακτικό και υπογράφεται από τα μέλη της Επιτροπής.

Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετήσιων και των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του, με την εξαίρεση των επιτρεπόμενων υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στη διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α ν.4174/2013, συνέπεια του οποίου ελέγχου εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

Για το έτος 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, η οποία περιλαμβάνεται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου στην παράγραφο 11.

6. Πολιτική Αποδοχών

1. Εισαγωγή

Η εταιρεία "ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E" (εφεξής η Εταιρεία) θεσπίζει τις βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών (εφεξής Πολιτική Αποδοχών) που συνεισφέρουν στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα, τη βιωσιμότητα της Εταιρείας και καλύπτει το σύνολο των αποδοχών αυτών.

Η Πολιτική Αποδοχών συντάχθηκε σύμφωνα με την Οδηγία της ΕΕ για τα δικαιώματα των μετόχων όπως έχει ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με τον Ν. 4548/2018 και συγκεκριμένα έχει υιοθετηθεί και εφαρμόζεται σύμφωνα με τα άρθρα 110 και 111 του Ν. 4548/2018, τα οποία ενσωματώνουν το άρθρο 9α της Οδηγίας 2007/36/EK, όπως αυτό εισηχθη δυνάμει της Οδηγίας 2017/828/ΕΕ.

Η Πολιτική αποδοχών για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διοικητικά στελέχη (Διευθύνων Σύμβουλος, Οικονομικός Διευθυντής) εγκρίθηκε δυνάμει της από 1ης Ιουλίου 2020 απόφασης της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας «MEDICON HELLAS ΑΕ».

Η Πολιτική Αποδοχών έχει τετραετή ισχύ με έναρξη από την ημερομηνία της ανωτέρω απόφασης (στο εξής η «Διάρκεια Ισχύος»), εκτός εάν αναθεωρηθεί και/ή τροποποιηθεί κατόπιν άλλης απόφασης της Γενικής Συνέλευσης. Η Πολιτική Αποδοχών δύναται να αναθεωρηθεί στην περίπτωση που έχουν σημειωθεί ουσιώδεις μεταβολές των συνθηκών υπό τις οποίες καταρτίστηκε. Τυχόν αναθεώρηση της απαιτεί έγκριση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, όπως ορίζεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 110 Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

2. Πολιτική Αποδοχών – Πεδίο Εφαρμογής.

Η παρούσα Πολιτική Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 Ν. 4548/2018 θεσπίζεται και εφαρμόζεται για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας. Επιγραμματικά, η Πολιτική Αποδοχών εφαρμόζεται για τις παρακάτω κατηγορίες προσώπων:

Μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ανώτατα Διοικητικά Στελέχη.

3. Αρχές της Πολιτικής Αποδοχών.

Η Πολιτική Αποδοχών έχει σχεδιασθεί με τρόπο ώστε να αποσκοπεί στην εναρμόνιση των συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών με τους στρατηγικούς μακροπρόθεσμους στόχους και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας καθώς επίσης με τα συμφέροντα των Μετόχων.

Η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας βασίζεται στις εξής αρχές:

το σύστημα αξιών της Εταιρείας,

τον προσδιορισμό τόσο των σταθερών όσο και των μεταβλητών αποδοχών με βάση την απόδοση,

τη σύνδεση σημαντικού μέρους των αποδοχών, που αφορούν μεταβλητές αμοιβές, με την απόδοση της Εταιρείας,

την προσέλκυση και διατήρηση των καταλληλότερων και ικανότερων εργαζομένων για την περαιτέρω ανάπτυξη της Εταιρίας μέσω της παρακολούθησης και εφαρμογής των πρακτικών αμοιβών της αγοράς εργασίας στην Ελλάδα αλλά και των ανάλογων πρακτικών που εφαρμόζονται στο εξωτερικό από εταιρείες του ίδιου κλάδου ή αντίστοιχου μεγέθους.

4. Πολιτική Αποδοχών.

a. Μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δύνανται να λαμβάνουν αποζημίωση για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία εγκρίνεται με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης. Οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται υποχρεωτικά σε χρήμα και υπόκεινται στις νόμιμες κατά την φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία κρατήσεις.

b. Εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται αποδοχές στις οποίες περιλαμβάνονται:

Αποζημιώσεις για τη συμμετοχή του στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αμοιβές που καταβάλλονται λόγω σύμβασης εξαρτημένης εργασίας ή σύμβασης έργου σύμφωνα με τα ειδικότερα κατωτέρω οριζόμενα και οι οποίες αποτελούνται από ένα σταθερό τμήμα (μισθό) και ένα μεταβλητό τμήμα εξαρτώμενο από την επίτευξη στόχων.

Παροχές σε είδος.

Ειδικότερα το ύψος των αμοιβών/ αποζημιώσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συμμετοχή τους σε αυτό καθώς επίσης στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση μετά από σχετική εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου και προηγουμένως της Επιτροπής Αμοιβών. Με τον ίδιο τρόπο και διαδικασία αποφασίζονται και οι αμοιβές/ αποζημιώσεις του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι αμοιβές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παρέχουν τις υπηρεσίες τους στην Εταιρεία δυνάμει συμβάσεων εργασίας ή και συμβάσεων έργου και των διευθυντικών στελεχών που παρέχουν τις υπηρεσίες τους στην Εταιρεία δυνάμει συμβάσεων εργασίας, αποτελούνται από ένα τμήμα σταθερό, δηλαδή τον μισθό, ο οποίος καθορίζεται από τις πρακτικές της αγοράς, το εφαρμοζόμενο μισθολογικό σύστημα και την ετήσια αξιολόγηση απόδοσης του εκτελεστικού μέλους/ διευθυντικού στελέχους και από ένα τμήμα μεταβλητό, το οποίο εξαρτάται από την επίτευξη των τεθέντων ατομικών και εταιρικών στόχων.

Οι εταιρικοί στόχοι συνδέονται με τις οικονομικές επιδόσεις σε επίπεδο Ομίλου αλλά και εταιρείας, καθώς και με τις επιδόσεις σε άλλους τομείς, όπως στον τομέα της έρευνας και της παραγωγής, ενώ οι ατομικοί στόχοι είναι άμεσα συνδεδεμένοι με τη θέση που καλύπτει το κάθε εκτελεστικό μέλος / διευθυντικό στέλεχος.

Το μεταβλητό τμήμα των ετήσιων αποδοχών διακυμαίνεται ανάλογα με τη βαρύτητα της θέσης κάθε εκτελεστικού μέλους/διευθυντικού στελέχους, σε συνάρτηση με την πλήρη επίτευξη των τεθέντων στόχων, καταβάλλεται εν όλω ή εν μέρει μέσω μισθοδοσίας ή/και μέσω διάθεσης καθαρών κερδών.

Οι συμβάσεις εργασίας των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αορίστου χρόνου. Σε περίπτωση τερματισμού της απασχόλησης λόγω καταγγελίας της σύμβασης από την Εταιρεία, καταβάλλεται η αποζημίωση που προβλέπεται από την ελληνική εργατική νομοθεσία. Για την καταβολή επί πλέον αποζημίωσης σε περίπτωση πρόωρου τερματισμού της απασχόλησης ή

συνταξιοδότησης απαιτείται απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται μετά από σχετική εισήγηση της Επιτροπής Αμοιβών.

Η Εταιρεία δύναται να παρέχει στα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και στα Διευθυντικά Στελέχη (όπως και τις εξής παροχές: 1. Ομαδικό ιατροφαρμακευτικό πρόγραμμα, 2. Ομαδικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα, 3. Εταιρικά αυτοκίνητα (στα ανώτατα Διευθυντικά στελέχη), 4. Προγράμματα κινητής τηλεφωνίας, 5. Ασφαλιστική κάλυψη ευθύνης διευθυντικών στελεχών. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχουν σε αυτά Προγράμματα.

Στις υφιστάμενες συμβάσεις εργασίας της Εταιρείας με εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν προβλέπεται η δυνατότητα επιστροφής μεταβλητών αποδοχών που έχουν ήδη καταβληθεί.

c. Ανώτατα Διοικητικά Στελέχη.

Οι αποδοχές αποτελούν σημαντικό παράγοντα προσέλκυσης και διατήρησης υψηλού επιπέδου ανθρωπίνου δυναμικού στην Εταιρεία, του οποίου ο ρόλος για την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα παροχής υψηλού επιπέδου υπηρεσιών είναι καθοριστικής σημασίας. Στην Πολιτική Αποδοχών των Ανωτάτων Στελεχών, περιλαμβάνονται οι μορφές των σταθερών αποδοχών σε χρήμα και των οικειοθελών παροχών καθώς στην παρούσα Πολιτική Αποδοχών δεν προβλέπονται προγράμματα διάθεσης μετοχών, δικαιώματα προαίρεσης και προαιρετικές συνταξιοδοτικές παροχές.

Οι σταθερές αποδοχές των Διευθυντικών Στελεχών αποτελούν το σημαντικά υψηλότερο ποσοστό των συνολικών αποδοχών, ώστε να καθίσταται εφικτή η εφαρμογή μίας πλήρους ευέλικτης πολιτικής για τις μεταβλητές αποδοχές, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας μη καταβολής τους.

Έχοντας ως δεδομένο αυτό είναι εμφανές ότι η μη καταβολή μεταβλητών αποδοχών δεν δημιουργεί πρόβλημα στα Ανώτατα Στελέχη για τη διατήρηση του βιοτικού τους επιπέδου. Υπό την προϋπόθεση ότι επιτυγχάνονται συγκεκριμένοι εταιρικοί στόχοι κερδοφορίας, το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών μπορεί να προτείνει την καταβολή μεταβλητών αποδοχών ως παρακίνηση για υψηλότερες επιδόσεις.

5. Εφαρμογή και αναθεώρηση Πολιτικής Αποδοχών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή της παρούσης Πολιτικής Αποδοχών και την τυχόν αναθεώρηση της. Η Πολιτική Αποδοχών αναθεωρείται ανά τετραετία, λαμβάνοντας υπόψη τις τάσεις της αγοράς εργασίας και τις ισχύουσες νομοθετικές ρυθμίσεις.

Παρέκκλιση από την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, εφόσον η παρέκκλιση κρίνεται αναγκαία από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών, για τη μακροπρόθεσμη εξυπηρέτηση των συμφερόντων της Εταιρείας στο σύνολό της ή για τη διασφάλιση της βιωσιμότητάς της.

Εάν συντρέχουν λόγοι επίσπευσης της αναθεώρησης αυτό δύναται να συμβεί με τεκμηριωμένη εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου και έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, όπως ορίζεται από την παρ. 2 του άρθρου 110 Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Η Επιτροπή Αποδοχών εξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την τροποποίησή της σε περιπτώσεις που κρίνει αυτό αναγκαίο.

6. Δημοσιοποιήσεις αμοιβών

Η έκθεση αμοιβών των μελών του ΔΣ θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της χρήσεως και περιλαμβάνει:

Την πολιτική και τις αρχές της εταιρείας για την διαμόρφωση των εκτελεστικών μελών του ΔΣ.

Την μέθοδο αξιολόγησης της επίδοσης και υπολογισμού της μεταβλητής αμοιβής των μελών του ΔΣ, συμπεριλαμβανομένων των ποσοτικών και ποιοτικών κριτηρίων που έχουν ληφθεί.

Τα κύρια στοιχεία των ατομικών συμβάσεων εργασίας και παροχής υπηρεσιών των μελών του ΔΣ, συμπεριλαμβανομένης της διάρκειας της συμβάσεως.

Την συνολική αμοιβή που καταβλήθηκε σε κάθε μέλος του ΔΣ για τις υπηρεσίες του προς την εταιρεία και προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναλυμένη σε μισθό, bonus και αποζημιώσεως εξόδου από την υπηρεσία, καθώς και περιγραφή του είδους και του ποσού άλλων αποζημιώσεων ή επιδομάτων που χορηγήθηκαν.

Τον αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών που χορηγήθηκαν σε κάθε στέλεχος κατά την εταιρική χρήση, την ημερομηνία κατοχύρωσης των μετοχών, την ημερομηνία και την τιμή εξάσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης και την ημερομηνία λήξεως των δικαιωμάτων αυτών, καθώς και τον αριθμό των δικαιωμάτων που έχουν εξασκηθεί κατά την εταιρική χρήση.

7. Δημοσιότητα – διαδικασία έγκρισης/αναθεώρησης πολιτικής αποδοχών

Η πολιτική αποδοχών εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση και μαζί με την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και παραμένει διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρίας καθ' όλη τη διάρκεια ισχύος της. Κάθε φορά που σημειώνεται ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών, ώστε να επηρεάζεται η διαδικασία χορήγησης αμοιβών που προβλέπει η παρούσα πολιτική, η παρούσα θα αναθεωρείται και θα υποβάλλεται προς έγκριση στην επόμενη Γενική Συνέλευση της Εταιρίας. Οιαδήποτε παρέκκλιση από την εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών δεν επιτρέπεται, παρά μόνο προσωρινά και σε εξαιρετικές περιστάσεις και εφόσον αυτή είναι αναγκαία για τη μακροπρόθεσμη εξυπηρέτηση των συμφερόντων της Εταιρίας στο σύνολό της ή για τη διασφάλιση της βιωσιμότητάς της. Η πρώτη πολιτική αποδοχών εγκρίθηκε με την από 1/7/2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετοχών.

Κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσης η εταιρεία διατηρεί συμβάσεις με δύο μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα εκτελεστικό και ένα μη εκτελεστικό.

Τα βασικά στοιχεία των συμβάσεων αυτών, σύμφωνα με την περ. ζ) της παρ. 1 του άρθρου 111 του Ν.4548/2018, είναι τα εξής:

ΜΕΛΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΟΡΟΙ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΜΑΡΙΑ ΕΛΕΝΗ ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΥ-ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ ΔΣ (αποχώρηση από το Δ.Σ: 26-1-2023)	ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΜΕΛΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΟΡΟΙ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΗΜΟΤΣΑΝΤΟΣ- ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ
ΣΩΤΗΡΙΑ ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΥ-ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ ΔΣ (<i>ανάληψη καθηκόντων: 26-1-2023</i>)	ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

8. Πολιτική Καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Εταιρεία συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις του Ν.4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς έχει υιοθετήσει Πολιτική Καταλληλότητας μελών Δ.Σ. η οποία εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την 30η/6/2021 (κατόπιν της από 2/6/2021 έγκρισης του Δ.Σ) το περιεχόμενο της οποίας έχει ακολούθως:

1. ΣΚΟΠΟΣ

1.1 Η εταιρεία «ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»,

(εφεξής η «Εταιρεία») υιοθετεί την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας (εφεξής η «Πολιτική») των μελών του διοικητικού της συμβουλίου (εφεξής το «Δ.Σ.»), η οποία αποτελεί το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του Δ.Σ., στο πλαίσιο της αξιολόγησης της καταλληλότητάς τους σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο.

1.2 Μέσω της Πολιτικής επιδιώκεται η διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Δ.Σ. με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι γενικές αρχές που διέπουν την Πολιτική είναι οι ακόλουθες:

2.1 Το Δ.Σ. της Εταιρείας πρέπει να απαρτίζεται από πρόσωπα που διαθέτουν τα απαιτούμενα εχέγγυα ήθους και φήμης και να διαθέτει επαρκή αριθμό μελών και κατάλληλη σύνθεση, η οποία να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της Εταιρείας. Τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει επίσης να διαθέτουν ικανό χρόνο για την άσκηση των καθηκόντων τους.

2.2 Η Εταιρεία προωθεί και μεριμνά για την πολυμορφία και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο στο Δ.Σ. αυτής, σύμφωνα με την Πολιτική Πολυμορφίας που υιοθετεί και, γενικότερα, διασφαλίζει την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες, καθώς και τη συγκέντρωση ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων μεταξύ των μελών του Δ.Σ.

2.3 Η Εταιρεία μεριμνά, μεταξύ άλλων, μέσω του προγράμματος εισαγωγικής κατάρτισης των μελών του Δ.Σ., ώστε τα μέλη του Δ.Σ. να αντιλαμβάνονται και να κατανοούν τις ρυθμίσεις εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, όπως αυτές προκύπτουν από την νομοθεσία, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας που αυτή εφαρμόζει, τον αντίστοιχο ρόλο και τις ευθύνες τους, τις αξίες, τη γενική στρατηγική και τη δομή της Εταιρείας,

2.4 Κατά την επιλογή, την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους του Δ.Σ. λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση της καταλληλότητας σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο.

2.5 Η Πολιτική είναι σύμφωνη με τα όσα προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και το γενικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει.

2.6 Η Πολιτική λαμβάνει υπόψη την ειδικότερη περιγραφή των αρμοδιοτήτων κάθε μέλους Δ.Σ. ή τη συμμετοχή του ή μη σε Επιτροπές του Δ.Σ., την φύση των καθηκόντων του (εκτελεστικό ή μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.) και τον χαρακτηρισμό του ως ανεξάρτητου ή μη μέλους του Δ.Σ., καθώς και ειδικότερα ασυμβίβαστα ή χαρακτηριστικά, όπως αυτά περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας του Δ.Σ. ή συμβατικές δεσμεύσεις που συνδέονται με τη φύση της δραστηριότητας της Εταιρείας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει.

2.7 Η Πολιτική λαμβάνει υπόψη το μέγεθος, την εσωτερική οργάνωση, την εταιρική κουλτούρα, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, καθώς και το ειδικό ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της.

3. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ & ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Για τη σύνταξη της Πολιτικής λαμβάνονται υπόψη ιδίως:

α) οι διατάξεις των άρθρων 3 και 18 του Ν. 4706/2020 «Για την εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α 136/17.7.2020),

β) η υπ' αριθμ. 60 Εγκύκλιος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του ν. 4706/2020» (18.09.2020), και

γ) ο Εσωτερικός Κανονισμός της Εταιρείας

4. ΟΡΙΣΜΟΙ

4.1 Ως «Ανεξαρτησία» ορίζεται η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν το μέλος του Δ.Σ. να ασκήσει τα καθήκοντά του με αμερόληπτο τρόπο.

4.2 Ως «Αντικειμενικότητα» ορίζεται η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στο μέλος του Δ.Σ. να εκτελεί το έργο του, όπως πιστεύει το ίδιο και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του.

4.3. Ως «Ατομική καταλληλότητα» (ή «καταλληλότητα σε ατομικό επίπεδο») ορίζεται ο βαθμός στον οποίο ένα πρόσωπο θεωρείται ότι έχει ως μέλος Δ.Σ. επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εχέγγυα ήθους και καλή φήμη για την εκτέλεση των καθηκόντων του ως μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, σύμφωνα με την Πολιτική.

4.4 Ως «Συλλογική καταλληλότητα» (ή «καταλληλότητα σε συλλογικό επίπεδο») ορίζεται η καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. στο σύνολό τους.

5. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

5.1. ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

5.1.1 Η Πολιτική υποβάλλεται προς έγκριση στο Δ.Σ. από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και, στη συνέχεια, υποβάλλεται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας (εφεξής η «Γ.Σ.») από το Δ.Σ..

5.1.2 Ενδεχόμενες τροποποιήσεις της Πολιτικής υποβάλλονται προς έγκριση στο Δ.Σ. από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και εφόσον είναι ουσιώδεις, δηλαδή εισάγουν παρεκκλίσεις ή μεταβάλλουν σημαντικά το περιεχόμενο της Πολιτικής, ιδίως ως προς τις εφαρμοζόμενες γενικές αρχές αυτής και τα κριτήρια καταλληλότητας, υποβάλλονται στη συνέχεια προς έγκριση στην Γ.Σ. από το Δ.Σ.

5.1.3 Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για το εάν οι τροποποιήσεις της Πολιτικής είναι ουσιώδεις ή όχι, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

5.2. ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ

Την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δύναται να συνδράμουν:

α) σε ό,τι αφορά την κατάρτιση της Πολιτικής, διάφορες Διευθύνσεις της Εταιρείας στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους, όπως, η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και η Διεύθυνση Νομικών, (Ρυθμιστικών και Κανονιστικών) Θεμάτων, ενώ

β) σε ό,τι αφορά την παρακολούθηση της εφαρμογής της, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

6. ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑ

6.1. ΓΕΝΙΚΑ

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. αξιολογείται ιδίως με βάση τα κατωτέρω κριτήρια, τα οποία εφαρμόζονται για όλα τα μέλη του Δ.Σ., ανεξάρτητα από την ιδιότητά τους, ως εκτελεστικά, μη εκτελεστικά ή ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην Πολιτική.

6.2. ΕΠΑΡΚΕΙΑ ΓΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ

6.2.1 Ένα μέλος Δ.Σ. για να είναι κατάλληλο οφείλει να:

α) διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων του εν όψει του ρόλου, της θέσης και των προαπαιτούμενων από την Εταιρεία ικανοτήτων, όπως ορίζονται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την εκάστοτε θέση, σύμφωνα και με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Δ.Σ. της Εταιρείας και

β) να αναγνωρίζει πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων.

6.2.2 Ειδικότερα, το μέλος Δ.Σ. ανάλογα με τον ρόλο του (λ.χ. ως Πρόεδρου ή Ανεξάρτητου Συμβούλου ή μέλους επιτροπής), την ιδιότητά του (ως εκτελεστικού, μη εκτελεστικού ή ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους) και τις ειδικότερες αρμοδιότητες που δύναται να του ανατεθούν οφείλει να διαθέτει:

α) επαρκή επαγγελματική εμπειρία, ή/και

β) επαρκείς θεωρητικές γνώσεις, λαμβανομένων υπόψη του επιπέδου και του είδους της εκπαίδευσης (τομέας σπουδών και εξειδίκευσης) και τυχόν επαγγελματικών πιστοποιήσεων που έχει αποκτήσει.

6.2.3 Για την αξιολόγηση της επαρκούς επαγγελματικής εμπειρίας του μέλους μπορεί να εξετάζονται ενδεικτικά:

α) οι προηγούμενες ή/και υφιστάμενες θέσεις του σε διοικητικά ή διευθυντικά όργανα άλλων οντοτήτων (λαμβανομένων υπόψη του ρόλου, της ιδιότητας και τυχόν ειδικότερων αρμοδιοτήτων που του είχαν/έχουν ανατεθεί ως μέλος αντίστοιχων οργάνων σε αυτές τις οντότητες) ή άλλες θέσεις απασχόλησης που το μέλος κατείχε/κατέχει σε άλλη οντότητα και οι ειδικότερες αρμοδιότητες που ασκούσε/ασκεί σε αυτή,

β) η διάρκεια παραμονής/θητείας του στην εκάστοτε θέση, ή/και

γ) το μέγεθος, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα της επιχειρηματικής δραστηριότητας και η φύση των δραστηριοτήτων της εκάστοτε οντότητας στην οποία απασχολείται/απασχολούνταν κατά τα ανωτέρω.

6.2.4 Για την αξιολόγηση των επαρκών γνώσεων και δεξιοτήτων του μέλους μπορεί να εξετάζονται ενδεικτικά:

α) ο ρόλος και τα καθήκοντα της θέσης του στην Εταιρεία και οι απαιτούμενες για τη θέση αυτή ικανότητες, ή/και

β) οι γνώσεις και δεξιότητες που έχουν αποκτηθεί από το μέλος μέσω της εκπαίδευσης και κατάρτισης που έχει λάβει, καθώς και η επαγγελματική εμπειρία που έχει αποκτήσει, όπως αυτά καταδεικνύονται ενδεικτικά από τους ακαδημαϊκούς ή άλλους τίτλους σπουδών και την επαγγελματική του εξέλιξη.

6.3. ΕΧΕΓΓΥΑ ΗΘΟΥΣ ΚΑΙ ΦΗΜΗ

6.3.1 Το μέλος του Δ.Σ. πρέπει να διακρίνεται για την καλή του φήμη και το ήθος του, το οποίο προσδιορίζεται κυρίως από την εντιμότητα και την ακεραιότητα.

6.3.2 Το μέλος του Δ.Σ. θεωρείται κατά τεκμήριο ότι διαθέτει καλή φήμη, εντιμότητα και ακεραιότητα, εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικοί και αποδεδειγμένοι λόγοι που να υποδηλώνουν το αντίθετο. Για την αξιολόγηση της φήμης, της εντιμότητας και της ακεραιότητας ενός υποψήφιου ή υφιστάμενου μέλους Δ.Σ., η Εταιρεία δύναται να διεξάγει έρευνα και, με την επιφύλαξη της νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, να ζητά στοιχεία και σχετικά δικαιολογητικά για τυχόν τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις εις βάρος του, ιδίως για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται

με την ιδιότητά του ως μέλος του Δ.Σ. ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα ή για εγκλήματα που συνιστούν λόγο αποκλεισμού της Εταιρείας από τη συμμετοχή της σε διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης σύμφωνα με την ενωσιακή ή/και εθνική νομοθεσία.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τα ειδικά ασυμβίβαστα ή κωλύματα (βλ. κατωτέρω, υπό 6.4), για την εν λόγω αξιολόγηση μπορεί να λαμβάνονται ιδίως υπόψη:

- α) η συνάφεια του αδικήματος ή του μέτρου με τον ρόλο του μέλους, η σοβαρότητα του αδικήματος ή μέτρου,
- β) οι γενικότερες συνθήκες, συμπεριλαμβανομένων των ελαφρυντικών παραγόντων,
- γ) ο ρόλος του εμπλεκόμενου προσώπου,
- δ) η ποινή που επιβλήθηκε,
- ε) το στάδιο στο οποίο έφτασε η ένδικη διαδικασία και τυχόν μέτρα αποκατάστασης που τέθηκαν σε εφαρμογή,
- στ) ο χρόνος που τυχόν έχει παρέλθει και η συμπεριφορά του προσώπου μετά την παράβαση ή το αδίκημα, καθώς και
- ζ) τυχόν απόφαση αποκλεισμού του υποψήφιου μέλους του Δ.Σ. από το να ενεργεί ως μέλος Δ.Σ., η οποία έχει εκδοθεί από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή.

6.4. ΣΥΓΚΡΟΥΣΕΙΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ - ΕΙΔΙΚΑ ΚΩΛΥΜΑΤΑ / ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ

6.4.1 Πέραν των κριτηρίων καταλληλότητας, όπως αυτά προσδιορίζονται στην Πολιτική, η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων, στην οποία, ως εκάστοτε ισχύει, περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, για τα μέλη του Δ.Σ., διαδικασίες πρόληψης σύγκρουσης συμφερόντων, μέτρα για την αποκάλυψη και διαχείριση της σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν περιπτώσεις και προϋποθέσεις που, κατ' εξαίρεση, θα ήταν αποδεκτό για ένα μέλος του Δ.Σ. να έχει συγκρουόμενα συμφέροντα, εφόσον τα εν λόγω συμφέροντα του μέλους περιορίζονται σημαντικά ή αποτελούν αντικείμενο κατάλληλης διαχείρισης.

6.4.2 Όλες οι πραγματικές και δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων σε επίπεδο Δ.Σ. αποτελούν αντικείμενο επαρκούς κοινοποίησης, συζήτησης, τεκμηρίωσης, λήψης απόφασης και δέουσας διαχείρισης (δηλαδή λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα περιορισμού των συγκρούσεων συμφερόντων), σύμφωνα με την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας.

6.4.3 Προϋπόθεση για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Δ.Σ. της Εταιρείας είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη. Κάθε υποψήφιο μέλος υποβάλλει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το εν λόγω κώλυμα και κάθε μέλος του Δ.Σ. γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρεία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

6.5. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΡΙΣΗΣ

6.5.1 Κάθε μέλος του Δ.Σ. (εκτελεστικό, μη εκτελεστικό και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό) οφείλει να ενεργεί με ανεξάρτητη κρίση κατά τη διάρκεια συζητήσεων και λήψης αποφάσεων εντός του Δ.Σ.. Η απουσία σύγκρουσης συμφερόντων δεν σημαίνει κατ' ανάγκην ότι το μέλος ενεργεί με ανεξάρτητη κρίση.

6.5.2 Ειδικότερα, κάθε μέλος του Δ.Σ. οφείλει να συμμετέχει ενεργά στις συνεδριάσεις και να λαμβάνει τις δικές του ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, με ευθυκρίσια, αυτοπεποίθηση και διεισδυτικότητα.

6.5.3 Κατά την αξιολόγηση της ανεξαρτησίας της κρίσης, λαμβάνεται υπόψη αν το μέλος του Δ.Σ. διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες συμπεριφοράς, που περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων:

α) θάρρος, πεποίθηση και σθένος ώστε να είναι σε θέση να προβαίνει σε ουσιαστική αξιολόγηση και παραγωγική αμφισβήτηση των προτάσεων ή απόψεων άλλων μελών του Δ.Σ.,

β) την ικανότητα να θέτει εποικοδομητικές ερωτήσεις στα μέλη του Δ.Σ. και ειδικότερα στα εκτελεστικά μέλη του με στόχο τη λήψη καλύτερων αποφάσεων, και

γ) την ικανότητα να αντιστέκεται στο φαινόμενο της αγελαίας σκέψης (groupthink).

6.6. ΔΙΑΘΕΣΗ ΕΠΑΡΚΟΥΣ ΧΡΟΝΟΥ

6.6.1 Κάθε μέλος Δ.Σ. οφείλει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την εκτέλεση των καθηκόντων του. Για τον προσδιορισμό της επάρκειας του χρόνου, λαμβάνονται ιδίως υπόψη:

α) ο ρόλος (λ.χ. ως Πρόεδρος ή Ανεξαρτήτου Συμβούλου ή μέλους Επιτροπής) και η ιδιότητα του μέλους Δ.Σ. (ως εκτελεστικού, μη εκτελεστικού ή ανεξάρτητου μη εκτελεστικού), ο αριθμός των Επιτροπών του Δ.Σ. στις οποίες ενδεχομένως συμμετέχει, το σύνολο των καθηκόντων που συνδέονται με τις αρμοδιότητές του, καθώς και τυχόν επιπλέον ειδικές αρμοδιότητες που του έχουν ανατεθεί, σύμφωνα και με τον Κανονισμό Λειτουργίας του Δ.Σ. και τους Κανονισμούς Λειτουργίας των επιμέρους Επιτροπών του Δ.Σ.,

β) ο αριθμός των θέσεων του ως μέλος σε άλλα Δ.Σ., και

γ) οι απορρέουσες ιδιότητες που κατέχει το εν λόγω μέλος ταυτόχρονα, καθώς και λοιπές επαγγελματικές ή προσωπικές του δεσμεύσεις και συνθήκες.

6.6.2 Η Εταιρεία ενημερώνει κάθε υποψήφιο μέλος του Δ.Σ. για τον αναμενόμενο χρόνο που απαιτείται να αφιερώνει στα καθήκοντά του, καθώς και στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. και τυχόν άλλων επιτροπών στις οποίες συμμετέχει ως μέλος ή Πρόεδρος.

6.6.3 Τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας συστήνεται να μην κατέχουν περισσότερες της μιας εκ του ακόλουθου συνδυασμού θέσεων σε Δ.Σ. ταυτόχρονα:

α) 5 εκτελεστικού μέλους Δ.Σ. και 5 μη εκτελεστικού μέλους Δ.Σ.,

β) 5 μη εκτελεστικού μέλους Δ.Σ..

Σε κάθε περίπτωση, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν θα πρέπει να συμμετέχουν σε Δ.Σ. περισσότερων των 5 εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι διαπραγματεύσιμες σε χρηματιστήρια οργανωμένων αγορών.

Οι θέσεις εκτελεστικού ή μη εκτελεστικού μέλους Δ.Σ. που κατέχονται εντός του ιδίου ομίλου υπολογίζονται ως κατοχή μίας θέσης Δ.Σ.. Επίσης, οι θέσεις μέλους σε όργανα διοίκησης οντοτήτων που δεν επιδιώκουν πρωτίστως εμπορικούς στόχους δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς της παραγράφου αυτής.

6.6.4 Κάθε μέλος Δ.Σ. οφείλει πριν την απόκτηση οποιασδήποτε επιπλέον θέσης σε Δ.Σ. άλλης οντότητας να λαμβάνει υπόψη του τα ως άνω αναφερόμενα και ιδίως να συνυπολογίζει τον απαραίτητο χρόνο που οφείλει να διαθέτει για την προσήκουσα εκτέλεση των καθηκόντων του ως μέλους Δ.Σ. της Εταιρείας, ο οποίος δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να παραβλάπεται.

Συναφώς, μετά την απόκτηση οποιασδήποτε θέσης σε Δ.Σ. άλλης οντότητας, το μέλος οφείλει να ενημερώνει σχετικά την Εταιρεία χωρίς καθυστέρηση.

7. ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑ

7.1. ΓΕΝΙΚΑ

7.1.1 Το Δ.Σ. πρέπει να είναι συλλογικά κατάλληλο για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του και η σύνθεσή του να συμβάλλει στην αποτελεσματική διοίκηση της Εταιρείας και την ισορροπημένη λήψη αποφάσεων.

7.1.2 Τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει συλλογικά να είναι σε θέση:

α) να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία,

β) να αξιολογούν σωστά τις εταιρικές επιδόσεις,

γ) να υποστηρίζουν τη Διοίκηση της Εταιρείας και να δίδουν κατεύθυνση και καθοδήγηση όπου και όποτε απαιτείται, καθώς και

δ) να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και παραγωγική αμφισβήτηση της υλοποίησης των αποφάσεων του Δ.Σ. από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

7.2. ΓΝΩΣΕΙΣ, ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

7.2.1 Η σύνθεση του Δ.Σ. πρέπει να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του και τα μέλη του Δ.Σ. συλλογικά πρέπει να διαθέτουν τις απαραίτητες δεξιότητες για να παρουσιάζουν τις απόψεις τους. Από το Δ.Σ. συλλογικά θα πρέπει να καλύπτονται, με επαρκή εμπειρογνώσια των μελών του, όλοι εν γένει οι τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και συναφή αντικείμενα.

7.2.2 Ειδικότερα, πρέπει να υπάρχει επαρκής αριθμός μελών με γνώσεις στους τομείς που απαιτείται για τις δραστηριότητες της Εταιρείας, ώστε να καθίσταται δυνατή η διεξαγωγή συζήτησης στο πλαίσιο λήψης αποφάσεων. Στο πλαίσιο αυτό το Δ.Σ. ως σύνολο πρέπει να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, μεταξύ άλλων και όσον αφορά:

α) τις βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτές,

β) τον στρατηγικό σχεδιασμό της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της αειφόρου ανάπτυξης,

γ) τις χρηματοοικονομικές αναφορές,

δ) την κατανόηση του τρόπου λειτουργίας του Δ.Σ.,

ε) την συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο,

στ) την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης,

ζ) την εξοικείωση με το αντικείμενο των επιμέρους Επιτροπών του Δ.Σ. (λ.χ. θέματα αποδοχών, κανονιστική συμμόρφωση, κλπ.)

η) την ικανότητα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων,

θ) την επίδραση της τεχνολογίας στη δραστηριότητά της,

ι) την κατανόηση θεμάτων μάρκετινγκ, ηγεσίας και διεθνούς τεχνογνωσίας,

- ια) την πολυμορφία,
- ιβ) τη λογιστική ή/και την ελεγκτική.

8. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ

8.1 Η Εταιρεία έχει την πρωταρχική ευθύνη εντοπισμού κενών σε ό,τι αφορά τόσο την ατομική όσο και τη συλλογική καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. και προς τον σκοπό αυτόν, το Δ.Σ. προβαίνει σε αυτοαξιολόγησή του ετησίως. Η εν λόγω αξιολόγηση καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. αποτελεί μέρος της ετήσιας αξιολόγησης του Δ.Σ., την ευθύνη διενέργειας της οποίας έχει η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τα ευρήματα αυτής επεξεργάζεται και παρουσιάζει στο Δ.Σ. ο Πρόεδρος του Δ.Σ., σε συνεργασία με τον Ανεξάρτητο Σύμβουλο.

8.2 Προς τον σκοπό αυτό, κάθε υποψήφιο ή υφιστάμενο μέλος του Δ.Σ. υποχρεούται να ενημερώνει την Εταιρεία σχετικά με την πλήρωση των κριτηρίων καταλληλότητας, όπως αυτά περιγράφονται στην παρούσα Πολιτική, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε μεταβολή επέλθει σε αυτά, και να προσκομίζει τυχόν απαιτούμενα έγγραφα τεκμηρίωσης ή άλλα δικαιολογητικά. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αντίστοιχα, δύναται να συγκεντρώνει την σχετικώς απαιτούμενη τεκμηρίωση τόσο από τα υποψήφια όσο και από τα υφιστάμενα μέλη του Δ.Σ. ανά τακτά χρονικά διαστήματα.

8.3 Το Δ.Σ. μπορεί κατά την κρίση του και κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων να αποφασίζει τη διενέργεια αξιολόγησής του και από τρίτους συμβούλους είτε σε τακτή είτε σε ad hoc βάση στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Δ.Σ.

8.4 Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων παρακολουθεί την καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. ιδίως για να εντοπίζει, υπό το πρίσμα οποιουδήποτε σχετικού νέου γεγονότος τυχόν της γνωστοποιηθεί, περιπτώσεις στις οποίες κρίνεται απαραίτητη η επανααξιολόγηση της καταλληλότητάς τους και ενημερώνει το Δ.Σ. σχετικά.

8.5 Εκτός από την ως άνω τακτική αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ., η καταλληλότητα μέλους ή μελών αυτού αξιολογείται και εκτάκτως, ιδίως, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν προκύπτουν αμφιβολίες σχετικά με την ατομική καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ ή την καταλληλότητα της σύνθεσης του οργάνου,
- β) σε περίπτωση σημαντικής επίδρασης στη φήμη ενός μέλους του Δ.Σ.,
- γ) σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που δύναται να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του Δ.Σ, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες τα μέλη δεν συμμορφώνονται με την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας.

8.6 Σε περίπτωση που στο πρόσωπο ενός μέλους του Δ.Σ. διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσοτέρων από τα κριτήρια καταλληλότητας, όπως αυτά περιγράφονται στην Πολιτική και το γεγονός αυτό επιδρά στην ατομική ή συλλογική καταλληλότητα του Δ.Σ., εξετάζεται η δυνατότητα λήψης διορθωτικών μέτρων για την αντιμετώπιση της εντοπισθείσας αδυναμίας. Τέτοιου είδους διορθωτικά μέτρα μπορεί για παράδειγμα να είναι η παροχή πρόσθετης εκπαίδευσης σε συγκεκριμένες θεματικές στο/στα μέλος/η του Δ.Σ., ή η αναπροσαρμογή αρμοδιοτήτων μεταξύ των μελών του Δ.Σ.

8.7 Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καταγράφει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της καταλληλότητας, και ιδίως τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, και τα μέτρα που ελήφθησαν για την αντιμετώπιση αυτών των ελλείψεων.

8.8 Εάν η παύση της συνδρομής ενός ή περισσοτέρων από τα κριτήρια καταλληλότητας, με βάση την Πολιτική, στο πρόσωπο ενός μέλους του Δ.Σ. οφείλεται σε λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν μπορούσε

να αποτρέψει ούτε με μέσα άκρας επιμέλειας, το Δ.Σ. μεριμνά για την παύση και την αντικατάστασή του εντός τριών (3) μηνών.

8.9 Το Δ.Σ. μεριμνά για την υιοθέτηση από την Εταιρεία κατάλληλου σχεδιασμού διαδοχής, σύμφωνα με την οικεία πολιτική της Εταιρείας, για την ομαλή συνέχεια της διαχείρισης των υποθέσεων της Εταιρείας και της λήψης αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του Δ.Σ., ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.

9. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

9.1 Η Εταιρεία παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα της Πολιτικής και προβαίνει σε περιοδική αξιολόγησή της ανά τακτά χρονικά διαστήματα ή όταν λαμβάνουν χώρα σημαντικά γεγονότα ή αλλαγές.

9.2 Η Εταιρεία τροποποιεί την Πολιτική και επανεξετάζει το σχεδιασμό και την εφαρμογή της, όπου ενδείκνυται, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τις συστάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού και της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

10. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

10.1 Η κάθε φορά ισχύουσα Πολιτική, αναρτάται, επικαιροποιημένη, στον ιστότοπο της Εταιρείας.

10.2 Η Πολιτική και κάθε ουσιώδης τροποποίησή της ισχύει από την έγκρισή της από τη Γ.Σ.

9. Διαδικασία Συμμόρφωσης Σχετικά Με Συναλλαγές Με Συνδεδεμένα Μέρη

Η Εταιρεία διατηρεί θυγατρικές εταιρείες και, σύμφωνα με το άρθρο 99 του Ν.4548/2018, «Συνδεδεμένα μέρη» είναι τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με την Εταιρεία αυτή κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτή, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27.

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 1 του Ν.4548/2018.

Η απαγόρευση, ωστόσο, δεν ισχύει για τις πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, για τις οποίες και τηρούνται οι προϋποθέσεις διαφάνειας και εποπτείας των συναλλαγών που προβλέπουν τα άρθρα 99-101 του Ν.4548/2018. Ειδικότερα, για τη χορήγηση άδειας για την κατάρτιση συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος εφαρμόζεται το άρθρο 100 του Ν.4548/2018 και τηρούνται οι προβλέψεις δημοσιότητας του άρθρου 101 του ίδιου νόμου. Οι συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών γίνονται με τίμημα ή αντάλλαγμα ανάλογο με αυτό που θα αντιστοιχούσε εάν καταρτιζόνταν με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σύμφωνα μες τρέχουσες συνθήκες της αγοράς. Τα ποσά των εν λόγω συναλλαγών συμφωνούνται περιοδικά και κατ' ελάχιστο κάθε τρίμηνο.

Στην Εταιρεία εφαρμόζεται Διαδικασία σχετικά με συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, η οποία ορίζει λεπτομερώς τα βήματα για την εκτέλεσή της καθώς και τις αρμοδιότητες και υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων προσώπων. Στην Εταιρεία έχει συσταθεί σχετική τριμελής Επιτροπή βάσει του νόμου (άρθρο 99 Ν.4548/2018), η οποία αποτελείται από ένα πρόσωπο πιστωτικού ελέγχου, ένα πρόσωπο λογιστηρίου και ένα πρόσωπο τμήματος προμηθειών -εισαγωγών/εξαγωγών.

Σύμφωνα με την ανωτέρω Διαδικασία, αρμόδια για την παρακολούθηση και διαχείριση των συναλλαγών με συνδεδεμένες εταιρείες είναι η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών. Αρμόδιο στέλεχος του Λογιστηρίου επισκοπεί, κατά την εκτέλεση της καθημερινής του εργασίας, τους λογαριασμούς στους οποίους καταχωρούνται οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις (καρτέλες Γενικής

Λογιστικής, εμπορική διαχείριση, λοιπές καρτέλες εσόδων –εξόδων κλπ.), ελέγχει αν οι συναλλαγές είναι σύμφωνες με τους κανόνες που διέπουν τις σχέσεις της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες και επισημαίνει τυχόν εξαιρέσεις που προέκυψαν κατά την επισκόπηση.

Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ετησίως, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών καταρτίζει την «Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», η οποία εγκρίνεται από τον Διευθυντή της Οικονομικής Διεύθυνσης και υποβάλλεται στο ΔΣ, ώστε να γνωστοποιούνται οι συναλλαγές μεταξύ όλων των συνδεδεμένων εταιρειών.

Βάσει της «Κατάστασης Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», το Δ.Σ. της Εταιρείας συντάσσει ετησίως έκθεση, στην οποία αναφέρονται οι ενδοεταιρικές σχέσεις, συναλλαγές και τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών. Η εν λόγω έκθεση μπορεί να συμπεριλαμβάνεται στην έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 150 Ν.4548/2018. Σε κάθε περίπτωση δημοσιεύεται στην Ετήσια Έκθεση, ώστε τα σχετικά στοιχεία να γνωστοποιούνται στις Εποπτικές Αρχές και στους μετόχους της Εταιρείας.

10. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείριση Κινδύνων

10.1 Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

10.1.1 Υπεύθυνοι για την τήρηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο Εσωτερικός Ελεγκτής και η Επιτροπή Ελέγχου. Ο εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σύμφωνα με τα όσα περιγράφονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος στη βάση του οποίου συντάσσεται και η σχετική Έκθεση διενεργείται εντός του κανονιστικού πλαισίου όπως ισχύει σήμερα (Ν.4706/2020, και ειδικότερα σύμφωνα με τα άρθρα 6, 7 και 8 του εν λόγω νόμου, καθώς επίσης και με βάση τα οριζόμενα στην Απόφαση 5/204/2000 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 3/348/19.7.2005.

10.1.2 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου/Εσωτερικός Ελεγκτής, έχει τις εξής αρμοδιότητες: α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί: (i) την επάρκεια και ορθότητα παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, (ii) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τον κανονισμό λειτουργίας, (iii) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, (iv) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και (v) την τήρηση των δεσμεύσεων ενημερωτικών δελτίων της Εταιρείας, σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά. β) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες, αναφορικά με: (i) κινδύνους ευρημάτων (ii) βελτιωτικές προτάσεις, (iii) απόψεις ελεγχόμενων μονάδων, (iv) σχέδιο δράσης, (v) περιορισμούς στο εύρος ελέγχου, (vi) προτάσεις ελέγχου και (vii) αποτελέσματα ανταπόκρισης ελεγχόμενων μονάδων. γ) Συντάσσει τριμηνιαίες τουλάχιστον αναφορές προς την Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με (i) Σημαντικότερα θέματα και (ii) προτάσεις ως αποτελέσματα των δράσεων και εργασιών της.

10.1.3 Σκοπός της είναι να προσφέρει υπηρεσίες διασφάλισης. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμβάλλει στη βελτίωση της λειτουργίας της εταιρείας και συγκεκριμένων στόχων χρησιμοποιώντας μια συστηματική, δομημένη προσέγγιση για να αξιολογήσει και να προσθέσει αξία στις εξής διαδικασίες: α) στην αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων, β) στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, στις διαδικασίες διακυβέρνησης και επίβλεψης.

Ο όρος διασφάλιση αναφέρεται στην επαγγελματική κρίση του ελεγκτή αναφορικά με τα συμπεράσματά του για τη διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων, δικλίδων ασφαλείας και διακυβέρνησης. Επομένως, το επίπεδο της διασφάλισης είναι το επίπεδο της εμπιστοσύνης των ελεγκτών στα συμπεράσματα των ελέγχων τους βάσει της αξιοπιστίας των στοιχείων που συγκέντρωσαν. Κατά το Πρότυπο 1000.1: «Η φύση των υπηρεσιών διαβεβαίωσης που παρέχονται στον Οργανισμό πρέπει να καθορίζεται στον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου».

10.1.4 Επισημαίνεται πάντως ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων παρέχουν λελογισμένη και όχι απόλυτη ασφάλεια, διότι είναι σχεδιασμένα ώστε να περιορίζουν μεν την πιθανότητα επέλευσης των σχετικών κινδύνων, χωρίς ωστόσο να μπορούν να τους αποκλείσουν τελείως.

10.1.5 Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) : Ο Όμιλος έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά δικλίδων ασφαλείας την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών. Παράλληλα ανάλυση των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται σε ημερήσια βάση καλύπτοντας όλα τα σημαντικά πεδία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αντιπαραβολές πραγματοποιούνται μεταξύ τρεχόντων, ιστορικών και προϋπολογισμένων λογαριασμών εσόδων και εξόδων με επαρκή λεπτομερή εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

10.1.6 Το Δ.Σ. έχει υιοθετήσει ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας, πολιτικές που να εξασφαλίζουν ότι το Δ.Σ. διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του αναφορικά με τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία.

10.2 Εσωτερικός Έλεγχος – Επιτροπή Ελέγχου

Δεν υφίσταται απόκλιση στην ύπαρξη κανονισμού λειτουργίας της επιτροπής ελέγχου. Η Εταιρεία προσαρμόστηκε άμεσα στις αυξημένες απαιτήσεις αναβάθμισης της Επιτροπής Ελέγχου κατά το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και της επιστολής 1302/28.04.2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και κατάρτισε Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (υποβολή από την Επιτροπή στις 11/7/2017 και έγκριση από το Δ.Σ. στις 17/10/2017).

Δεν υφίσταται απόκλιση στον αριθμό συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου/ συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο.

Ο εσωτερικός έλεγχος ενημερώνει το Δ.Σ. της Εταιρείας, 4 φορές το χρόνο σύμφωνα με το νόμο, για τα αποτελέσματα του ελέγχου του.

Έκθεση Αξιολόγησης της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει των διατάξεων του Ν. 4706/2020 και των σχετικών αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Σχετικά με την Αξιολόγηση Επάρκειας & Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των σχετικών προσφορών και προτάσεων του Γραφείου Διευθύνοντος Συμβούλου, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στο ΔΣ την ανάθεση της σχετικής αξιολόγησης του ΣΕΕ της Μητρικής Εταιρείας καθώς και των σημαντικών θυγατρικών της, με περίοδο αναφοράς από 17.7.2021 έως 31.12.2022 στην ελεγκτική εταιρεία «Leverage Ελεγκτική ΑΕ».

Η Εταιρεία με απόφαση του ΔΣ της, ανέθεσε στην «Leverage Ελεγκτική ΑΕ» (Ανεξάρτητος Ελεγκτής) την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου («ΣΕΕ») της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει.

Η εργασία του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, Νικόλαου Απέργη με Αρ.Μ.ΣΟΕΛ:54581, διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης.

Το συμπέρασμα της Leverage Ελεγκτική ΑΕ», το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ με ημερομηνία 29/03/2023 αναφέρει το εξής:

“3. Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας

3.1 Δικλείδες Ασφαλείας Πληροφορικής

Διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

1) Η επικοινωνία προς την διοίκηση από το τμήμα IT, διεξάγεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα και είναι λεπτομερής.

Σημειώνεται δε, ότι η ενημέρωση σχετικά με την διεξαγωγή αξιολογήσεων κινδύνων (risk assessment) χρειάζεται να περιέχει μια πληρέστερη εικόνα των εξαρτήσεων των αγαθών (information assets), όπως αυτά έχουν ήδη αναγνωριστεί, με τις επιχειρησιακές διαδικασίες (business processes).

2) Το μητρώο γενικών δικλείδων ασφαλείας βρίσκεται σε πρώιμη μορφή περιέχοντας δε όλα τα απαιτούμενα πεδία.

3) Εκτός από τα συστήματα firewalls και δικτύων, δεν υπάρχει μια διαδικασία / δομημένη μεθοδολογία για την διαχείριση των logs και τη μετάβαση (managing integration) σε ένα κεντροποιημένο σύστημα για την παρακολούθηση των συστημάτων (π.χ. SIEM).

4) Εντοπίστηκε η έλλειψη ενός εναλλακτικού disaster recovery site.

5) Οι διαδικασίες για την κατηγοριοποίηση, καταγραφή και διαχείριση των δεδομένων και Πληροφοριών εφαρμόζονται χωρίς την ύπαρξη ενός μηχανισμού προστασίας διαρροής πληροφοριών.

Περιγραφή κινδύνων και συνεπειών που απορρέουν:

Λόγω της μεγάλης σημασίας που έχει η υιοθέτηση των κατάλληλων δικλείδων ασφαλείας, ως αποτέλεσμα η έλλειψη πολιτικών / διαδικασιών και ο περιορισμένος έλεγχος χρηστών και γεγονότων μπορεί να αυξήσει τον κίνδυνο απάτης και κακόβουλων ενεργειών στα πληροφοριακά συστήματα της εταιρείας.

Διαβάθμιση κινδύνου: Μεσαίου

Σχόλια Διοίκησης/ Σχέδιο Δράσης/ Χρονοδιάγραμμα

Η καταγραφή αναλυτικών, γραπτών και εγκεκριμένων διαδικασιών που να ενσωματώνουν τα βήματα, τους εμπλεκόμενους ρόλους, τα τυποποιημένα έντυπα, τις αναφορές, για τις Δικλείδες Ασφάλειας Πληροφορικής, αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι 31.12.2023

Αντικείμενο Αξιολόγησης:

3.2. Δεν υφίσταται control matrix.

Μη σαφής διαχωρισμός ρόλων στην σχετική διαδικασία και μη εντοπισμός τυχόν λαθών από τα αρμόδια επίπεδα έγκρισης.

Διαβάθμιση κινδύνου: Χαμηλού

Σχόλια Διοίκησης/ Σχέδιο Δράσης/ Χρονοδιάγραμμα

Η δημιουργία control matrix, αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι 31.12.2023”

Η εταιρεία ήδη έχει εκπονήσει μελέτη προκειμένου να αναβαθμίσει τα συστήματα ασφαλείας της.

Το συμπέρασμα της Έκθεσης Αξιολόγησης της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου υποβλήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας, ενώ η σύνοψή της υποβλήθηκε στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σύμφωνα με τις προθεσμίες του ν.4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει.

Τα ευρήματα του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, όπως αυτά καταγράφηκαν στην Έκθεσή του, αξιολογήθηκαν και εν συνεχεία, κατά το ορισθέν χρονοδιάγραμμα, ολοκληρώθηκαν οι διαδικασίες προκειμένου να εξαλειφθούν.

11. Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία έχει καταρτίσει και εφαρμόζει διαδικασία για την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων (ενοποιημένων και εταιρικών) και της Οικονομικής Έκθεσης.

Οι Εταιρείες του Ομίλου καταχωρούν τις συναλλαγές τους στα πληροφοριακά τους συστήματα. Πραγματοποιείται διασταύρωση στοιχείων και ελέγχονται τα προς απαλοιφή στοιχεία (ενδοομιλικές συναλλαγές, απαιτήσεις και υποχρεώσεις κλπ). Πραγματοποιούνται οι εγγραφές απαλοιφών και ενοποίησης και εκδίδονται οι οικονομικές καταστάσεις και οι πληροφοριακοί Πίνακες που περιλαμβάνονται στην Οικονομική Έκθεση.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών διαδικασιών, η Οικονομική Έκθεση που περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις παραδίδεται στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση. Πριν την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πραγματοποιήσει επισκόπηση της Οικονομικής Έκθεσης προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτής σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζει η Εταιρεία σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και της Οικονομικής Έκθεσης είναι:

- Επάρκεια σε γνώσεις, προσόντα και διαθεσιμότητα των εμπλεκόμενων στελεχών με σαφώς διαχωρισμένους ρόλους και περιοχές ευθύνης.
- Χρήση πληροφοριακών συστημάτων έκδοσης οικονομικών καταστάσεων και σύνταξης οικονομικών εκθέσεων, συνδεδεμένων με το ERP της Εταιρείας, προσβάσιμο με διακριτούς ρόλους και δικαιώματα χρήσης σε όλες τις εταιρείες του Ομίλου που ενοποιούνται.
- Ύπαρξη δικλίδων σχετικών με την ασφάλεια των χρησιμοποιούμενων πληροφοριακών συστημάτων.
- Τακτική επικοινωνία των Ανεξάρτητων Ορκωτών ελεγκτών με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.
- Τακτική επικοινωνία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή και την Εσωτερική Ελέγκτρια.
- Επιβεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ετήσια τουλάχιστον βάση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
- Πραγματοποίηση τακτικών συναντήσεων επικύρωσης και καταγραφής των σημαντικών κρίσεων, παραδοχών και εκτιμήσεων που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις.
- Ύπαρξη ενιαίου λογιστικού σχεδίου για όλες τις εταιρείες του Ομίλου και κεντρική διαχείρισή του.
- Ετήσια αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων που ακολουθείται για την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου

12. Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ), δ), στ), η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, εφόσον η Εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω οδηγία.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δε συνέτρεξαν περιπτώσεις εξαγοράς ή δημόσιας προσφοράς.

13. Η εταιρεία ανέθεσε σε ανεξάρτητη συμβουλευτική εταιρεία την υλοποίηση του έργου με θέμα «Αξιολόγηση των Κινδύνων και καθορισμός του Καταλόγου και του Χάρτη Κινδύνων» της εταιρείας Medicon Hellas S.A. που έχουμε αναλάβει, κατόπιν σχετικής εντολής από την εταιρεία. Ο σκοπός του έργου ήταν αρχικά ο προσδιορισμός των κινδύνων και η αποτίμηση αυτών με συγκεκριμένα κριτήρια, από τα αρμόδια στελέχη που έχουν ορισθεί ως υπεύθυνα διαχείρισης τους, με βασικό στόχο να αναδειχτούν τα θέματα που αφορούν όλα τα κενά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας.

Η Αξιολόγηση των Κινδύνων της εταιρείας στοχεύει στην καλύτερη κατανόηση και διαχείριση των κινδύνων από όλα τα επίπεδα ευθύνης της εταιρείας, στο να αποφευχθούν σοβαρές αποτυχίες ή εκπλήξεις, στο να επιτύχει μεγαλύτερο βαθμό λογοδοσίας στα θέματα διαχείρισης των κινδύνων, στο να προσθέσει αξία στις επιχειρησιακές διαδικασίες και λειτουργίες, στο να καθιερώσει μια αποτελεσματική διαδικασία Διαχείρισης Κινδύνων πλήρως ενσωματωμένη στις επιχειρησιακές διαδικασίες, στο να ενισχύσει τις προϋποθέσεις της χρηστής Εταιρικής Διακυβέρνησης και στο να αποτελέσει τη βάση προετοιμασίας του ετήσιου και μακροχρόνιου προγράμματος ελέγχων της επιχείρησης, επικεντρωμένου στους σημαντικότερους κινδύνους (Risk Based Audit), που είναι η επικρατέστερη πρακτική διεθνώς για τη διενέργεια ελέγχων, όπως προβλέπεται και από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (*Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*).

Τον Ιούνιο του έτους 2023 το ΔΣ της εταιρείας παρέλαβε την έκθεση αξιολόγησης κινδύνων και με βάση αυτή σταδιακά βελτιώνει και θωρακίζει τα τμήματα.

12. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

12.1 Επιχειρηματική δεοντολογία και καταπολέμηση της διαφθοράς

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της δεσμεύονται να διεξάγουν τις δραστηριότητές τους με τιμιότητα και ακεραιότητα και σύμφωνα με όλους τους σχετικούς νόμους. Η εταιρεία και οι θυγατρικές της εξασφαλίζουν διαφάνεια σε όλες τις δραστηριότητες και αναγνωρίζουν ότι έχουν ηθική και νομική υποχρέωση να ενεργούν υπεύθυνα. Η εταιρεία και οι θυγατρικές της δεν ανέχονται παράνομες ή ανήθικες επιχειρηματικές δραστηριότητες. Η εταιρική επίδοση και η ανταγωνιστικότητα ενισχύονται αποκλειστικά μέσω νόμιμης συμπεριφοράς.

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της αντιτίθενται πλήρως σε κάθε είδους δωροδοκία και διαφθορά. Η εταιρεία και οι θυγατρικές της είναι αποφασισμένες να διατηρήσουν μία κουλτούρα τιμιότητας και εναντίωσης στην απάτη και τη διαφθορά. Η εταιρεία θα διατηρήσει ένα σύστημα εσωτερικών λογιστικών ελέγχων και θα διατηρήσει τα βιβλία και τα αρχεία της, με κατάλληλες λεπτομέρειες που θα αντικατοπτρίζουν δίκαια και με ακρίβεια τις συναλλαγές περιουσιακών στοιχείων. Η εταιρεία έχει πιστοποιηθεί με ΕΛΟΤ ISO 37001:2017, σύστημα διαχείρισης κατά της δωροδοκίας

12.2 Εργασιακά θέματα

Στον Όμιλο κατά το 2023 απασχολούνταν 174 εργαζόμενοι και στην εταιρεία 129 εργαζόμενοι, (54 γυναίκες και 75 άνδρες), η πλειοψηφία δε αυτών είναι κάτοχοι πανεπιστημιακού πτυχίου.

Στον Όμιλο κατά το 2022 απασχολούνταν 175 εργαζόμενοι και στην Εταιρεία απασχολούνταν 130 εργαζόμενοι.

Οι εταιρείες του Ομίλου απασχολούν τεχνικό ασφαλείας και Ιατρό Εργασίας και η Διοίκηση συνεργάζεται μαζί του και με τους εργαζομένους για θέματα ασφαλείας και υγιεινής στο χώρο εργασίας.

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της δεν ανέχονται οποιαδήποτε διάκριση σε θέματα φυλής, φύλου, θρησκείας, ηλικίας, εθνικότητας, κοινωνικής καταγωγής, αναπηρίας, πεποιθήσεων, σεξουαλικού προσανατολισμού ή πολιτικής και συνδικαλιστικής συμμετοχής. Αυτές οι αρχές ισχύουν για την πρόσληψη νέων υπαλλήλων, σε υπαλλήλους με σύμβαση εργασίας και στην επαγγελματική προώθηση των υπαλλήλων των εταιριών. Οι μόνοι παράγοντες λήψης αποφάσεων σχετικών με την απασχόληση είναι η απόδοση, η εμπειρία, η προσωπικότητα, η αποτελεσματικότητα, οι δεξιότητες και τα προσόντα.

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της απορρίπτουν κάθε μορφή καταναγκαστικής εργασίας. Όλες οι εργασίες που εκτελούνται στις εταιρείες πρέπει να είναι οικειοθελείς. Η εταιρεία και οι θυγατρικές της απαγορεύουν την απασχόληση ατόμων κάτω από την ισχύουσα νόμιμη ελάχιστη ηλικία για εργασία.

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της δεσμεύονται να προωθούν συνεχώς την υγεία και την ασφάλεια τόσο στους υπαλλήλους τους όσο και στους συνεργάτες τους, συμπεριλαμβανομένων των πελατών, των προμηθευτών, και των συνεργατών. Η εταιρεία και οι θυγατρικές της συμμορφώνονται αυστηρά με όλη την ισχύουσα νομοθεσία και εφαρμόζουν πλήρως όλα τα κατάλληλα πρότυπα, οδηγίες και διαδικασίες σχετικά με την υγεία και την ασφάλεια.

Η Εταιρεία έχει εκδόσει, δημοσιεύσει και γνωστοποιήσει στο σύνολο των εργαζομένων επικαιροποιημένο *Εσωτερικό Κανονισμό Εργασίας του Προσωπικού*. Ο Εσωτερικός Κανονισμός είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της εταιρείας: www.mediconsa.com

Η εταιρεία έχει εκδόσει, δημοσιεύσει και γνωστοποιήσει στο σύνολο των εργαζομένων *ΎΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΕΝΟΧΛΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ ΓΙΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΒΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΕΝΟΧΛΗΣΗΣ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ «MEDICON HELLAS A.E»* ". Η πολιτική είναι αναρτημένη στο ιστότοπο της εταιρείας: www.mediconsa.com

12.3 Θέματα ανθρωπίνων δικαιωμάτων

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της αναγνωρίζουν το δικαίωμα όλων των υπαλλήλων και των ενδιαφερομένων μερών να εργάζονται με αξιοπρέπεια και ορίζουν ότι όλες οι εταιρείες είναι υπεύθυνες για το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της υποστηρίζουν και σέβονται τις θεμελιώδεις αρχές, όπως διατυπώνονται στην Οικουμενική Διακήρυξη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων. Η εταιρεία και οι θυγατρικές της υποστηρίζουν την προστασία των διεθνών ανθρωπίνων δικαιωμάτων εντός της σφαίρας επιρροής τους και δεν θα συνεργούν σε τυχόν παραβάσεις των ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες των Εταιρειών συμμορφώνονται με όλους τους ισχύοντες εσωτερικούς νόμους σχετικά με την ελευθερία του συνεταιρίζεσθαι και τις συλλογικές διαπραγματεύσεις, τη μη διάκριση, την καταναγκαστική εργασία και τους ανήλικους εργαζομένους στο χώρο εργασίας.

12.4 Κοινωνικά θέματα

Η εταιρεία και οι θυγατρικές της έχουν δεσμευτεί να λειτουργούν υπεύθυνα σε όλες τις επιχειρηματικές δραστηριότητες ενώ ταυτόχρονα αναμένουν την ίδια ευθύνη από τους επιχειρηματικούς τους εταίρους. Η ανησυχία για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος, η ολοκληρωμένη κάλυψη των αναγκών των πελατών, οι υπεύθυνες επιχειρηματικές πρακτικές από τους προμηθευτές τους και η αρμονική συνύπαρξη με τις τοπικές κοινότητες στις οποίες λειτουργούν είναι τα κύρια ζητήματα με ευρύτερο κοινωνικό αντίκτυπο.

12.5 Επιχειρησιακή Ανάπτυξη

Η εταιρεία οφείλει να διαθέτει συνεργάτες με τους οποίους να αναπτύσσει σχέση εμπιστοσύνης, με στόχο την επιστημονική και οικονομική ανάπτυξη της εταιρείας.

Η Εταιρεία επενδύει σε προγράμματα ανάπτυξης νέων αντιδραστηρίων και συμμετέχει ενεργά σε πανεπιστημιακές μελέτες που σχετίζονται με την έρευνα και την παραγωγή βιοτεχνολογικών προϊόντων.

Παράλληλα επενδύει σε νέα προϊόντα και νέες υπηρεσίες, ώστε να διευρύνει σταθερά το χαρτοφυλάκιο των προϊόντων μας. Προς επίτευξη αυτών, η εταιρεία ακολουθεί εσωτερικές διαδικασίες ενημέρωσης, αξιοποιεί τα πλέον σύγχρονα συστήματα πληροφόρησης και διατηρεί ένα δυναμικό τμήμα business development ώστε να γνωρίζει οτιδήποτε συμβαίνει στο χώρο, ενδεικτικά: νέες έρευνες, νέα προϊόντα, νέες εταιρείες.

12.6. Πολιτική περιβάλλοντος

Στο πλαίσιο της προοπτικής για την αειφόρο ανάπτυξη, ο σεβασμός του περιβάλλοντος, αποτελεί προτεραιότητα, ίσης σημασίας προς την ασφάλεια του προσωπικού, την ποιότητα, τις οικονομικές επιδόσεις και την ικανοποίηση του πελάτη. Η πολιτική αυτή στοχεύει στη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και βασίζεται στις ακόλουθες αρχές:

- i) Τήρηση των εκ του νόμου απαιτήσεων, καθώς και των συμφωνιών και των δεσμεύσεων που έχει εκούσια αναλάβει η Εταιρεία.
- ii) Εκπαίδευση, ευαισθητοποίηση και πληροφόρηση του προσωπικού κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες του καθενός.
- iii) Παρακίνηση των συνεργατών της Εταιρείας (εργολάβων, προμηθευτών, πελατών) για σεβασμό της πολιτικής ως προς το περιβάλλον.
- iv) Ένταξη της εταιρείας σε περιβαλλοντικά προγράμματα ανακύκλωσης και διαχείρισης απορριμμάτων.

Η Εταιρεία δημοσίευσε κατά τη χρήση 2023 την Ετήσια Έκθεση Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου", και την Έκθεση Ανθρακικού Αποτυπώματος με έτος αναφοράς το 2022. Η έκθεση έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας στη διεύθυνση: https://www.mediconsa.com/sites/default/files/2023-10/Etisia_Ekthesi_Anthrakikou_Apotipomatos_2022.pdf

13. Αναφορικά με τις επιταγές και τις ρυθμίσεις των νόμων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ιδίως Ν.4548/2018, Ν.4706/2020 και Ν.4449/2017) η Medicon συμμορφώνεται πλήρως, έχοντας προβεί στις απαραίτητες ενέργειες συμμόρφωσης με τη σύσταση των νόμιμων επιτροπών, την κατάρτιση και αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και στην υιοθέτηση πολιτικών σύμφωνα με τις επιταγές της σχετικής νομοθεσίας.

14. Αναφορικά με την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (ΔΠΧ) η Medicon συμμορφώνεται με τις διατάξεις του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ ή GDPR) και του Ν.4624/2019 καθώς και με τις Οδηγίες και Αποφάσεις της Αρχής Προστασίας ΔΠΧ για την προστασία των προσωπικών δεδομένων εφαρμόζοντας σε όλη τη διαδικασία επεξεργασίας ΔΠΧ τα κατάλληλα τεχνικά, φυσικά και διοικητικά μέτρα ασφαλείας για την προστασία και την ασφάλεια των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από απώλεια, κακή χρήση, ζημία ή τροποποίηση, μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση και γνωστοποίηση. Αντίστοιχα όλοι οι εργαζόμενοι και τα μέλη Δ.Σ. της Εταιρείας είναι υπεύθυνοι για την προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών ανεξαρτήτως του λόγου που βρέθηκαν στην κατοχή τους.

Για το λόγο αυτό πρέπει να ακολουθούν τους παρακάτω κανόνες οι οποίοι έχουν ενσωματωθεί στον Κώδικα Δεοντολογίας τον οποίο και υιοθετεί η Εταιρεία.

Η MEDICON πληροί τα πρότυπα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα της Εταιρείας και συμμορφώνεται με τον ισχύοντα νόμο περί προστασίας ΔΠΧ έχοντας ενδεικτικά προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- Έχει ορίσει Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.
- Έχει υιοθετήσει πολιτική προστασίας ΔΠΧ εργαζομένων.
- Έχει υπογράψει ρήτρες εμπιστευτικότητας και συμβάσεις επεξεργασίας ΔΠΧ με πελάτες, συνεργάτες και προμηθευτές.
- Έχει υιοθετήσει οργανωτικά μέτρα όπως ενδεικτικά διαδικασία καταστροφής δεδομένων και αποθηκευτικών μέσων, διαδικασία διαχείριση συμβάντων διαρροής ΔΠΧ κτλ.
- Έχει χαρτογραφήσει και συντάξει επικαιροποιημένο μητρώο πληροφοριακών μέσων.
- Έχει υιοθετήσει μέτρα ασφαλείας των ΔΠΧ βάσει του άρθρου 32 του ΓΚΠΔ.

Η Medicon, στο πλαίσιο της συμμόρφωσής της με τους κανόνες κατά της διαφθοράς/δωροδοκίας, υιοθετεί τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει διαφάνεια σε όλες τις δραστηριότητες. Στο πλαίσιο αυτό έχει πιστοποιηθεί με ISO37001:2016 και έχει διαμορφώσει Πολιτική για την καταπολέμηση της Δωροδοκίας.

Η Medicon έχει διαμορφώσει Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών και Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και τα έχει αναρτήσει στο site της στη διεύθυνση: <https://mediconsa.com/kanonismoι-kai-katatatiko>.

15. Σχέσεις Με τους Μετόχους

Η Εταιρεία διαθέτει Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων, η οποία έχει ως έργο τη διαχείριση του μετοχολογίου και την υποστήριξη των σχετικών συστημάτων, τη διαχείριση θεμάτων κεντρικού αποθετηρίου αξιών, κληρονομικών θεμάτων μετόχων, την εξυπηρέτηση των μετόχων και τη διανομή μερίσματος. Διαχειρίζεται τις σχέσεις της Εταιρείας με το Χρηματιστήριο Αθηνών, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ενώ μεριμνά και για την παρακολούθηση των συναλλαγών των υπόχρεων προσώπων και λοιπών υποχρεώσεων σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και τη χρηματιστηριακή νομοθεσία, την έκδοση Δελτίων Τύπου, ετήσιων απολογισμών, ετήσιου δελτίου, τη διαμόρφωση και διαχείριση ιστοσελίδας Επενδυτικών Σχέσεων, το σχεδιασμό επικοινωνιακού υλικού για την επενδυτική κοινότητα με βάση τις ανάγκες πληροφόρησης που διαμορφώνονται και τη διεθνή πρακτική, την οργάνωση εκδηλώσεων IR (Investor days, Roadshows, συνέδρια σε Ελλάδα και εξωτερικό), καθώς και την οργάνωση και διαχείριση των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων. Η Εταιρεία εξετάζει το ενδεχόμενο υιοθέτησης ειδικής πολιτικής σχετικά με την αναβάθμιση της διαδικασίας υποβολής ερωτήσεων από τους μετόχους προς την Εταιρεία, μέσω της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων.

16. Η Γενική Συνέλευση

16.1 Τρόπος Λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Εταιρεία, οι νόμιμες αποφάσεις της είναι δεσμευτικές, ακόμη και για τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει υποχρεωτικώς στην έδρα της Εταιρείας, ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου ομόρου της έδρας, σε τακτική συνεδρίαση, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και στην

περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου, στο οποίο είναι εισηγμένες και διαπραγματεύσιμες οι μετοχές της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται, όποτε το θεωρήσει απαραίτητο να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται ρητά από το παρόν καταστατικό και το Νόμο, υποχρεούται να συγκαλεί Γενική Συνέλευση και όταν η σύγκληση αυτή υποδεικνύεται από απόφαση της Συνέλευσης.

Δικαίωμα να ζητήσει τη σύγκληση γενικής συνέλευσης έχει και ο ελεγκτής της εταιρείας με αίτησή του προς τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου. Η συνέλευση αυτή συγκαλείται υποχρεωτικά από το διοικητικό συμβούλιο εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση της αίτησης, έχει δε ως αντικείμενο ημερήσιας διάταξης τα θέματα που περιέχονται στην αίτηση. Αν η γενική συνέλευση δεν συγκληθεί εντός της προθεσμίας αυτής, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

16.2 Διατυπώσεις Συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

16.2.1 Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης δημοσιεύεται με την καταχώρισή της στη Μερίδα της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης.

Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη Συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως. Επίσης η πρόσκληση περιλαμβάνει όσα ορίζει η παρ. 4 του άρθρου 121 του Ν.4548/2018 και δημοσιεύεται όπως προβλέπεται στο άρθρο 122 του Ν.4548/18.

Εκτός από τη δημοσίευση της πρόσκλησης στο Γ.Ε.ΜΗ., το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης δημοσιεύεται μέσα στη προθεσμία της παραγράφου 1 και στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, και δημοσιοποιείται μέσα στην ίδια προθεσμία, με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και χωρίς διακρίσεις πρόσβαση σε αυτήν, με μέσα που κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου θεωρούνται ευλόγως αξιόπιστα, για την αποτελεσματική διάχυση των πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό, όπως ιδίως με έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης με εθνική και πανευρωπαϊκή εμβέλεια. Η εταιρεία δεν επιβάλλει στους μετόχους ειδική χρέωση για τη δημοσιοποίηση της πρόσκλησης για σύγκληση της γενικής συνέλευσης με οποιονδήποτε από τους παραπάνω τρόπους. Νεώτερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στην ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

16.2.2 Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

16.2.3 Δέκα (10) ημέρες πριν την τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία θέτει στην διάθεση των μετόχων τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών. Η Εταιρεία εκπληρώνει την υποχρέωσή της βάσει της παραγράφου αυτής αναρτώντας τα σχετικά στοιχεία στο διαδικτυακό της τόπο.

16.2.4 Είκοσι τέσσερις (24) ώρες πριν από την καθορισμένη ημέρα και ώρα κάθε Γενικής Συνέλευσης τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της Εταιρείας νόμιμα συντεταγμένος πίνακας των

μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των τυχόν αντιπροσώπων τους.

16.2.5. Αν κάποιος έχει αντιρρήσεις ως προς το περιεχόμενο του καταλόγου, μπορεί να τις προβάλλει μόνο στην αρχή της συνεδρίασης της Συνέλευσης και πριν από την έναρξη συζήτησης των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

16.3 Συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση

16.3.1 Στην Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος, είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 124 και 128 του Ν.4548/2018. 2. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με την προθεσμία της παραγράφου 4 του άρθρου 128 του Ν. 4548/2018 μετέχουν στη Γενική Συνέλευση εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

16.3.2 Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

16.3.3 Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημέρες. Η επαναληπτική Γενική Συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

16.3.4 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στην Συνέλευση.

16.3.5 Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν: α) μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας, β) μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως της Εταιρείας, γ) επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, δ) τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, ε) τη μείωση του κεφαλαίου εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του Ν. 4548/2018 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, στ) μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, ζ) συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας, ή διάλυση της Εταιρείας, η) παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 6 του παρόντος και θ) Κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

16.3.6 Στην περίπτωση της προηγούμενης παραγράφου, αν δεν επιτευχθεί η απαρτία του τελευταίου εδαφίου, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

16.3.7 Όλες οι αποφάσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται μόνο με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στην Συνέλευση.

16.4 Αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης

16.4.1 Η γενική συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει για: α) Τροποποιήσεις του καταστατικού. Ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, και οι μειώσεις του κεφαλαίου. β) Εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών. γ) Την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 και την απαλλαγή των ελεγκτών. δ) Έγκριση των ετήσιων και των τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. ε) Διάθεση των ετήσιων κερδών. στ) Την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018. ζ) την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018. η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρείας και θ) Διορισμό εκκαθαριστών.

16.4.2 Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται: α) Αυξήσεις κεφαλαίου ή πράξεις αναπροσαρμογής του κεφαλαίου που ρητά ανατίθενται από το νόμο ή το καταστατικό στο διοικητικό συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων. β) Η τροποποίηση ή η προσαρμογή διατάξεων του καταστατικού από το διοικητικό συμβούλιο στις περιπτώσεις που ορίζει τούτο ρητά ο νόμος. γ) Ο διορισμός με το καταστατικό του πρώτου διοικητικού συμβουλίου. δ) Η εκλογή κατά το καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 4548/2018, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. ε) Η συγχώνευση με απορρόφηση ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) των μετοχών της, η απόφαση της απορροφώσας ανώνυμης εταιρείας για τη συγχώνευση με απορρόφηση άλλης κεφαλαιουχικής εταιρείας της οποίας κατέχει το ενενήντα τοις εκατό (90%) ή περισσότερο των μετοχών ή μεριδίων της, καθώς και η απόφαση διασπώμενης ανώνυμης εταιρείας για τη διάσπασή της όταν οι επωφελούμενες εταιρείες κατέχουν τις μετοχές της στο σύνολό τους, στ) Η δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων κατά τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 162 του Ν. 4548/2018. ζ) Η δυνατότητα διανομής κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 162 του Ν. 4548/2018 κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, υποκείμενη σε δημοσίευση.

16.5. Δικαιώματα Μειοψηφίας

16.5.1 Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Αν δεν συγκληθεί γενική συνέλευση από το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του δικαστηρίου, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη. Η απόφαση δεν προσβάλλεται με ένδικα μέσα. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλεί τη γενική συνέλευση, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ή κάνει χρήση της διαδικασίας του άρθρου 135 του Ν.4548/2018, εκτός αν οι αιτούντες μέτοχοι απέκλεισαν την τελευταία αυτή δυνατότητα.

16.5.2 Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 του Ν.4548/2018, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση

στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 του Ν.4548/2018. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, με δαπάνη της Εταιρείας.

16.5.3. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης.

16.5.4. Το διοικητικό συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και με σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3, αντίστοιχα, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο ή τα χρηστά ήθη.

16.5.5 Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Στη συνέλευση αυτοί μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων συμμετοχής της παραγράφου 6 του άρθρου 124 του Ν. 4548/2018.

16.5.6. Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, ιδίως με την μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό(1/20)του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή τους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

16.5.7. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά.

16.5.8. Ύστερα από αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία .

16.5.9. Σε όλες τις περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική τους ιδιότητα και, εκτός από τις περιπτώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 ανωτέρω, τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου, ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

16.5.10. Μέτοχοι της Εταιρείας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου μπορούν ζητήσουν τον έκτακτο έλεγχο της εταιρείας από το δικαστήριο που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκουσίας δικαιοδοσίας.

16.5.11. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο τον έλεγχο της εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία της, αλλά και με βάση συγκεκριμένες ενδείξεις, καθίσταται πιστευτό ότι διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση.

16.5.12 Τα δικαιώματα μειοψηφίας του Νόμου 4548/2018 μπορούν να ασκηθούν και από ενώσεις μετόχων, στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των μελών τους, αν τα μέλη τους έχουν τον εκάστοτε απαιτούμενο για την άσκηση των δικαιωμάτων αριθμό μετοχών. Ως δικαιώματα μειοψηφίας κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου δεν θεωρούνται και τα δικαιώματα που μπορούν να ασκηθούν από κάθε μέτοχο.

Κατά το έτος 2023 η Γενική Συνέλευση των Μετόχων συνεκλήθη μία (1) φορά:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΘΕΜΑΤΑ
26/06/2023	Υποβολή και έγκριση των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων (Εταιρικών και Ενοποιημένων) της MEDICON HELLAS A.E. χρήσεως 2022 (01.01.2022–31.12.2022), μετά από υποβολή, ακρόαση και έγκριση της Ετήσιας Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Έκθεσης Ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών επ' αυτών.
	Έγκριση διάθεσης κερδών χρήσης 01.01.2022–31.12.2022.
	Έγκριση συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 01.01.2022-31.12.2022 κατά το άρθρο 108 του ν. 4548/2018 και απαλλαγή των Ελεγκτών της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα της εταιρικής χρήσης 2022, καθώς και για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εν λόγω χρήσης κατά το άρθρο 117 παρ. 1 περ. γ του ν. 4548/2018.

	Υποβολή προς συζήτηση και ψήφιση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της Έκθεσης Αποδοχών για την εταιρική χρήση 01.01.2022-31.12.2022 σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.
	Έγκριση καταβληθεισών αμοιβών, μισθών και αποζημιώσεων των μελών Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, της Επιτροπής Ελέγχου και των Διευθυντικών Στελεχών για τη εταιρική χρήση 01.01.2022-31.12.2022 κατ' άρθρο 109 ν. 4548/2018.
	Έγκριση συμβάσεων, έγκριση και προέγκριση και καθορισμός μισθών, αμοιβών και αποζημιώσεων καταβληθησομένων κατά τις χρήσεις 2023-2024 προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, της Επιτροπής Ελέγχου και των Διευθυντικών Στελεχών καθώς και παροχή άδειας για προκαταβολή της αμοιβής στα ως άνω πρόσωπα για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τα άρθρα 109 και 117 του Νόμου 4548/2018.
	Παροχή εγκρίσεως - αδειας για σύναψη συμβάσεων εργασίας ή εντολής της εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της και καθορισμός ανώτατου ορίου των αποδοχών τους.
	Υποβολή και παρουσίαση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της επιτροπής ελέγχου για την εταιρική χρήση 2022 (01.01.2022-31.12.2022).
	Εκλογή Ελεγκτικής Εταιρείας για τον Τακτικό Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Εταιρικών και ενοποιημένων) της MEDICON HELLAS A.E., σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2023 - 31.12.2023 και καθορισμός της αμοιβής αυτής.
	Παροχή άδειας σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας να μετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια ή στη διεύθυνση των θυγατρικών, συγγενών και συνδεδεμένων εταιριών του Ομίλου, οι οποίες επιδιώκουν όμοιους ή/και παρεμφερείς σκοπούς.
	Υποβολή προς τη Γενική Συνέλευση της Έκθεσης των Ανεξαρτήτων μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 4706/2020 όπως ισχύει.
	Ανακοίνωση της εκλογής νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου προς αντικατάσταση παραιτηθέντος. Απόφαση για τον ορισμό ή για την εκλογή νέου μέλους μέχρι τη λήξη της θητείας του ως άνω παραιτηθέντος μέλους.
	Διάφορα θέματα και ανακοινώσεις.

17. Μετοχές εταιρείας που κατέχουν μέλη Δ.Σ. και κύρια Διευθυντικά στελέχη

Την 31η Δεκεμβρίου 2023 τα μέλη του Δ.Σ. και τα κύρια Διευθυντικά στελέχη είχαν τις εξής μετοχές της Εταιρείας:

Όνομα-Επίθετο-Πατρώνυμο	Θέση	Αριθμός Μετοχών
Σπυρίδων Δημοτσάντος του Στυλιανού	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος	138.884
Μαρία – Ελένη Δημοτσάντου του Σπυρίδωνος	Αντιπρόεδρος - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ (έως 26/01/2023)	628.530
Γεώργιος Δημοτσάντος του Σπυρίδωνος	Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος	628.530
Σωτηρία Μητροπούλου του Χρυσάνθου	Αντιπρόεδρος - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ (από 26/01/2023)	128.443
Ευστράτιος Τσερκέζος του Δικαίου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ	0
Σπυριδούλα Κτίστη του Λαζάρου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ	0
Δημήτριος Καπετανάκης του Ιωάννη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ	0
Βασίλειος Λουμιώτης του Ιωάννη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ	0
Γεώργιος Κυρίδης του Μιχαήλ	Οικονομικός Διευθυντής	0
Βασιλική Καρκάνη του Δημητρίου	Εσωτερική Ελέγκτρια	0
Αλεξάνδρα Σταμάτη του Παναγιώτη	Διευθύντρια Διαχείρισης Ποιότητας & πρόσωπο αρμόδιο για την Κανονιστική Συμμόρφωση στη Διεύθυνση Ποιότητας και Συμμόρφωσης	0
Βασίλειος Τσαούσης του Διονυσίου	Διευθυντής του Τμήματος Έρευνας και Ανάπτυξης in vitro διαγνωστικών προϊόντων	0
Βασίλειος Γαβαλάς του Γαληνού	Διευθυντής του Τμήματος Παραγωγής	0
Γεώργιος Μαρδάς του Ισιδώρου	Διευθυντής Πωλήσεων	0
Ανδρέας Σταμπουλής του Δημητρίου	Υπεύθυνος Γραφείου Μετόχων	0

11. Έκθεση Πεπραγμένων για τη χρήση 2023

Με την ιδιότητά μας ως Μελών της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας με την επωνυμία «**ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (στο εξής η «Εταιρία»), και σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 44 του ν. 4449/2017 (στο εξής ο «Νόμος») αφενός, και τα αναλυτικώς διαλαμβανόμενα στις υπ' αριθμ. πρωτ. 1302/28-4-2017 και 1508/17.7.2020 Ανακοινώσεις της Δ/σης Εισηγμένων Εταιριών/Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (στο εξής οι «Ανακοινώσεις») αφετέρου, παραθέτουμε κατωτέρω την παρούσα Έκθεσή μας και θέτουμε υπόψη σας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου, διαπιστώσεις όσον αφορά στα αντικείμενα που ρυθμίζει ο Νόμος και οι προαναφερόμενες ανακοινώσεις.

1. Σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου

Η σύσταση και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου διέπεται από τις διατάξεις του Ν.4449/2017, την σχετική εγκύκλιο της Επιτροπής κεφαλαιαγοράς υπ' αριθμ. 1302/28.4.2017 και 1508/17.7.2020 Ανακοινώσεις της Δ/σης Εισηγμένων Εταιριών/Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (στο εξής οι «Ανακοινώσεις») και τον Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από τρία (3) μέλη, έχει εκλεγεί, για πρώτη φορά, με την από 30.06.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρίας με την κάτωθι σύσταση και με τριετή θητεία, ήτοι έως 30.06.2026:

Όνοματεπώνυμο	Θέση στην Επιτροπή Ελέγχου
ΛΟΥΜΙΩΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ	Πρόεδρος
ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ	Μέλος
ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΤΣΕΡΚΕΖΟΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	Μέλος

Όλα τα μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, τα οποία πληρούν τα κριτήρια της ανεξαρτησίας του αρ. 4 του Ν.3016/2002 και του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

2. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου παρουσιάζονται, συνοπτικά, κάτωθι:

- ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της στην εν λόγω διαδικασία,
- παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρίας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,
- υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας,
- παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την απόδοσή του, επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών,
- είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν,
- ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση,
- πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου,
- παρακολουθεί, αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών,
- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους,
- τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το

Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη χρήση 2023

Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν απαιτηθεί.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δώδεκα (12) φορές, κατά την οποία παρέστησαν όλα τα μέλη της.

Η Επιτροπή Ελέγχου εκτέλεσε τα καθήκοντά της με πλήρη επιχειρησιακή αυτονομία με την καθοδήγηση του Προέδρου της, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη σύγκλιση των συνεδριάσεων και τον ορισμό των θεμάτων τα οποία θα περιληφθούν στην ημερήσια διάταξη .

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δώδεκα φορές, ως ακολούθως:

12/01/2023, 22/02/2023, 03/03/2023, 28/03/2023, 27/04/2023, 3/05/2023, 8/06/2023, 31/08/2023, 28/09/2023, 6/12/2023, με όλα τα μέλη να παρίστανται σε όλες τις συνεδριάσεις. Για όλες τις συνεδριάσεις της χρήσης 2023, τηρήθηκαν σχετικά πρακτικά. Στις 30/04/2024 συνεδρίασε προκειμένου να λάβει γνώση των οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης διαχείρισης για την περίοδο 1.1.2023 - 31.12.2023.

4. Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου κατά τη χρήση 2023

A. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις- Εξωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Παρακολούθησε τη διαδικασία σύνταξης των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας για τη χρήση 2022, όσον αφορά την εναρμόνιση τους με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και την πληρότητα των σχετικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Ενημερώθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- Πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 την ελεγκτική εταιρία "AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ", αφού έλαβε υπόψη τις προσφορές που υπέβαλλαν οι ελεγκτικές εταιρείες εταιρία "VNT Ορκωτοί Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων ΑΕ", την εταιρία "LEVERAGE ΕΛΕΓΚΙΚΗ Α.Ε" και "AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ". Παρακολούθησε την πλήρωση της απαιτούμενης ανεξαρτησίας της επιλεγείσας ελεγκτικής εταιρίας.

- Όσον αφορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023 ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται. Περαιτέρω, προέβη σε ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία, υπενθυμίζοντας τις ενέργειες στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, για την ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης.
- Έλαβε Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της "AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ", της αντικειμενικότητας και της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας ελέγχου, με βάση τις επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις στην Ελλάδα.
- Επιβεβαίωσε την μη παροχή, μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρία "AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" το έτος 2023 στην Εταιρία και σε συνδεδεμένες εταιρείες .
- Αξιολόγησε τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023 της Εταιρίας ως προς την ακρίβεια , την πληρότητα και την συνοχή τους.
- Παρακολούθησε τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υπέβαλε σχετικές προτάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- Παρακολούθησε τη διαδικασία και τη διενέργεια του Εξωτερικού ελέγχου και προέβη, όπου κρίθηκε απαραίτητο, σε σχετικές συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Εξέτασε και αξιολόγησε τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και διαπιστώθηκε ότι αυτές είναι εύλογες (λογικές).
- Εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα, ειδικότερα τους επιχειρηματικούς κινδύνους (π.χ πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος αγοράς κλπ.) όσον αφορά την επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.
- Αξιολόγησε την πληρότητα της πληροφόρησης σχετικά με τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρίας, καθώς και τις ενδεχόμενες άμεσες ή έμμεσες αρνητικές συνέπειες, ως

απόρροια των πολεμικών συγκρούσεων στην Ουκρανία.

Β. Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Ενημερώθηκε επί του ετήσιου προγράμματος εσωτερικού ελέγχου πριν την εφαρμογή του.
- Παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας και προέβη σε σχετικές εισηγήσεις.
- Κατά τη διάρκεια της ανωτέρω περιόδου, η Επιτροπή έλαβε, μελέτησε και επικοινωνήσε προς το Διοικητικό Συμβούλιο μαζί με σχολιά της τις 4 εκθέσεις τις οποίες υπέβαλλε η εσωτερική ελέγκτρια της Εταιρίας κατά το ίδιο χρονικό διάστημα.
- Η Επιτροπή Ελέγχου μαζί με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και εξωτερικούς συνεργάτες συμβάλλει στην συμμόρφωση της Εταιρίας με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 24 του Ν. 4706/2020.

5. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκαν από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, προβλέπεται στην ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, να περιλαμβάνεται και περιγραφή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που εφαρμόζει η Εταιρία.

Επισημαίνεται ότι στην Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης αναφέρονται οι δράσεις της Εταιρίας, οι οποίες, παρότι δίνουν αξία στην Εταιρία, δεν καταχωρούνται, και ορθώς, στα λογιστικά αρχεία της και δεν απεικονίζονται στον οικονομικό ισολογισμό της.

Η εταιρία έχει ενσωματώσει τις αρχές βιώσιμης ανάπτυξης σε όλες τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και στον τρόπο λειτουργίας της, αναγνωρίζοντας ότι οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της.

Επισημαίνεται, επίσης, ότι η πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης ενδυναμώνει τη λειτουργία της Εταιρίας, προσδίδει κοινωνική διάσταση και προοπτική για το μέλλον της και την καθιστά πραγματικό κύτταρο της Εθνικής Οικονομίας.

Στο πλαίσιο της εφαρμογής πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης, η Εταιρία έχει αναπτύξει δράσεις, εκτός των άλλων, και στους κατωτέρω τομείς:

α. Υγεία και ασφάλεια προσωπικού

Η Εταιρία έχει θέσει ως βασική προτεραιότητα και πρωταρχική μέριμνα την προστασία της Υγείας και Ασφάλειας του προσωπικού της.

Για την επίτευξη του στόχου αυτού, η Εταιρία:

- εξασφαλίζει τους απαραίτητους πόρους και μέσα ασφαλούς εργασίας,
- ενισχύει την κουλτούρα για γνώση των κινδύνων στην παραγωγική διαδικασία, καθώς και για την καλλιέργεια μίας κοινής συνείδησης και συμπεριφοράς ασφάλειας μεταξύ των εργαζομένων,
- έχει θεσπίσει κάθε βέλτιστη διεθνή πρακτική που συμβάλλει στη δημιουργία ενός κλίματος ασφάλειας στο χώρο εργασίας,
- επιθεωρεί σε συνεχή και συστηματική βάση την οργάνωση και την τήρηση των διαδικασιών περί υγιεινής και ασφάλειας του προσωπικού.

β. Εκπαίδευση και ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού:

Η Εταιρία αναγνωρίζει την καθοριστική συμβολή του προσωπικού στην επιτυχημένη επιχειρηματική της διαδρομή. Η μεγάλη εμπειρία, η υψηλή εξειδίκευση, η τεχνογνωσία και η δημιουργικότητα του προσωπικού στηρίζουν την πορεία της Εταιρίας για μία σταθερή, δυναμική και συνεχή ανάπτυξη.

γ. Προστασία του περιβάλλοντος

Για την Εταιρία, η προστασία του περιβάλλοντος είναι βασικό στοιχείο της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της και αποτελεί βασικό πυλώνα της επιχειρηματικής στρατηγικής.

Στο πλαίσιο προστασίας του περιβάλλοντος, η Εταιρία εφαρμόζει τις ακόλουθες αρχές:

- Τήρηση των εκ του νόμου απαιτήσεων, καθώς και των συμφωνιών και των δεσμεύσεων που έχει εκούσια αναλάβει η Εταιρία.
- Επιμέλεια για τη συνεχή εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση των εργαζομένων σε περιβαλλοντολογικά θέματα.
- Παρακίνηση των συνεργατών της Εταιρίας (εργολάβων, προμηθευτών, πελατών) για σεβασμό της πολιτικής ως προς το περιβάλλον.
- Ένταξη της Εταιρίας σε περιβαλλοντολογικά προγράμματα ανακύκλωσης και διαχείρισης απορριμμάτων.
-

δ. Προστασία προσωπικών δεδομένων

Η Εταιρία σέβεται την προστασία των προσωπικών δεδομένων και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Η Εταιρία έχει θέσει αυστηρές διαδικασίες για την προστασία των προσωπικών δεδομένων σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων της.

Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας αναφέρονται και άλλες δράσεις οι οποίες συνθέτουν την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Γέρακας Αττικής, 30/4/2024

Κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Εκτελεστικό μέλος &
Δ/νων Σύμβουλος

Σπυρίδων Δημοτσάντος
ΑΔΤ: ΑΝ 042866 / 2017

Ο Αναπλ. Δ/νων
Σύμβουλος
Εκτελεστικό Μέλος

Γεώργιος Δημοτσάντος
ΑΔΤ: ΑΝ 546033 / 2018

Γ. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας

“ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικών θεμάτων
<p>Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων</p> <p>Την 31.12.2023 οι εμπορικές απαιτήσεις της εταιρείας και του Ομίλου ανέρχονται σε € 8.641.134,56 (€ 7.827.874,23 την 31.12.2022) και σε € 9.242.804,12 (€ 8.259.991,63 την 31.12.2022) αντίστοιχα. Η συσσωρευμένη απομείωση ανέρχεται σε € 817.840,27 (€ 645.761,52 την 31.12.2022) για την εταιρεία και σε € 839.567,06 (€ 667.488,31 την 31.12.2022) για τον Όμιλο, όπως αναφέρεται στη σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Η διοίκηση απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας και του Ομίλου όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι η είσπραξη μιας απαίτησης, στο σύνολο ή κατά ένα μέρος, δεν είναι πιθανή όπως αναφέρεται στην σημείωση (4) των οικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Η διοίκηση, για εμπορικές απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, για τις οποίες εκτιμάται ότι θα καθυστερήσει η εξόφλησή τους, αξιολογεί τον προβλεπόμενο χρόνο είσπραξής τους και τις προεξοφλεί με βάση το original effective interest rate.</p> <p>Η διοίκηση αξιολογεί την εκτιμώμενη πρόβλεψη με βάση τη μεμονωμένη εξέταση της ικανότητας αποπληρωμής του υπολοίπου για κάθε ένα πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη και την παλαιότητα αυτού. Για υπόλοιπα πελατών που έχει ακολουθηθεί η νομική οδός λαμβάνεται υπόψη η εκτίμηση του νομικού συμβούλου.</p> <p>Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν θεωρούμε την αξιολόγηση της απομείωσης της αξίας των εμπορικών απαιτήσεων ένα από τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου μας.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων: ■ Την εκτίμηση των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την διοίκηση για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς, ■ Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των νομικών συμβούλων, για επισφαλείς απαιτήσεις που χειρίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους και τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα από εμπορικές απαιτήσεις που δεν είναι ανακτήσιμα στο μέλλον. ■ Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των πελατών για την επιβεβαίωση των υπολοίπων μέσω απ' ευθείας αποστολής επιστολών προς αυτούς. ■ Την εξέταση της εισπραξιμότητας μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων. ■ Την εκτίμηση του προβλεπόμενου χρόνου εξόφλησης των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο και τον προσδιορισμό του original effective interest rate. ■ Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων, στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και σε οποιοδήποτε άλλες

πληροφορίες οι οποίες είτε απαιτούνται από ειδικές διατάξεις του νόμου είτε η Εταιρεία ενσωμάτωσε προαιρετικά στην προβλεπόμενη από το Ν. 3556/2007 Ετήσια Οικονομική Έκθεση, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθ. 44 Ν. 4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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.

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ή λοιπές επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 28/06/2019 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 4 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρεία διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας σύμφωνα με το περιεχόμενο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «**ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380029I4NIQ9ZXE146-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, καθώς επίσης και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags' και 'block tag'), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

Οι απαιτήσεις που ορίζονται από το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF αποτελούν κατάλληλα κριτήρια για να εκφράσουμε συμπέρασμα που παρέχει εύλογη διασφάλιση.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες

σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014.

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, "Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης". Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380029I4NIQ9ZXE146-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Αθήνα, 30 Απριλίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058

Γεώργιος Κ. Γκουτζέλης
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 42491

Δ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

	<i>Σημ</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	5	7.236.906,32	6.694.633,95
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	64.741,76	55.855,53
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	2.725.297,04	2.569.505,51
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	68.639,80	63.366,60
		<u>10.095.584,92</u>	<u>9.383.361,59</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	9	3.293.303,05	2.772.255,95
Εμπορικές απαιτήσεις	10	9.242.804,12	8.259.991,63
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	11	863.522,39	1.179.868,17
Λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	11	3.000.000,00	0,00
Επενδύσεις στην ευλογη αξία μέσω αποτελ/των	12	0,00	1,63
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	5.464.864,47	10.212.529,58
		<u>21.864.494,03</u>	<u>22.424.646,96</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		<u>31.960.078,95</u>	<u>31.808.008,55</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	14	6.982.993,28	6.982.993,28
Υπέρ το άρτιο		173.095,89	173.095,89
Λοιπά αποθεματικά	15	5.539.241,58	5.223.219,45
Αποτελέσματα εις νέον		4.502.119,20	4.574.093,52
Δικαιώματα μειοψηφίας	16	522.634,82	553.909,81
		<u>17.720.084,77</u>	<u>17.507.311,95</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	17	9.670.940,36	10.176.733,89
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	18	55.788,33	123.153,99
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	19	333.375,16	304.930,54
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20	8.667,92	8.667,92
		<u>10.068.771,77</u>	<u>10.613.486,34</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	17	981.806,38	851.336,22
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	2.842.621,09	2.528.907,35
Υποχρεώσεις από φόρους	22	346.794,94	306.966,69
		<u>4.171.222,41</u>	<u>3.687.210,26</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		<u>31.960.078,95</u>	<u>31.808.008,55</u>

Οι Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 95 έως την 154 Αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών Καταστάσεων.

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	31/12/2023	31/12/2022
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	5	6.718.246,14	6.138.595,78
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	60.848,46	53.817,27
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	7	779.853,33	779.853,33
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	18	2.624.107,24	2.480.931,05
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	49.808,64	48.685,04
		<u>10.232.863,81</u>	<u>9.501.882,47</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	9	3.293.303,05	2.772.255,95
Εμπορικές απαιτήσεις	10	8.641.134,56	7.827.874,23
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	11	712.255,20	1.089.711,37
Λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	11	3.000.000,00	0,00
Επενδύσεις στην ευλογη αξία μέσω αποτελ/των	12	0,00	1,63
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	3.834.312,92	8.052.224,06
		<u>19.481.005,73</u>	<u>19.742.067,24</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		<u>29.713.869,54</u>	<u>29.243.949,71</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	14	6.982.993,28	6.982.993,28
Υπέρ το άρτιο		173.095,89	173.095,89
Λοιπά αποθεματικά	15	5.472.892,77	5.472.892,77
Αποτελέσματα εις νέον		3.735.275,97	3.283.387,90
		<u>16.364.257,91</u>	<u>15.912.369,84</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	17	9.500.694,73	9.972.412,61
Πρόβλεψη παροχών προσωπικού	19	307.589,70	288.588,73
		<u>9.808.284,43</u>	<u>10.261.001,34</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις από δάνεια & μισθώσεις	17	851.827,87	737.626,16
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	2.386.612,09	2.078.235,81
Υποχρεώσεις από φόρους	22	302.887,24	254.716,56
		<u>3.541.327,20</u>	<u>3.070.578,53</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		<u>29.713.869,54</u>	<u>29.243.949,71</u>

Οι Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 95 έως την 154 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών Καταστάσεων.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κύκλος εργασιών	23	18.716.974,75	20.771.575,94
Κόστος πωλήσεων	25	(5.302.186,65)	(5.292.479,02)
Μικτά κέρδη		13.414.788,10	15.479.096,92
Λοιπά συνήθη έσοδα	24	335.309,52	381.659,24
Έξοδα διοίκησης	25	(2.996.097,17)	(3.135.596,24)
Έξοδα ερευνών	25	(921.913,06)	(765.382,95)
Έξοδα διάθεσης	25	(7.772.878,84)	(7.850.781,64)
Λοιπά έξοδα & ζημιές	26	(75.994,75)	(275.640,03)
Κέρδη προ φόρων & επενδυτικών		1.983.213,80	3.833.355,30
Χρηματοοικονομικά έσοδα	27	580.963,10	153.231,81
Χρηματοοικονομικά έξοδα	28	(891.443,49)	(331.478,26)
Κέρδη προ φόρων		1.672.733,41	3.655.108,85
Φόροι	29	(229.456,67)	(955.551,78)
Κέρδη μετά από φόρους		1.443.276,74	2.699.557,07
<i>Κατανέμονται σε:</i>			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		1.321.441,48	2.533.127,83
- Δικαιώματα μειοψηφίας	16	121.835,26	166.429,24
Λοιπά στοιχεία συνολικού εισοδήματος που δεν θα μεταφερθούν στο αποτέλεσμα σε μελλοντικές περιόδους			
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού		46.154,78	99.041,95
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(10.154,06)	(21.789,23)
Λοιπό συνολικό εισόδημα		36.000,72	77.252,72
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα		1.479.277,46	2.776.809,79
<i>Κατανέμεται σε:</i>			
- Ιδιοκτήτες μητρικής		1.358.031,05	2.609.198,89
- Δικαιώματα μειοψηφίας		121.246,41	167.610,90
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά	30	0,2990	0,5732
Αποσβέσεις		1.699.696,53	1.633.167,64
Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		3.682.910,33	5.466.522,94

Οι Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 95 έως την 154 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών Καταστάσεων.

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ποσά σε €)

	Σημ.	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κύκλος εργασιών	23	16.671.124,23	18.578.160,11
Κόστος πωλήσεων	25	(4.821.128,92)	(4.859.200,52)
Μικτά κέρδη		11.849.995,31	13.718.959,59
Λοιπά συνήθη έσοδα	24	228.470,49	179.326,96
Έξοδα διοίκησης	25	(2.388.383,64)	(2.527.028,71)
Έξοδα ερευνών	25	(921.913,06)	(765.382,95)
Έξοδα διάθεσης	25	(7.072.505,15)	(7.139.834,72)
Λοιπά έξοδα & ζημίες	26	(71.066,61)	(274.822,41)
Κέρδη προ φόρων & επενδυτικών		1.624.597,34	3.191.217,76
Χρηματοοικονομικά έσοδα	27	580.811,20	362.820,12
Χρηματοοικονομικά έξοδα	28	(881.259,80)	(358.234,40)
Κέρδη προ φόρων		1.324.148,74	3.195.803,48
Φόροι	29	(232.043,55)	(791.073,52)
Κέρδη μετά από φόρους		1.092.105,19	2.404.729,96
Λοιπά στοιχεία συνολικού εισοδήματος που δεν θα μεταφερθούν στο αποτέλεσμα σε μελλοντικές περιόδους			
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού		46.881,44	93.011,12
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος		(10.313,92)	(20.462,45)
Λοιπό συνολικό εισόδημα		36.567,52	72.548,67
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα		1.128.672,71	2.477.278,63
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά	30	0,2471	0,5441
Αποσβέσεις		1.544.240,14	1.482.490,55
Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων (EBITDA)		3.168.837,48	4.673.708,31

Οι Σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες από 95 έως την 154 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών Καταστάσεων.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €)

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	6.982.993,28	173.095,89	7.842.178,21	(653.811,58)	588.201,55	14.932.657,35
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	2.533.127,83	166.429,24	2.699.557,07
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	0,00	0,00	0,00	97.527,00	1.514,95	99.041,95
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	(21.455,94)	(333,29)	(21.789,23)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	2.609.198,89	167.610,90	2.776.809,79
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	(202.395,19)	(202.395,19)
Μεταβολές ποσοστών κ.α. τακτοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	(252,55)	492,55	240,00
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	0,00	0,00	(2.618.958,76)	2.618.958,76	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2022	6.982.993,28	173.095,89	5.223.219,45	4.574.093,52	553.909,81	17.507.311,95
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	1.321.441,48	121.835,26	1.443.276,74
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	0,00	0,00	0,00	46.909,70	(754,92)	46.154,78
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	(10.320,13)	166,07	(10.154,06)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	1.358.031,05	121.246,41	1.479.277,46
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	(1.113.962,12)	(152.542,52)	(1.266.504,64)
Σχηματισμός αποθεματικών	0,00	0,00	39.902,57	(39.902,57)	0,00	0,00
Μεταβολές ποσοστών κ.α. τακτοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	(21,12)	21,12	0,00
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	0,00	0,00	276.119,56	(276.119,56)	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2023	6.982.993,28	173.095,89	5.539.241,58	4.502.119,20	522.634,82	17.720.084,77

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ποσά σε €)

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	6.982.993,28	173.095,89	8.091.851,53	(1.812.849,49)	13.435.091,21
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	2.404.729,96	2.404.729,96
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	0,00	0,00	0,00	93.011,12	93.011,12
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	(20.462,45)	(20.462,45)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	2.477.278,63	2.477.278,63
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	0,00	0,00	(2.618.958,76)	2.618.958,76	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2022	6.982.993,28	173.095,89	5.472.892,77	3.283.387,90	15.912.369,84
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	1.092.105,19	1.092.105,19
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	0,00	0,00	0,00	46.881,44	46.881,44
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	(10.313,92)	(10.313,92)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	1.128.672,71	1.128.672,71
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	(676.784,64)	(676.784,64)
Υπόλοιπο 31/12/2023	6.982.993,28	173.095,89	5.472.892,77	3.735.275,97	16.364.257,91

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €)

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.672.733,41	3.655.108,85
Πλέον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	1.699.696,53	1.633.167,64
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	286.400,54	82.091,61
Χρηματοοικονομικά έξοδα	643.906,05	331.478,36
Ζημίες από πώληση παγίων	53.270,49	54.022,73
Μείον προσαρμογές για:		
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	(86.055,08)	(807.716,13)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(580.961,47)	(153.231,91)
Κέρδη από πώληση παγίων	(77.583,61)	(51.911,87)
Πλέον μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/(Αύξηση) αποθεμάτων	(1.182.456,64)	(385.001,37)
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(906.663,51)	(1.175.519,62)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων)	1.189.249,49	(55.076,13)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα πληρωθέντα	(643.906,05)	(331.478,36)
Καταβεβλημένοι φόροι	(1.189.297,88)	(1.547.495,90)
Εισροές/(εκροές) από λειτ/κές δραστηριότητες (α)	<u>878.332,27</u>	<u>1.248.437,90</u>
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισροές από πώληση επενδύσεων	0,00	900,00
Εισροές από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων	29.671,43	39.381,86
Τόκοι εισπραχθέντες	143.788,10	152.571,81
Μερίσματα εισπραχθέντα	437.175,00	0,00
Μείον:		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	<u>(1.594.803,90)</u>	<u>(407.747,90)</u>
Εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστ/τες (β)	<u>(984.169,37)</u>	<u>(214.894,23)</u>
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αποπληρωμή δανείων	(1.149.387,48)	(778.946,34)
Εισροές από νέες μισθώσεις	1.173.223,86	120.187,07
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	(399.159,75)	(416.108,14)
Μερίσματα πληρωθέντα	<u>(1.266.504,64)</u>	<u>(106.414,12)</u>
Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστ/τες (γ)	<u>(1.641.828,01)</u>	<u>(1.181.281,53)</u>
Καθαρές εισροές/(εκροές) περιόδου (α+β+γ)	(1.747.665,11)	(147.737,86)
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στην έναρξη της χρήσης	<u>10.212.529,58</u>	<u>10.360.267,44</u>
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	<u>8.464.864,47</u>	<u>10.212.529,58</u>
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων	5.464.864,47	10.212.529,58
Λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	3.000.000,00	0,00
Σύνολο	<u>8.464.864,47</u>	<u>10.212.529,58</u>
Σημείωση:		

Η Εταιρεία και ο Όμιλος ταξινομούν τις τραπεζικές καταθέσεις με διάρκεια μεγαλύτερη των 3 μηνών στο κονδύλι «λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού». Οι καταθέσεις αυτές είναι υψηλής ρευστότητας, άμεσα μετατρέψιμες σε μετρητά χωρίς να υπόκεινται σε σημαντικό ρίσκο μεταβολής της αξίας τους ή επιβάρυνση με κάποιο σημαντικό κόστος σε περίπτωση πρόωρης διακοπής πριν από το τέλος της συμβατικής περιόδου. Για τον λόγο αυτό στις ταμειακές ροές της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβάνονται σε διακριτή γραμμή, καθώς θεωρούνται ως άμεσα διαθέσιμα.

ΑΤΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ποσά σε €)

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.324.148,74	3.195.803,48
Πλέον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	1.544.240,14	1.482.490,55
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	191.079,72	70.430,41
Χρηματοοικονομικά έξοδα	633.722,36	358.234,50
Ζημίες από πώληση παγίων	53.270,49	53.947,73
Μείον προσαρμογές για:		
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	(665.169,86)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(580.809,57)	(362.820,22)
Κέρδη από πώληση παγίων	(77.185,81)	(46.936,87)
Πλέον μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:		
Μείωση/(Αύξηση) αποθεμάτων	(1.182.456,64)	(385.001,37)
Μείωση/(Αύξηση) απαιτήσεων	(609.006,51)	(762.150,52)
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων)	949.427,73	(201.641,65)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα πληρωθέντα	(633.722,36)	(318.234,50)
Καταβεβλημένοι φόροι	(931.532,99)	(1.114.559,36)
Εισροές/(εκροές) από λειτ/κές δραστηριότητες (α)	<u>681.175,30</u>	<u>1.304.392,32</u>
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Εισροές από πώληση επενδύσεων	0,00	900,00
Εισροές από πώληση πάγιων περιουσιακών στοιχείων	27.921,43	16.981,86
Τόκοι εισπραχθέντες	143.636,20	152.345,15
Μερίσματα εισπραχθέντα	437.175,00	209.814,97
Μείον:		
Πληρωμές για απόκτηση παγίων στοιχείων	(1.473.518,26)	(365.134,86)
Εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστ/τες (β)	<u>(864.785,63)</u>	<u>14.907,12</u>
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Αποπληρωμή δανείων	(1.149.387,48)	(778.946,34)
Εισροές από νέες μισθώσεις	1.070.563,96	107.575,56
Αποπληρωμή υποχρεώσεων από μισθώσεις	(278.692,65)	(301.701,15)
Μερίσματα πληρωθέντα	(676.784,64)	0,00
Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστ/τες (γ)	<u>(1.034.300,81)</u>	<u>(973.071,93)</u>
Καθαρές εισροές/(εκροές) περιόδου (α+β+γ)	(1.217.911,14)	346.227,51
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στην έναρξη της χρήσης	<u>8.052.224,06</u>	<u>7.705.996,55</u>
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα στη λήξη της χρήσης	<u>6.834.312,92</u>	<u>8.052.224,06</u>
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων	3.834.312,92	8.052.224,06
Λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	3.000.000,00	0,00
Σύνολο	<u>6.834.312,92</u>	<u>8.052.224,06</u>
Σημείωση:		

Η Εταιρεία και ο Όμιλος ταξινομούν τις τραπεζικές καταθέσεις με διάρκεια μεγαλύτερη των 3 μηνών στο κονδύλι «λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού». Οι καταθέσεις αυτές είναι υψηλής ρευστότητας, άμεσα μετατρέψιμες σε μετρητά χωρίς να υπόκεινται σε σημαντικό ρίσκο μεταβολής της αξίας τους ή επιβάρυνση με κάποιο σημαντικό κόστος σε περίπτωση πρόωρης διακοπής πριν από το τέλος της συμβατικής περιόδου. Για τον λόγο αυτό στις ταμειακές ροές της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβάνονται σε διακριτή γραμμή, καθώς θεωρούνται ως άμεσα διαθέσιμα.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ με την επωνυμία «ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και τον δ.τ. «MEDICON HELLAS ΑΕ» (εφ εξής η «Εταιρία»)

1 Γενικές πληροφορίες

Επωνυμία της οικονομικής οντότητας: ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ-ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ - MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Επωνυμία της μητρικής οντότητας: ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ-ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ - MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Επωνυμία της τελικής μητρικής του ομίλου: ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ-ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ - MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έδρα της οικονομικής οντότητας: ΕΛΛΑΔΑ

Νομική μορφή της οικονομικής οντότητας: Α.Ε.

Χώρα σύστασης: ΕΛΛΑΔΑ

Διεύθυνση της έδρας της οικονομικής οντότητας: ΜΕΛΙΤΩΝΑ 5-7, ΓΕΡΑΚΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, 153 44

Κύριος τόπος άσκησης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων: ΕΛΛΑΔΑ

Περιγραφή της φύσης των εργασιών και των κυριότερων δραστηριοτήτων της: ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΥΤΟΜΑΤΩΝ ΑΝΑΛΥΤΩΝ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΟ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΩΝ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ.

Η Εταιρία με την επωνυμία «ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «MEDICON HELLAS ΑΕ» (εφεξής η "Εταιρία" ή "MEDICON") ιδρύθηκε τον Δεκέμβριο του 1988 (ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ υπ. αριθμ. 79/18.1.1988) ως Ανώνυμη Εμπορική Εταιρία η οποία το 1999 μετετράπη σε Ανώνυμη Εταιρία.

Η Εταιρία είναι εγγεγραμμένη στο ΓΕΜΗ με αρ. 414401000 (ΠΡΩΗΝ ΑΡ.Μ.Α.Ε: 16439/06/Β/88/24), η δε διάρκειά της βάσει του καταστατικού ορίσθηκε σε 30 έτη από την ημέρα της καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. της απόφασης για την παροχή αδειας της Εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της (εγκριτική απόφαση σύστασης 31764/87/14.1.1988).

Με την από 30.6.2017 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρίας αποφασίσθηκε η παράταση της διάρκειας της εταιρείας για τριάντα (30) χρόνια από την ημέρα καταχώρησης της απόφασης αυτής στο Γ.Ε.Μ.Η και την έκδοση της σχετικής εγκριτικής διοικητικής απόφασης.

Η έδρα της Εταιρίας είναι στο Δήμο Γέρακα Αττικής. Οι παραγωγικές εγκαταστάσεις και τα γραφεία της Εταιρίας στεγάζονται σε ιδιόκτητα κτίρια στον Γέρακα Αττικής, επί της οδού Μελίτωνα 5-7, ΤΚ. 15344, τηλ. 210.6606000 Fax 210.6606137.

Οι σκοποί της Εταιρίας, όπως περιγράφεται στο άρθρο 3 του καταστατικού της, είναι:

(α) η εισαγωγή, εμπορία, σχεδίαση, ανάπτυξη και παραγωγή και εξαγωγή ιατρικών μηχανημάτων, συσκευών, οργάνων, μικροοργάνων, νοσοκομειακού και εργαστηριακού υλικού, αυτομάτων αναλυτών και διαγνωστικών αντιδραστηρίων και ιατροτεχνολογικών προϊόντων, καθώς και πάσης φύσεως ιατρικών

συσκευών και μηχανημάτων, (β) η παραγωγή, εισαγωγή, εμπορία, εξαγωγή αναλώσιμου υγειονομικού ή ιατροφαρμακευτικού υλικού, (γ) η έρευνα για την ανάπτυξη, η παραγωγή, εισαγωγή, εμπορία και εξαγωγή πάσης φύσεως ανόργανων ή οργανικών πρώτων υλών, χρησιμοποιούμενων στον ευρύτερο χώρο της φαρμακευτικής ή χημικής βιομηχανίας, η μεταποίηση, κατεργασία και συσκευασία των πρώτων υλών αυτών, σε οποιοσδήποτε φάσεις και στάδια επεξεργασίας, για την παραγωγή τελικού ή/και ημικατεργασμένου προϊόντος, (δ) η έρευνα, ανάπτυξη, παραγωγή, εμπορία, εισαγωγή, εξαγωγή φαρμάκων, εμβολίων, φαρμακευτικών σκευασμάτων και ιδιοσκευασμάτων, ρογών, και πάσης φύσεως πρώτων υλών, ε) η παραγωγή, από την ίδια ή τρίτους, εισαγωγή, εμπορία, σχεδίαση, ανάπτυξη και εξαγωγή καλλυντικών και παραφαρμακευτικών προϊόντων, πάσης φύσεως συσκευών, οργάνων, και υλικού που δύναται να χρησιμοποιείται στην σχεδίαση, παραγωγή και εμπορία των προϊόντων αυτών, καθώς και πάσης φύσεως συσκευών και μηχανημάτων παραγωγής και προώθησης τους, (στ) η παραγωγή, εισαγωγή, εμπορία, εξαγωγή πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή καλλυντικών και παραφαρμακευτικών προϊόντων, (ζ) η παραγωγή, εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή παραφαρμακευτικών σκευασμάτων και ιδιοσκευασμάτων και πάσης φύσεως πρώτων υλών τους, (η) η σχεδίαση, ανάπτυξη και παραγωγή λογισμικού, ηλεκτρονικών εφαρμογών και συστημάτων αυτοματοποίησης παραγωγής, που μπορεί να χρησιμοποιηθεί στις εργασίες και τους σκοπούς της Εταιρείας, (θ) η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, συντήρησης ή και επισκευής, που οπωσδήποτε σχετίζεται με τα αντικείμενα παραγωγής και εμπορίας της Εταιρείας, (ι) η παραγωγή, διάθεση και εμπορία λογισμικού διαχείρισης εργαστηρίων, νοσηλευτικών ιδρυμάτων και συναφών εγκαταστάσεων, καθώς και η παροχή υπηρεσιών εγκατάστασης, συντήρησης και υποστήριξης του λογισμικού αυτού και η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης σε τρίτους στη χρήση του λογισμικού της εταιρείας, (ια) η εισαγωγή, εμπορία, διάθεση, με πωλήσεις χονδρικής ή λιανικής ή και με ενοικίαση λογισμικού τρίτων, καθώς και η παροχή υπηρεσιών σχεδίασης και προσομείωσης λειτουργίας νοσηλευτικών, εργαστηριακών, βιομηχανικών και πάσης φύσεως άλλων εγκαταστάσεων και μονάδων, η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών διαδικασιών λειτουργίας και η παροχή συναφών υπηρεσιών συντήρησης, υποστήριξης και εκπαίδευσης, (ιβ) η εμπορία, μίσθωση ή παραχώρηση της χρήσεως, με συμβάσεις ορισμένου ή αορίστου χρόνου, μετά ή άνευ ανταλλάγματος, η πώληση, συμπεριλαμβανομένης και της πώλησης δια μεθόδων ηλεκτρονικού εμπορίου ή/και πωλήσεων δια του διαδικτύου, ή και εξαγωγή των από την Εταιρεία παραγομένων ή εμπορευομένων προϊόντων, σε τρίτα, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, είτε κατ' αποκοπή, είτε με βάση συμβάσεις προμηθείας διαρκούς χαρακτήρα, καθώς και η εν γένει άσκηση κάθε εμπορικής δραστηριότητας και πράξης, με την οποία θα προωθούνται οι εταιρικοί σκοποί, (ιγ) η ίδρυση, λειτουργία και εκμετάλλευση διαγνωστικών εργαστηρίων ή και η απόκτηση συμμετοχής σε ή και η ανάληψη της διαχείρισης κάθε είδους διαγνωστικών εργαστηρίων, είτε με μακροχρόνιες συμβάσεις έργου, είτε με αμοιβή κατά διαγνωστική πράξη και (ιδ) επισκευή και ανακατασκευή αναλυτών.

2. Για τους ανωτέρω σκοπούς η Εταιρεία δύναται: (α) να προβαίνει σε επενδύσεις παγίων στοιχείων, κινητών ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων βιομηχανοστασιών, μονάδων παραγωγής, είτε με αγορά, είτε με ορισμένου ή αορίστου χρόνου μίσθωση, είτε με δανειοδότηση, είτε και με συμβάσεις χρηματοδοτικής μισθώσεως, με σκοπό την μονιμότερη εκμετάλλευσή τους, (β) να συμμετέχει σε και ενασχολείται με και ακόμη και να χρηματοδοτεί, μερικά ή ολικά, επιστημονικά προγράμματα, έρευνες, διεθνή συνέδρια ή διεθνείς πανεπιστημιακές συνεργασίες και έρευνες ερευνητικών ιδρυμάτων, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, που συνδέονται οπωσδήποτε ή μπορούν να υποβοηθήσουν τους σκοπούς της Εταιρείας, (γ) να συμμετέχει σε και να συνεργάζεται με άλλες εταιρείες, που επιδιώκουν τους ίδιους ή παρεμφερείς σκοπούς ή/και να εξαγοράζει εταιρικά μερίδια ή συμμετοχές σε άλλες εταιρείες, να ιδρύει μόνη ή σε συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις θυγατρικές εταιρείες, (δ) να συμμετέχει σε προγράμματα ευρωπαϊκής συνεργασίας μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων ή κοινών προγραμμάτων επιχειρήσεων και πανεπιστημιακών και ερευνητικών προγραμμάτων, (ε) να συμμετέχει σε δημόσιους ή ιδιωτικούς διεθνείς διαγωνισμούς προμηθείας των παραγομένων ή εμπορευομένων από αυτήν προϊόντων, να συνάπτει συμβάσεις προμηθείας των προϊόντων της, (στ) να παρέχει εγγυήσεις ή τριτεγγυήσεις ή και να εκδίδει εγγυητικές επιστολές υπέρ τρίτων νομικών προσώπων ή και να εγγυάται τη λήψη και αποπληρωμή

χρηματοδοτικών διευκολύνσεων που χορηγούνται από τραπεζικά ιδρύματα της Ελλάδος ή του Εξωτερικού προς νομικά πρόσωπα στα οποία η Εταιρεία συμμετέχει ως μέτοχος ή εταίρος, παρέχουσα κάθε είδους ασφάλειες, ενοχικές ή εμπράγματα, εις όφελος και προς εξυπηρέτηση των εταιρικών σκοπών και (ζ) να προσφεύγει στο κοινό, για την κάλυψη κοινού ομολογιακού δανείου ή ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ή ανταλλάξιμες ομολογίες, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τις δημόσιες προσφορές κινητών αξιών.

3. Εισαγωγή, εμπορία, σχεδίαση, ανάπτυξη, παραγωγή και εξαγωγή προϊόντων ελέγχου, προστασίας και καθαρισμού του περιβάλλοντος. Η ανάπτυξη όλων των παραπάνω δραστηριοτήτων είναι δυνατό να επιτευχθεί με μεθόδους ηλεκτρονικού εμπορίου. Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, συντήρησης ή και επισκευής, που οπωσδήποτε σχετίζεται με τα ανωτέρω προϊόντα.

4. Παροχή υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας μέσω εκτέλεσης εργαστηριακών εξετάσεων και παροχής ιατρικών υπηρεσιών σύμφωνα με τους κανόνες της ιατρικής δεοντολογίας και τις κείμενες διατάξεις που διέπουν την παροχή υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας. Για την επίτευξη του σκοπού της και την αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών η εταιρεία δύναται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά και σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, α) να αναπτύσσει, τελειοποιεί, προωθεί και εφαρμόζει μεθόδους πρόληψης, διάγνωσης, ιατρικής έρευνας και θεραπείας, β) να συνεργάζεται με άλλες μονάδες πρωτοβάθμιας ή και δευτεροβάθμιας υγείας, ιδιωτικού ή και δημόσιου δικαίου καθώς και με ασφαλιστικούς οργανισμούς, γ) να εκτελεί διαγνωστικές εξετάσεις που αφορούν τους τομείς Μοριακής, Παθολογίας, Γενετικής, της Κυτταρογενετικής, της Ανοσολογίας, της Αναπαραγωγής, της Κυτταρικής Βιολογίας, της Ιστοπαθολογίας και της Βιοπαθολογίας, δ) να εκτελεί Μικροβιολογικές, Βιοχημικές, Αιματολογικές, Ορμονολογικές, Ανοσολογικές, γενετικές και Ανοσοϊσοχημικές εξετάσεις, ε) να συνάπτει συμφωνίες συνεργασίας και συμβάσεις με νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής του Δημοσίου ή ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία, στ) να ιδρύει και να λειτουργεί υποκαταστήματα και γραφεία στην Ελλάδα και το εξωτερικό και ζ) να υπεκμισθώνει μέρος των εγκαταστάσεων της σε συνεργαζόμενους ιατρούς ή άλλους συνεργάτες της.

5. Στα πλαίσια της παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (Π.Φ.Υ), σύμφωνα με τους κανόνες της κείμενης νομοθεσίας, της ιατρικής επιστήμης και δεοντολογίας και τα οριζόμενα στο Π.Δ 84/2000, όπως τροποποιημένο ισχύει, δύναται να προβεί στην ανάπτυξη και τη λειτουργία Ιδιωτικού Πολυϊατρείου. Δύναται να διαθέτει και να λειτουργεί Διαγνωστικά Εργαστήρια Απεικονίσεων. Δύναται να διαθέτει και να λειτουργεί Διαγνωστικά Εργαστήρια Πυρηνικής Ιατρικής. Δύναται να διαθέτει και να αναπτύσσει Εργαστήρια Γενετικών – Διαγνωστικών αναλύσεων.

6. Η δημιουργία βιομηχανικών εγκαταστάσεων προς παραγωγή φαρμάκων και εν γένει χημικών παρασκευασμάτων, καλλυντικών, η επεξεργασία και παραγωγή υδρόφιλου βάμβακος και των εξ' αυτού επιδεσμικών προϊόντων μετά ή άνευ συνεργασίας ετέρων οίκων της ημεδαπής ή αλλοδαπής.

7. Η εμπορία μηχανημάτων τεχνητού νεφρού, ανταλλακτικών αυτών, καθώς και οποιουδήποτε υλικού που έχει σχέση με το τεχνητό νεφρό.

8. Η παραγωγή ή/και εμπορία συμπληρωμάτων διατροφής και τροφίμων για ειδικούς ιατρικούς σκοπούς.

9. Η παραγωγή ή/και εμπορία φαρμακευτικών δραστικών πρώτων υλών.

10. Η δημιουργία εγκαταστάσεων φαρμακαποθήκης με αντικείμενο την προμήθεια, κατοχή, εμπορία, διανομή ή/και εξαγωγή φαρμάκων, φαρμακευτικών προϊόντων, φαρμακευτικών ουσιών και γενικά των ειδών που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 2 του Ν. 1316/83, όπως αυτό τροποποιημένο

ισχύει, καθώς και των ειδών τα οποία επιτρέπεται σύμφωνα με διατάξεις άλλων νόμων ή αποφάσεων να διατίθενται σε φαρμακεία ή φαρμακαποθήκες.

Ο βασικός κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία είναι η παραγωγή και εμπορία σύνθετων αντιδραστηρίων διαγνωστικής και εργαστηρίου.

Τα αντιδραστήρια είναι αναλώσιμα χημικά προϊόντα, τα οποία περιέχουν οργανικές ενώσεις χρησιμεύουν για την ανίχνευση στοιχείων, ο βαθμός συγκέντρωσης των οποίων προσδιορίζει πιθανές βλάβες ζώντων οργανισμών και την ανάγκη για λήψη μέτρων. Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην εμπορία και παραγωγή βιοχημικών, αιματολογικών, ανοσολογικών αντιδραστηρίων τους.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον τομέα υγείας και συγκεκριμένα στους κλάδους των ιατρικών μηχανημάτων - αντιδραστηρίων. Επίσης δραστηριοποιείται στους τομείς διαγνωστικών εργαστηρίων, καλλυντικών και πληροφορικής. Η Εταιρία έχει λάβει από τις αρμόδιες αρχές τις νόμιμες άδειες εγκατάστασης και λειτουργίας, που απαιτούνται για την λειτουργία των παραγωγικών, αποθηκευτικών και γραφειακών εγκαταστάσεων της στα ιδιόκτητα κτίριά της στο Γέρακα Αττικής (Μελίτων 3 – 5 & 7).

Η παραγωγή in vitro ιατροτεχνολογικών βοηθημάτων διέπεται από τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 98/79/ΕΚ οδηγία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 27.10.1998 και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την οποία, μεταξύ άλλων, καθορίστηκε το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον σχεδιασμό, ανάπτυξη και παραγωγή in vitro ιατροτεχνολογικών προϊόντων, καθώς και οι διατάξεις σχετικά με την πιστοποίηση των κατασκευαστών και των διαγνωστικών in vitro προϊόντων από φορείς πιστοποίησης, ούτως ώστε να τίθεται η ευρωπαϊκή σήμανση CE. Η παραπάνω οδηγία έχει ενσωματωθεί στο Ελληνικό Δίκαιο με την ΚΥΑ ΔΥ8δ/οικ/3607/892, ΦΕΚ 1060/Β/10-8-2001. Η Εταιρία συμμορφώνεται με την παραπάνω νομοθεσία και το σύνολο των προϊόντων της φέρουν τη σήμανση συμμόρφωσης CE.

Η Εταιρία διαθέτει επιπρόσθετα:

(α) ISO 14001:2015 με το οποίο πιστοποιείται ότι η εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης.

(β) τη με αριθμό 303031138 βεβαίωση του Εθνικού Κέντρου Αξιολόγησης της Ποιότητας & Τεχνολογίας στην Υγεία Α.Ε, που ελέγχει την εφαρμογή των προτύπων, από το οποίο προκύπτει ότι τηρούνται οι Αρχές και κατευθυντήριες γραμμές για την ορθή πρακτική διανομής ιατροτεχνολογικών προϊόντων σύμφωνα με την ΚΥΑ Δυ8δ/Γ.Π. οικ./1348/2004.

(γ) ISO 13485/2016 με το οποίο πιστοποιείται ότι η εταιρεία έχει καθιερώσει και εφαρμόζει σύστημα διαχείρισης ποιότητας διαδικασία σχεδιασμού, παραγωγής και εμπορίας διάθεσης των παραγόμενων από την Εταιρεία in vitro ιατροτεχνολογικών προϊόντων.

(δ) ISO 9001:2015 με το οποίο πιστοποιείται ότι η εταιρεία έχει καθιερώσει και εφαρμόζει σύστημα διαχείρισης ποιότητας διαδικασία σχεδιασμού, παραγωγής και εμπορίας διάθεσης των παραγόμενων από την Εταιρεία in vitro ιατροτεχνολογικών προϊόντων.

(ε) ΕΛΟΤ ISO 37001:2017 με το οποίο πιστοποιείται ότι η εταιρεία έχει καθιερώσει και εφαρμόζει σύστημα διαχείρισης κατά της δωροδοκίας σύμφωνα με το πρότυπο ΕΛΟΤ ISO 37001:2017.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας την 30/04/2024. Βρίσκονται αναρτημένες στην ηλεκτρονική σελίδα www.mediconsa.gr.

Η Σύνοψη Διοικητικού Συμβουλίου είναι η κάτωθι:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΕΝΑΡΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ	ΛΗΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ
Σπυριδων Δημοτσάντος	Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθ. Σύμβουλος, Εκτελεστικό μέλος	30/06/2021	30/06/2026
Σωτηρία Μητροπούλου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. Μη εκτελεστικό μέλος	26/01/2023	30/06/2026
Γεώργιος Δημοτσάντος	Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	30/06/2021	30/06/2026
Βασίλειος Λουμιώτης	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	30/06/2021	30/06/2026
Ευστράτιος Τσερκέζος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	30/06/2021	30/06/2026
Σπυριδούλα Κτίστη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	30/06/2021	30/06/2026
Δημήτριος Καπετανάκης	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	30/06/2021	30/06/2026

2 Πλαίσιο κατάρτισης των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις (εφ' εξής οι «οικονομικές καταστάσεις»), έχουν συνταχθεί από τη Διοίκηση με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες αξίες μέσω των αποτελεσμάτων και με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής «ΔΠΧΑ») και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής «ΔΛΠ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002) και έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB. Η περίοδος εφαρμογής κάθε ΔΛΠ/ΔΠΧΑ ορίζεται από τους σχετικούς κανονισμούς που εκδίδει η αρμόδια επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι Οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε Ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων και λειτουργίας της εταιρίας. Όλα τα ποσά εμφανίζονται σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τυχόν διαφορές ανάμεσα σε ποσά των οικονομικών καταστάσεων και τα αντίστοιχα ποσά στις Σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΑ απαιτεί την υιοθέτηση εκτιμήσεων, αρχών και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, την αναγνώριση ενδεχόμενων υποχρεώσεων, καθώς και την καταχώριση των εσόδων και εξόδων στις οικονομικές καταστάσεις.

Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας.

2.1 Βάση ενοποίησης

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνονται οι εξής εταιρείες:

Εταιρεία	Έδρα	Σχέση	%	Ενοποίηση
MEDICON HELLAS AE	ΓΕΡΑΚΑΣ	Μητρική		
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ ΕΠΕ	ΓΕΡΑΚΑΣ	Θυγατρική	50,90%	Ολική
MEGALAB ΡΟΔΟΥ Α.Ε.	ΡΟΔΟΣ	Θυγατρική	95,31%	Ολική
MEGALAB ΑΙΓΑΛΕΩ Α.Ε.	ΑΙΓΑΛΕΩ	Θυγατρική	42,86%	Ολική
MEGALAB Α.Ε.	ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ	Θυγατρική	99,25%	Ολική

Ο έλεγχος στις εταιρείες όπου η Εταιρία έχει μειοψηφικό ποσοστό συμμετοχής εξασφαλίζεται μέσω της άσκησης της διοίκησης των θυγατρικών αυτών από την μητρική εταιρία (δεσπόζουσα επιρροή).

2.2 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΜΕ ΙΣΧΥ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023

οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 01.01 - 30.06.2023 15 εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς

δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Ο Όμιλος και η Εταιρεία θα εξετάσουν την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Ο Όμιλος και η Εταιρεία θα εξετάσουν την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις (“Supplier Finance Arrangements”), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Ο Όμιλος και η Εταιρεία θα εξετάσουν την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν

ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Ο Όμιλος και η Εταιρεία θα εξετάσουν την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3 Βασικές λογιστικές αρχές

2.3.1 Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την Εταιρία, είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την Εταιρία. Η Εταιρία αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου και άσκησης της Διοίκησης. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά το χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η Εταιρία ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών.

Οι επενδύσεις σε Θυγατρικές εταιρείες, απεικονίζονται στις Ατομικές Οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσης.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με τη μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με τη συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημίες επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

2.3.2 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενής είναι η οικονομική μονάδα στην οποία η Εταιρία έχει τη δυνατότητα να ασκεί ουσιώδη επιρροή, αλλά όχι έλεγχο ή από κοινού έλεγχο. Η ουσιώδης επιρροή ασκείται μέσω της συμμετοχής στις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της οικονομικής μονάδας.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς απεικονίζονται στον ισολογισμό στο κόστος, προσαρμοζόμενο στις μεταγενέστερες μεταβολές του μεριδίου της εταιρείας στο καθαρό ενεργητικό της συγγενούς και λαμβάνοντας υπόψη τις τυχόν απομειώσεις της αξίας μεμονωμένων επενδύσεων. Ζημίες συγγενών επιχειρήσεων επιπλέον των δικαιωμάτων της Εταιρίας σε αυτές, δεν καταχωρούνται, στο βαθμό που δεν συνιστούν συμβατική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση της Εταιρίας.

2.3.3 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Ως πρωτεύοντα τύπο για την κατά τομέα πληροφόρηση, ο Όμιλος έχει επιλέξει την πληροφόρηση κατά επιχειρηματικό τομέα.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον τομέα υγείας και συγκεκριμένα στους κλάδους των ιατρικών μηχανημάτων-αντιδραστηρίων. Επίσης δραστηριοποιείται στους τομείς καλλυντικών, πληροφορικής και διαγνωστικών εργαστηρίων.

Ως δευτερεύοντα τύπο για την κατά τομέα πληροφόρηση ο Όμιλος έχει επιλέξει την πληροφόρηση κατά γεωγραφική κατανομή. Γεωγραφικά, ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στην Ευρωπαϊκή Ένωση και σε λοιπές χώρες.

2.3.4 Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρία (λειτουργικό νόμισμα: ευρώ). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ (νόμισμα αναφοράς).

Συναλλαγές και υπόλοιπα λογαριασμών

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.3.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στον όμιλο και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν αυτές πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία υπόκειται σε επανεξέταση σε τακτά χρονικά διαστήματα. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται.

Η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων έχει ως ακολούθως:

- a. Κτίρια: 40 έτη
- b. Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων: από 10 έως 20 έτη
- c. Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός: 6,67 έτη
- d. Μεταφορικά μέσα: από 5 έως 6,66 έτη
- e. Λοιπός εξοπλισμός: 5 έτη

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

Τα παραγωγικά πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αυτά για τα οποία δεν έχει προσδιοριστεί η χρήση τους και βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής απεικονίζονται στο κόστος, μειωμένα κατά τις τυχόν ζημιές απομείωσης. Η απόσβεση αυτών των παγίων, όπως και των υπολοίπων της εταιρείας, αρχίζει όταν τα αυτά είναι έτοιμα για χρήση.

2.3.6 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον ιδιοκτήτη (ή από τον μισθωτή σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης), είτε για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης). Μετά την αρχική αναγνώριση, οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους δηλ. στην τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών σε μία συνήθη εμπορική συναλλαγή. Η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα προσδιορίζεται ετήσια από ανεξάρτητο, αναγνωρισμένο εκτιμητή. Οποιαδήποτε μεταβολή στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα απεικονίζεται στα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία προκύπτει.

2.3.7 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν σε εφαρμογές λογισμικού. Αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία είναι από 5 έως 10 έτη, ανάλογα με το είδος του λογισμικού.

2.3.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

2.3.9 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

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

2.3.9.1 Αρχική αναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων

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

2.3.9.2 Αρχική επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο ΔΠΧΑ 15, ήτοι στην τιμή συναλλαγής τους, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, αυξημένη (ή μειωμένη στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) με το σχετικό κόστος της συναλλαγής. Τα σχετικά κόστη δεν προστίθενται στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού (αφαιρούνται στην περίπτωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου κατά την αρχική αναγνώριση είναι συνήθως η τιμή της συναλλαγής, δηλαδή η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη σύμφωνα με τους ορισμούς του ΔΠΧΑ 13. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις ενδέχεται η εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση, να διαφέρει από την τιμή της συναλλαγής. Στην περίπτωση που μέρος του ανταλλάγματος που καταβλήθηκε ή ελήφθη αφορά σε κάποιο άλλο στοιχείο πέραν του χρηματοοικονομικού μέσου, η Εταιρία επιμετρά την εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού μέσου.

2.3.9.3 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Οι δύο παράγοντες βάσει των οποίων πραγματοποιείται η ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού είναι το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

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

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στο αποσβεσμένο κόστος

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος αν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

(α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού προκειμένου να εισπράττονται οι συμβατικές ταμειακές ροές τους, και

(β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εάν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

(α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος είναι τόσο η είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όσο και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και

(β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων στην περίπτωση που δεν εμπίπτει σε κάποια από τις ανωτέρω δύο περιπτώσεις. Η Εταιρία μπορεί κατά την αρχική αναγνώριση να προσδιορίσει χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ως επιμετρώντα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εάν αυτό εξαλείφει ή μειώνει σημαντικά μία ανακολουθία στην επιμέτρηση ή στην αναγνώριση («λογιστική ανακολουθία»), η οποία σε διαφορετική περίπτωση θα προέκυπτε από την επιμέτρηση στοιχείων του ενεργητικού ή υποχρεώσεων ή την αναγνώριση των κερδών και ζημιών επί αυτών σε διαφορετικές βάσεις.

Η Εταιρία μπορεί, κατά την αρχική αναγνώριση, να κάνει μία αμετάκλητη επιλογή να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τις μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία μίας επένδυσης σε συμμετοχικό τίτλο που δεν διακρατείται προς εμπορία, ούτε αποτελεί ενδεχόμενο αντάλλαγμα αναγνωριζόμενο από τον αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Στην περίπτωση που η Εταιρία εφαρμόσει την ανωτέρω επιλογή, τότε θα πρέπει να αναγνωρίσει στα αποτελέσματα της χρήσης (και όχι στα λοιπά συνολικά έσοδα), τα μερίσματα από την επένδυση αυτή.

2.3.9.4 Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

2.3.9.5 Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσω

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:

1. στο 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 στοιχείων του ενεργητικού, και
2. εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

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 έσοδα και αναταξινομούνται στα αποτελέσματα κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αυτά επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της περιόδου. 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.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

1. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
2. χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δεν ικανοποιεί τα κριτήρια για αποαναγνώριση ή αναγνωρίζεται σύμφωνα με την προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης στη διαχείριση του μεταβιβαζόμενου στοιχείου του ενεργητικού.
3. συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης.
4. δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκιο χαμηλότερο από το τρέχον επιτόκιο της αγοράς.
5. το ενδεχόμενο αντάλλαγμα που αναγνωρίζεται από έναν αγοραστή σε μία συνένωση επιχειρήσεων για την οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 3.

Τα κέρδη και οι ζημιές από την μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που έχουν ταξινομηθεί στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρουσιάζονται στα αποτελέσματα της χρήσης, με την εξαίρεση των υποχρεώσεων που αποτελούν τμήμα μίας σχέσης αντιστάθμισης και της μεταβολής στην εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που αποδίδεται σε μεταβολή του πιστωτικού κινδύνου της υποχρέωσης, η οποία παρουσιάζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα.

2.3.9.6 Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών μέσων

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 Εταιρία μεταβιβάσει το στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας επί αυτού.

Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Συνεπώς, μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) εξαλείφεται, όταν ο οφειλέτης είτε απαλλάσσεται της υποχρέωσης (ή μέρους αυτής) εξοφλώντας τον πιστωτή είτε απαλλάσσεται νομίμως από την πρωταρχική ευθύνη της υποχρέωσης (είτε μέσω νομικής διαδικασίας είτε από τον πιστωτή).

2.3.9.7 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, 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:

1. 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),
2. 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
3. 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 Εταιρία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

2.3.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου, η οποία ακολουθείται παγίως. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης, όπου συντρέχει περίπτωση.

2.3.11 Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της εταιρείας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις όψεως και βραχυπρόθεσμες, μέχρι τρεις μήνες, επενδύσεις υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.3.12 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ταξινομημένα ως κρατούμενα προς πώληση

Τα περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται προς πώληση συμπεριλαμβάνουν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας) και τα ενσώματα πάγια που ο Όμιλος σκοπεύει να πουλήσει εντός ενός έτους από την ημερομηνία ταξινόμησής τους ως "κρατούμενα προς πώληση".

Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως "κρατούμενα προς πώληση" αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας τους αμέσως πριν την ταξινόμησή τους ως κρατούμενα

προς πώληση, και την εύλογή τους αξία μείον το κόστος πώλησης. Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως “κρατούμενα προς πώληση” δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση και επανεκτίμηση των “κρατούμενων προς πώληση” περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβάνεται στα “άλλα έσοδα” και “άλλα έξοδα”, αντίστοιχα, στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

2.3.13 Μετοχικό Κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων μέχρι οι ίδιες μετοχές πωληθούν, ακυρωθούν ή επανεκδοθούν. Κάθε κέρδος ή ζημία από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για τη συναλλαγή λοιπά έξοδα & φόρους εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

2.3.14 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

2.3.15 Μισθώσεις

Τον Ιανουάριο του 2016 το IASB εξέδωσε το νέο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις» και τις σχετικές διερμηνείες. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων και για τα δύο μέρη ενός συμβολαίου, δηλ. τον πελάτη / μισθωτή και τον προμηθευτή / εκμισθωτή. Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται, εάν έχει εφαρμοστεί το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες».

Αναφορικά με τον μισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 καταργεί την ταξινόμηση των μισθώσεων ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές, όπως απαιτούνταν από το ΔΛΠ 17 και αντ’ αυτού εισάγει ένα ενιαίο λογιστικό μοντέλο για τον μισθωτή. Εφαρμόζοντας αυτό το μοντέλο, ο μισθωτής απαιτείται να αναγνωρίσει:

- α) στοιχεία του ενεργητικού και υποχρεώσεις για όλες τις μισθώσεις, με διάρκεια μεγαλύτερη των δώδεκα μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας, και
- β) αποσβέσεις από μισθωμένα στοιχεία του ενεργητικού ξεχωριστά στην κατάσταση αποτελεσμάτων από τους τόκους για υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Αναφορικά με τον εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ουσιαστικά διατηρεί τους λογιστικούς χειρισμούς που προβλέπονταν στο ΔΛΠ 17. Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να ταξινομεί τις μισθώσεις του ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές και να λογιστικοποιεί αυτούς τους δύο τύπους μισθώσεων διαφορετικά.

Το νέο λογιστικό Πρότυπο επηρέασε το λογιστικό χειρισμό των λειτουργικών μισθώσεων της Εταιρείας ως μισθωτή. Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 16 από την 1/1/2019, εφαρμόζοντας την απλοποιημένη μέθοδο μετάβασης (modified retrospective approach), χωρίς επαναδιατύπωση των συγκριτικών ποσών για τα προηγούμενα έτη.

Με βάση το προηγούμενο πρότυπο (ΔΛΠ 17) η Εταιρεία (ως μισθωτής), ταξινομούσε τις μισθώσεις της ως λειτουργικές, καθώς πληρούσαν τα σχετικά κριτήρια του ΔΛΠ 17.

Μετά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 την 1/1/2019:

Η Εταιρεία αναγνώρισε δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μισθώσεων για τις μισθώσεις που προηγουμένως ταξινομούνταν ως λειτουργικές, εκτός των εξαιρέσεων του Προτύπου, αναφορικά με τα συμβόλαια μίσθωσης με εναπομένουσα διάρκεια μικρότερη των δώδεκα μηνών κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του Προτύπου. Η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη μέθοδο μετάβασης, βάσει της οποίας αναγνώρισε:

α) υποχρεώσεις μισθώσεων, οι οποίες επιμετρήθηκαν ως η παρούσα αξία μέσω της προεξόφλησης των μελλοντικών μισθωμάτων με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (incremental borrowing rate), που ίσχυε κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του Προτύπου, και

β) δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού, τα οποία αναγνωρίστηκαν σε ποσό που ισούται με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις μίσθωσης.

Για τις μισθώσεις στις οποίες προβλέπονται δικαιώματα της Εταιρείας για επέκταση της μίσθωσης ή λύσης της μίσθωσης, πραγματοποιήθηκε εκτίμηση της Διοίκησης για το αν υπάρχει βεβαιότητα ότι τα δικαιώματα θα εξασκηθούν ή όχι με βάση την προγενέστερη εμπειρία και το επιχειρηματικό πλάνο.

2.3.16 Τρέχων και Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία με εφαρμογή του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Υπολογίζεται με τη χρήση του φορολογικού συντελεστή που είναι γνωστό κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ότι θα έχει εφαρμογή στο χρόνο που οι προσωρινές διαφορές θα ανακτηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία εκτιμάται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

2.3.17 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν η Εταιρεία, είτε τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από την Εταιρεία σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης τους.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών: α) όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται.

2.3.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις σχηματίζονται όταν η εταιρεία έχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα ενός γεγονότος του παρελθόντος, και αφ' ενός πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή για το διακανονισμό της υποχρέωσης αυτής, αφ' ετέρου η εκροή αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

2.3.19 Κρατικές επιχορηγήσεις για ενσώματα πάγια

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο μακροπρόθεσμο παθητικό ως αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα σύμφωνα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

2.3.20 Αναγνώριση εσόδων

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, η Εταιρεία εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες», το οποίο καθιέρωσε ένα υπόδειγμα αποτελούμενο από τα ακόλουθα 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 (π.χ. φόρος προστιθέμενης αξίας και 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 Εταιρία 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 αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η Εταιρία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ όρων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, 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 Εταιρίας για την έκδοση τιμολογίου.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, το οποίο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί με ακρίβεια μελλοντικές καταβολές τοις μετρητοίς ή εισπράξεις για τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου ή, όταν απαιτείται, για συντομότερο διάστημα, στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης.

Τα έσοδα από τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπραξής τους από τους μετόχους.

2.3.21 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.3.22 Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

2.3.23 Διακοπείσες εκμεταλλεύσεις

Μία διακοπέισα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων, είναι μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος διάθεσης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων ή είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί. Ο Όμιλος γνωστοποιεί σύμφωνα με το ΔΠΧΠ 5 «Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες» όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που ορίζονται από το πρότυπο.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Χρήση χρηματοοικονομικών μέσων

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά μέσα για εμπορικούς, χρηματοοικονομικούς και επενδυτικούς σκοπούς. Η χρησιμοποίηση των χρηματοοικονομικών μέσων από τον Όμιλο επηρεάζει ουσιαδώς τη χρηματοοικονομική του κατάσταση, την κερδοφορία του και τις ταμειακές του ροές.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση της αξίας και των κατηγοριών των χρηματοοικονομικών μέσων που διαθέτει ο Όμιλος καθώς και των λογαριασμών της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης στους οποίους αναγνωρίζονται τα εν λόγω χρηματοοικονομικά μέσα.

Κατηγορίες χρηματ/κών μέσων	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
<i><u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u></i>		
Εμπορικές απαιτήσεις	9.242.804,12	8.259.991,63
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	5.464.864,47	10.212.529,58
Επενδύσεις διαθ/μες προς πώληση	0,00	0,00
Σύν. χρηματ/κών περ. στοιχείων	<u>14.711.239,46</u>	<u>18.472.521,21</u>
<i><u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></i>		
Μακροπρόθεσμα δάνεια	9.670.940,36	10.176.733,89
<i><u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u></i>		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	981.806,38	851.336,22
Προμηθευτές & λ/υποχρεώσεις	1.810.085,14	1.599.584,40
Σύνολο χρημ/κών υποχρεώσεων	<u>12.462.831,88</u>	<u>12.627.654,51</u>

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας **δεν** περιλαμβάνει:

1. Τις απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που δεν συνεπάγονται τη μεταβίβαση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.
2. Τις προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών, επειδή δεν προβλέπονται αυτές να καλυφθούν με μετρητά ή άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, αλλά με στοιχεία αποθεμάτων, ενσώματων ή άυλων ακινητοποιήσεων ή παροχή υπηρεσιών.
3. Τις προκαταβολές που έχουν ληφθεί από πελάτες για μελλοντική πώληση υπηρεσιών.
4. Τα προπληρωθέντα έξοδα ή προεισπραχθέντα έσοδα που δεν συνιστούν συμβατικές υποχρεώσεις για λήψη ή παράδοση μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού.
5. Τις απαιτήσεις που δεν είναι συμβατικές, αλλά επιβάλλονται από κρατικές ρυθμίσεις.

3.2 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως είναι ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος αγοράς που προέρχεται από τις διακυμάνσεις σε επιτόκια δανεισμού και στις τιμές αγοράς.

Οι κίνδυνοι αυτοί υφίστανται διαχρονικά στις δραστηριότητες του Ομίλου. Το πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου από τη Διοίκηση έχει στόχο την ελαχιστοποίηση - κατά το μέτρο που αυτό είναι δυνατό - των δυσμενών επιπτώσεων από τις ανωτέρω διακυμάνσεις.

3.2.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το μεγαλύτερο μέρος των εμπορικών συναλλαγών του Ομίλου γίνονται με το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος (νόμισμα λειτουργίας), το οποίο είναι το ΕΥΡΩ. Σημαντικό μέρος των αγορών της Εταιρίας διενεργήθηκε σε νομίσματα εκτός της ζώνης Ευρώ με συνέπεια να υφίσταται

συναλλαγματικός κίνδυνος, λόγω ενδεχόμενης μεταβολής της ισοτιμίας των ξένων νομισμάτων έναντι του Ευρώ.

Παρά ταύτα, η Διοίκηση παρακολουθεί συστηματικά τους συναλλαγματικούς κινδύνους και αξιολογεί την ανάγκη λήψης προσθέτων μέτρων.

3.2.2 Κίνδυνος επιτοκίου

Η έκθεση σε κίνδυνο από διακυμάνσεις επιτοκίων για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθείται σε προϋπολογιστική βάση. Η χρηματοδότηση του Ομίλου έχει διαμορφωθεί με συνδυασμό κυμαινόμενων επιτοκίων. Οι αποφάσεις για τη διάρκεια των χρηματοδοτήσεων και το συνδυασμό επιτοκίων λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε περίπτωση και επανεξετάζονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα, ανάλογα με τις ανάγκες. Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει τον βαθμό έκθεσης του Ομίλου στον κίνδυνο επιτοκίων:

Χρηματ/κά μέσα την 31/12/2023	<i>μεταβλητού επιτοκίου</i>	<i>σταθερού επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
<i>Χρημ/κά περιουσ. στοιχεία</i>				
Εμπορικές απαιτήσεις			9.242.804,12	9.242.804,12
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	5.464.864,47			5.464.864,47
Σύνολα	5.464.864,47	0,00	9.242.804,12	14.711.239,46
<i>Χρημ/κές υποχρεώσεις</i>	<i>μεταβλητού επιτοκίου</i>	<i>σταθερού επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
Μακροπρόθεσμα δάνεια	9.670.940,36			9.670.940,36
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	981.806,38			981.806,38
Προμηθευτές & λ/υποχρ.			1.810.085,14	1.810.085,14
Σύνολα	10.652.746,74	0,00	1.810.085,14	12.462.831,88
<i>Υπόλοιπο έκθεσης σε κίνδυνο</i>	10.652.746,74			
Χρηματ/κά μέσα την 31/12/2022	<i>μεταβλητού επιτοκίου</i>	<i>σταθερού επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
<i>Χρημ/κά περιουσ. στοιχεία</i>				
Εμπορικές απαιτήσεις			8.259.991,63	8.259.991,63
Ταμειακά διαθ/μα & ισοδύναμα	10.212.529,58			10.212.529,58
Σύνολα	10.212.529,58	0,00	8.259.991,63	18.472.521,21
<i>Χρημ/κές υποχρεώσεις</i>	<i>μεταβλητού επιτοκίου</i>	<i>σταθερού επιτοκίου</i>	<i>άτοκα</i>	<i>Σύνολο</i>
Μακροπρόθεσμα δάνεια	10.176.733,89			10.176.733,89
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	851.336,22			851.336,22
Προμηθευτές & λ/υποχρ.			1.599.584,40	1.599.584,40
Σύνολα	11.028.070,11	0,00	1.599.584,40	12.627.654,51
<i>Υπόλοιπο έκθεσης σε κίνδυνο</i>	11.028.070,11			

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης για τους λόγους που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες ενότητες.

Όπως φαίνεται και παραπάνω, ο Όμιλος ήταν εκτεθειμένος κατά την ημερομηνία ισολογισμού στις μεταβολές της αγοράς των επιτοκίων, μέσω κυρίως των δανειακών του υποχρεώσεων οι οποίες υπόκεινται σε μεταβλητά επιτόκια (κυρίως επί του Euribor).

Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων σε μία λογική μεταβολή των επιτοκίων της τάξης του +/- 1,5 %. Αυτές οι μεταβολές θεωρούνται λογικές, καθώς βασίζονται σε τρέχουσες συνθήκες (μεταβολή του επιτοκίου της ΕΚΤ) Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης για τους λόγους που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες ενότητες.

Όπως φαίνεται και παραπάνω, ο Όμιλος ήταν εκτεθειμένος κατά την ημερομηνία ισολογισμού στις μεταβολές της αγοράς των επιτοκίων, μέσω κυρίως των δανειακών του υποχρεώσεων οι οποίες υπόκεινται σε μεταβλητά επιτόκια (κυρίως επί του Euribor). Η εταιρία προκειμένου να αντιμετωπίσει την κατάσταση αυτή προχώρησε σε σύναψη προθεσμιακών καταθέσεων με σκοπό να αντισταθμίσει μέρος της αύξησης του κόστους.

Ο Όμιλος δεν χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικά παράγωγα.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων σε μία λογική μεταβολή των επιτοκίων της τάξης του +/- 1,5 %. Αυτές οι μεταβολές θεωρούνται λογικές, καθώς βασίζονται σε τρέχουσες συνθήκες (μεταβολή του επιτοκίου της ΕΚΤ).

	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα μετά φόρων +/-	159.791,20	165.421,05
Ίδια κεφάλαια +/-	159.791,20	165.421,05

3.2.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Οι παρεχόμενες από τον Όμιλο πιστώσεις σχεδόν στο σύνολό τους παρέχονται προς το Δημόσιο ή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Νοσοκομεία - Ασφαλιστικά Ταμεία), οι πληρωμές των οποίων εν γένει καθυστερούν. Τα δημοσιονομικά προβλήματα στα οποία είχε περιέλθει η ελληνική οικονομία έχουν οδηγήσει στον περιορισμό των δαπανόμενων για την υγεία κονδυλίων και των εν γένει επιχορηγήσεων των δημοσίων νοσηλευτικών ιδρυμάτων από τον κρατικό προϋπολογισμό, με άμεση συνέπεια τον περιορισμό της ρευστότητάς τους.

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Στις περιπτώσεις ενδείξεων επισφάλειας των απαιτήσεων, διενεργούνται σχετικές προβλέψεις απομειώσεων, λαμβάνοντας υπόψη και τις νέες διατάξεις του ΔΠΧΑ 9. Παράλληλα, οι εταιρείες του Ομίλου επιδιώκουν με κάθε μέσο, εξώδικο ή δικαστικό, την είσπραξη των απαιτήσεών τους που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Η καθυστερημένη είσπραξη ή τυχόν μη είσπραξη τούτων ενέχει κίνδυνο εμφάνισης ζημιών.

Παράλληλα, ο Όμιλος εμφανίζει τις απαιτήσεις του από το Δημόσιο ή από τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Νοσοκομεία - Ασφαλιστικά Ταμεία), στις οικονομικές καταστάσεις προεξοφλημένες με το επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε στη ανάλογη διαδικασία των ομολόγων. Το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος προεξόφλησης βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.

Για τις λοιπές απαιτήσεις όπως και για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά στοιχεία, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο.

Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών του Ομίλου καθώς και οι συνθήκες της παροχής των πιστώσεων (ύψος παροχών, πιστωτικά όρια κ.α.) παρακολουθείται διαρκώς από τη Διοίκηση.

Στο τέλος του έτους, η Διοίκηση εκτίμησε ότι δεν υφίσταται κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος ο οποίος δεν καλύπτεται από πρόβλεψη απομείωσης ή από άλλη εξασφάλιση.

Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει τον μέγιστο βαθμό έκθεσης του Ομίλου στον πιστωτικό κίνδυνο:

	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορικές απαιτήσεις	9.242.804,12	8.259.991,63
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.464.864,47	10.212.529,58
	14.711.239,46	18.472.521,21

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τις προκαταβολές για αγορές αγαθών, ενσώματων και άυλων ακινητοποιήσεων ή υπηρεσιών.

3.2.4 **Κίνδυνος ρευστότητας**

Ο κίνδυνος ρευστότητας αφορά τη δυσκολία μιας επιχείρησης στην εκπλήρωση δεσμεύσεων που συνδέονται με τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που πρέπει να διακανονισθούν σε μετρητά ή με την παράδοση άλλου χρηματοοικονομικού μέσου.

Λόγω της δύσκολης επικρατούσας οικονομικής κατάστασης, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι υπαρκτός, λαμβανομένης υπόψη και της καθυστέρησης είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο.

Η Εταιρία και ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματικών πληρωμών.

Στην περίπτωση όμως που ο χρόνος αποπληρωμής από το Ελληνικό Δημόσιο αυξηθεί σημαντικά, ενδεχομένως η Εταιρία να αντιμετωπίσει πρόβλημα στην λειτουργία της.

Παρατίθεται πίνακας που παρουσιάζει στοιχεία της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου:

<u>Ληκτότητα υποχρ. την 31/12/2023</u>	<u>βραχυπρόθεσμες</u>		<u>μακροπρόθεσμες</u>		Σύνολα
	έως 6 μήνες	από 6 έως 12 μήνες	από 1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών	
Μακροπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις			9.670.940,36	0,00	9.670.940,36
Βραχυπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις		981.806,38			981.806,38
Προμηθευτές & λ/υποχρ.	1.810.085,14				1.810.085,14
Σύνολα	1.810.085,14	981.806,38	9.670.940,36	0,00	12.462.831,88

<u>Ληκτότητα υποχρ. την 31/12/2022</u>	<u>βραχυπρόθεσμες</u>		<u>μακροπρόθεσμες</u>		Σύνολα
	έως 6 μήνες	από 6 έως 12 μήνες	από 1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών	
Μακροπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις	0,00		10.176.733,89	0,00	10.176.733,89

Βραχυπρόθεσμα δάνεια & μισθώσεις	0,00	851.336,22			851.336,22
Προμηθευτές & λ/υποχρ.	1.599.584,40				1.599.584,40
Σύνολα	1.599.584,40	851.336,22	10.176.733,89	0,00	12.627.654,51

Τα ποσά του ανωτέρω πίνακα ενδέχεται να διαφέρουν από τα αντίστοιχα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, δεδομένου ότι ο ως άνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τις προκαταβολές από πελάτες και από κάθε τρίτο.

3.2.5 Κίνδυνος Αποθεμάτων – Προμηθευτών.

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει ενδεχόμενες ζημιές από διάφορες αιτίες των αποθεμάτων του (ζημιές από φυσικές καταστροφές, κλοπές κλπ.).

Επιπρόσθετα, η Διοίκηση επανεξετάζει περιοδικά την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις, ώστε η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική. Παράλληλα, διενεργούνται περιοδικά καταστροφές των τυχόν ληγμένων ή μη εμπορεύσιμων προϊόντων, εμπορευμάτων ή ακρήστων παγίων, που ούτως διαγράφονται από τα αποθέματα.

Τα απεικονιζόμενα στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας εκτιμώνται από τη Διοίκηση, με βάση ιστορικά στοιχεία, ως τα ελάχιστα αποθέματα ασφαλείας, ενόψει και της ποικιλίας των διατιθέμενων από τον Όμιλο προϊόντων, για την κάλυψη των αναγκών των πελατών για ένα (1) ημερολογιακό τετράμηνο κατ' ανώτατο όριο.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι ο συνεχής έλεγχος και η ορθή διαχείρισή των αποθεμάτων, προκειμένου να διατηρούνται στα ελάχιστα δυνατά επίπεδα, αποτελούν τον μοναδικό τρόπο επιτυχούς αντιμετώπισης του κινδύνου. Τα αποθέματα δεν διατρέχουν κινδύνους ταχείας απαξίωσης τους από χρήση εις χρήση. Με βάση τα συστήματα ποιότητας που εφαρμόζονται από τον Όμιλο λαμβάνεται μέριμνα διάθεσης των προγενέστερης έναντι των νεώτερης κτήσης αποθεμάτων (έτσι ώστε να αποφεύγεται η λήξη διάρκειας ζωής των εξ αυτών ευπαθών).

3.2.6 Νομικοί Κίνδυνοι και κίνδυνοι συμμόρφωσης

A) Κίνδυνος για την ασφάλεια των πληροφοριών και των προσωπικών δεδομένων

Στις 27 Απριλίου 2016, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο ενέκριναν τον κανονισμό για την προστασία των δεδομένων (ΕΕ) (2016/679) ("κανονισμός για την προστασία δεδομένων"). Ο Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων περιλαμβάνει εκτεταμένες υποχρεώσεις για τις εταιρείες σε σχέση με διαδικασίες και μηχανισμούς επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και δικαιωμάτων των υποκειμένων των δεδομένων. Σε περιπτώσεις παραβίασης επιτρέπει στις εποπτικές Αρχές να επιβάλλουν πρόστιμα μέχρι 4% του ετήσιου παγκόσμιου κύκλου εργασιών του Ομίλου (ή 20 εκ. ευρώ, όποιο είναι μεγαλύτερο). Ο Κανονισμός για την προστασία των δεδομένων τέθηκε σε ισχύ πανευρωπαϊκά στις 25 Μαΐου 2018 μετά από μια μεταβατική περίοδο δύο ετών.

Ο Όμιλος συλλέγει, αποθηκεύει και χρησιμοποιεί δεδομένα κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του και τα προστατεύει με βάση τη νομοθεσία περί προστασίας δεδομένων. Παρά τις ενέργειες του Ομίλου για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, τυχόν παραβίαση των νόμων ή κανονισμών περί προστασίας δεδομένων μπορεί να οδηγήσει σε πρόστιμα και θα μπορούσε να έχει σημαντικές αρνητικές

επιπτώσεις στον Όμιλο, την οικονομική κατάσταση και τις προοπτικές. Οποιαδήποτε αδυναμία επαρκούς αντιμετώπισης προβλημάτων προστασίας δεδομένων ή/και απορρήτου, ακόμη και αν είναι αβάσιμη, ή συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πολιτικές προστασίας δεδομένων μπορεί να οδηγήσει σε πρόσθετο κόστος και ευθύνη για τον Όμιλο και τη Μητρική Εταιρεία, να βλάψει τη φήμη τους και να επηρεάσει αρνητικά την επιχειρηματική τους δραστηριότητα.

Η Διοίκηση του Ομίλου, προκειμένου να αντιμετωπίσει το συγκεκριμένο κίνδυνο έχει ήδη αναπτύξει όλες τις διαδικασίες που είναι απαραίτητες για να ελεγχθεί ο συγκεκριμένος κίνδυνος.

Ο Όμιλος συνεργάζεται και έχει ορίσει Υπεύθυνη Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων, η οποία επιμελείται και εγγυάται την προστασία και τη διασφάλιση των προσωπικών δεδομένων των συνεργατών, των εργαζομένων, των μετόχων και εν γένει των συναλλασσόμενων με την εταιρεία.

Με την από 16/10/2023 απόφαση του ΔΣ της εταιρείας εγκρίθηκε η Πολιτική Ασφάλειας Πληροφοριών και Δεδομένων του Ομίλου και ορίστηκε ως Υπεύθυνος Ασφάλειας Πληροφοριών ο κος Νικόλαος Γκίκας.

Β) Κίνδυνοι από Εκκρεμοδικίες

Η Μητρική Εταιρεία έχει καταθέσει αγωγές κατά δημόσιων νοσηλευτικών ιδρυμάτων λόγω μη εξόφλησης τιμολογίων πώλησης υλικών που τους έχουν παραδοθεί δυνάμει διοικητικής σύμβασης. Η δυσμενής έκβαση των αγωγών αυτών θα μπορούσε να έχει αρνητική επίδραση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα ή τη φήμη τους. Δέον να τονισθεί ότι έως σήμερα, σημαντικός αριθμός των αγωγών αυτών είχε επιτυχή έκβαση και η μητρική εταιρεία εισπράττει εντόκως την απαίτησή της.

Η Μητρική Εταιρεία αντιμετωπίζει επίσης τον κίνδυνο ενδεχόμενης αθέτησης υποχρεώσεων ή καθυστερήσεων από αντισυμβαλλομένους, στους οποίους περιλαμβάνονται οι προμηθευτές τους.

Περαιτέρω, η Μητρική Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει δυσκολίες ή καθυστερήσεις στην είσπραξη ανεξόφλητων χρεών από το Δημόσιο (Νοσοκομεία κτλ), που είναι και ο κύριος Πελάτης της.

Η αυξανόμενη δε διαθεσιμότητα ανταγωνιστικών προσφορών, ενδέχεται να έχει αρνητική επίπτωση στην επιχειρηματική δραστηριότητα, στην οικονομική κατάσταση και στα λειτουργικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Μητρικής Εταιρείας.

Γ) Κίνδυνος ασφαλιστικών υποχρεώσεων

Αν και ο Όμιλος και η Μητρική Εταιρεία δεν έχουν καμία οφειλόμενη ασφαλιστική υποχρέωση σύμφωνα με το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο, δεν μπορεί να υπάρξει καμία διαβεβαίωση ότι οι υφιστάμενοι νόμοι κοινωνικής ασφάλισης δεν θα αλλάξουν, ή ότι ο Όμιλος και η Μητρική Εταιρεία δεν θα είναι υποχρεωμένοι στο μέλλον, βάσει νόμου ή άλλως, να εισφέρουν ή να παρέχουν πρόσθετα κονδύλια ή περιουσιακά στοιχεία στον Ε.Φ.Κ.Α.

3.2.7 Εκτίμηση εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που βρίσκονται υπό διαπραγμάτευση σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν.

Προκειμένου να εκτιμηθεί η εύλογη αξία των χρηματοπιστωτικών μέσων που δεν βρίσκονται υπό διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, χρησιμοποιούνται διάφορες μέθοδοι και παραδοχές οι οποίες βασίζονται στις συνθήκες της αγοράς που επικρατούν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

3.2.8 Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) της Εταιρείας έχει την τελική ευθύνη για την ανάληψη από τον Όμιλο παντός είδους κινδύνων καθώς και για την παρακολούθησή τους σε τακτική βάση. Επιπλέον το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την παρακολούθηση της κεφαλαιακής επάρκειας της Εταιρείας και του Ομίλου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω εντεταλμένων στελεχών της Γενικής, Οικονομικής και Εμπορικής Διεύθυνσης:

1. Θεσπίζει και εφαρμόζει διαδικασίες και ρυθμίσεις που επιτρέπουν τον εντοπισμό των κινδύνων που συνδέονται με τις δραστηριότητες, τις διαδικασίες και τα συστήματα λειτουργίας του Ομίλου (ιδίως τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο αγοράς και τον λειτουργικό κίνδυνο).
2. Καθορίζει το ανεκτό επίπεδο κινδύνου.
3. Μεριμνά ώστε ο Όμιλος να διαθέτει την απαιτούμενη κεφαλαιακή επάρκεια και την εν γένει διαχείριση των κινδύνων που απορρέουν από τη λειτουργία του.

Οι βασικές αρχές διαχείρισης κινδύνων ως προς κάθε επιμέρους κίνδυνο είναι οι εξής:

3.2.8.1 Πολιτικές διαχείρισης κινδύνου αγοράς

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του κινδύνου αγοράς, η Οικονομική Διεύθυνση διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του προκείμενου κινδύνου. Επίσης, μεριμνά για την αποτελεσματική εφαρμογή των προβλεπομένων για το σκοπό αυτό διαδικασιών και ρυθμίσεων και ιδίως:

1. Μεριμνά ώστε να υφίσταται επάρκεια των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με τα χρηματοδοτικά ανοίγματα της εταιρείας.
2. Καταγράφει την πολιτική των προσεγγίσεων και των μεθόδων υπολογισμού της αξίας των ανοιγμάτων και της προσαρμογής της αξίας και των προβλέψεων αυτών.
3. Μελετά σε συνεργασία με ειδικούς συμβούλους της εταιρείας την τυχόν ανάγκη απόκτησης μέσω αντιστάθμισης κινδύνων, όπως επίσης και την ύπαρξη εναλλακτικών τύπων χρηματοδότησης.
4. Διενεργεί σχετικές αναλύσεις ευαισθησίας και εφαρμόζει προγράμματα προσομοίωσης ακραίων καταστάσεων.

3.2.8.2 Πολιτικές διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου

Στο πλαίσιο της διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου, το Διοικητικό Συμβούλιο διαμορφώνει τις διαδικασίες και τις πολιτικές που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική πρόληψη και διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου, και συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία της Οικονομικής και Εμπορικής Διεύθυνσης:

1. Θεσπίζει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα.
2. Προβαίνει στο διαχωρισμό των απαιτήσεων και λοιπών ανοιγμάτων σε: (α) απαιτήσεις υπό καθυστέρηση και (β) επισφαλείς απαιτήσεις (impaired).
3. Ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις του, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα, και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στις διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου.
4. Προσδιορίζει τα ποσά των απαιτούμενων απομειώσεων επισφαλών απαιτήσεων.
5. Αξιολογεί τις ασφάλειες που παρέχονται υπέρ του Ομίλου.
6. Ελέγχει την ακεραιότητα, αξιοπιστία και ακρίβεια των πηγών δεδομένων που χρησιμοποιεί καθώς και τη διαδικασία επικαιροποίησής αυτών.
7. Εκτιμά, σε συνεργασία με την Εμπορική Διεύθυνση, την πιστοληπτική ικανότητα των αντισυμβαλλόμενων πελατών.

Για τη μείωση του πιστωτικού κινδύνου λαμβάνονται υπ' όψιν η πιστοληπτική ικανότητα του αντισυμβαλλόμενου αλλά και ο τομέας της οικονομίας στον οποίο αυτός δραστηριοποιείται, καθώς και ποιοτικά και ποσοτικά χαρακτηριστικά του. Πολιτική του Ομίλου είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες.

3.2.8.3 Πολιτικές διαχείρισης κινδύνου ρευστότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία κυρίως της Οικονομικής Διεύθυνσης, διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες (καθημερινή, εβδομαδιαία, μηνιαία βάση).

3.2.9 Διαχείριση κεφαλαίων

Η διαχείριση κεφαλαίων αποσκοπεί στο να εξασφαλίσει στον Όμιλο τη δυνατότητα να συνεχίσει τις δραστηριότητές του, ώστε να παρέχει κέρδη στους μετόχους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους, διατηρώντας παράλληλα μια κεφαλαιουχική δομή που θα ελαχιστοποιεί το κόστος κεφαλαίου.

Τα εργαλεία της διαχείρισης κεφαλαίων είναι η μερισματική πολιτική, η έκδοση ή η επιστροφή κεφαλαίου και η αγοραπωλησία στοιχείων του ενεργητικού.

Βασικός δείκτης που χρησιμοποιείται κατά τη διαχείριση κεφαλαίων είναι ο συντελεστής μόχλευσης, ο οποίος υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με το συνολικό κεφάλαιο. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Το συνολικό κεφάλαιο υπολογίζεται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στον ισολογισμό συν το καθαρό χρέος.

Ο συντελεστής μόχλευσης του Ομίλου διαμορφώθηκε ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Συνολικός δανεισμός	10.652.746,74	11.028.070,11
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα	(5.464.864,47)	(10.212.529,58)
<i>Καθαρό χρέος</i>	<u>5.187.882,27</u>	<u>815.540,53</u>
Ίδια κεφάλαια	17.720.084,77	17.507.311,95
<i>Συνολικά κεφάλαια</i>	<u>22.907.967,04</u>	<u>18.322.852,48</u>
Συντελεστής μόχλευσης	22,6%	4,5%

Ο συντελεστής μόχλευσης της Εταιρίας διαμορφώθηκε ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Συνολικός δανεισμός	10.352.522,60	10.710.038,77
Μείον: Χρηματικά Διαθέσιμα	(3.834.312,92)	(8.052.224,06)
<i>Καθαρό χρέος</i>	<u>6.518.209,68</u>	<u>2.657.814,71</u>
Ίδια κεφάλαια	16.364.257,91	15.912.369,84
<i>Συνολικά κεφάλαια</i>	<u>22.882.467,59</u>	<u>18.570.184,55</u>
Συντελεστής μόχλευσης	28,5%	14,3%

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσεως για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών που ακολουθούνται.

Επομένως, παρά την εμπειρία, τις πληροφορίες και τις γνώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, είναι δυνατό τα παρουσιαστούς διαφορές μεταξύ των υπολογισμών και παραδοχών που έχει κάνει και των πραγματικών αποτελεσμάτων.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα, αλλά και εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες έχουν ως εξής:

Εύλογη αξία και ωφέλιμη ζωή περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων.

Απομείωση απαιτήσεων

Η Εταιρία απομειώνει την αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή.

Επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρία διενεργεί εκτιμήσεις αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και προβαίνει σε προβλέψεις εάν κρίνει ότι θα επηρεαστούν ουσιωδώς τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της. Οι εκτιμήσεις κρίνονται σημαντικές αλλά μη δεσμευτικές. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Φόρος εισοδήματος

Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους, στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα.

Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών μέσων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόζουν η Εταιρεία και ο όμιλος απαιτούν την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, κατά την απόκτησή τους, σε διαφορετικές κατηγορίες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 9. 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. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται στις εξής κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώμενα στο αποσβεσμένο κόστος,

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και
- Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνμενες στο αποσβεσμένο κόστος.

5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές και τα υπόλοιπα των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσωμάτων παγίων του Ομίλου - ανά κατηγορία - για την κλειόμενη και την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης παρουσιάζονται σε διακριτές στήλες με την ένδειξη «μισθωμένα».

Δεν προέκυψαν κατά την κλειόμενη χρήση ενδείξεις ότι η λογιστική αξία των παγίων του Ομίλου είναι μη ανακτήσιμη.

	Οικόπεδα	Ορυχεία, μεταλλεία, φυτείες	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Μισθωμένα οικόπεδα	Μισθωμένα κτίρια	Μισθωμένα μηχανήματα	Μισθωμένα οχήματα	Σύνολο:
Κόστος κτήσης											
Υπόλοιπο 1/1/2022	611.458,12	41.267,70	5.905.260,73	8.315.965,28	145.692,88	2.461.315,97	0,00	666.014,89	1.147.276,70	555.990,64	19.850.242,91
Αγορές/Προσθήκες			118.596,27	74.296,86	17.838,71	69.865,39			107.575,56	12.611,51	400.784,30
Πωλήσεις/Διαγραφές				(487.456,11)	(10.493,00)	(71.249,73)					(569.198,84)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις				684.798,75		26.534,32					711.333,07
Υπόλοιπο 31/12/2022	611.458,12	41.267,70	6.023.857,00	8.587.604,78	153.038,59	2.486.465,95	0,00	666.014,89	1.254.852,26	568.602,15	20.393.161,44
Σωρ/νες αποσβέσεις											
Υπόλοιπο 1/1/2022	0,00	0,00	(3.609.707,82)	(5.092.015,72)	(127.243,57)	(2.145.063,70)	0,00	(279.786,29)	(917.520,73)	(433.968,83)	(12.605.306,66)
Αποσβέσεις περιόδου			(212.560,45)	(877.369,18)	(3.341,07)	(147.762,81)		(104.663,99)	(196.974,35)	(78.255,10)	(1.620.926,95)
Πωλήσεις/διαγραφές				456.382,89	73,51	71.249,72					527.706,12
Υπόλοιπο 31/12/2022	0,00	0,00	(3.822.268,27)	(5.513.002,01)	(130.511,13)	(2.221.576,79)	0,00	(384.450,28)	(1.114.495,08)	(512.223,93)	(13.698.527,49)
Αναπόσβεστο 31/12/2022	611.458,12	41.267,70	2.201.588,73	3.074.602,77	22.527,46	264.889,16	0,00	281.564,61	140.357,18	56.378,22	6.694.633,95
Κόστος κτήσης											
Υπόλοιπο 1/1/2023	611.458,12	41.267,70	6.023.857,00	8.587.604,78	153.038,59	2.486.465,95	0,00	666.014,89	1.254.852,26	568.602,15	20.393.161,44
Αγορές/Προσθήκες			60.709,70	137.480,06	121.400,07	77.475,73	199.211,93	102.659,90	296.986,12	574.365,91	1.570.289,42
Πωλήσεις/Διαγραφές				(373.429,80)	(30.028,72)	(8.303,67)			(1.147.276,70)	(274.534,14)	(1.833.573,03)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις				642.601,02		18.808,52					661.409,54
Υπόλοιπο 31/12/2023	611.458,12	41.267,70	6.084.566,70	8.994.256,06	244.409,94	2.574.446,53	199.211,93	768.674,79	404.561,68	868.433,92	20.791.287,37
Σωρ/νες αποσβέσεις											
Υπόλοιπο 1/1/2023	0,00	0,00	(3.822.268,27)	(5.513.002,01)	(130.511,13)	(2.221.576,79)	0,00	(384.450,28)	(1.114.495,08)	(512.223,93)	(13.698.527,49)
Αποσβέσεις περιόδου			(217.891,72)	(915.131,94)	(22.044,62)	(139.836,42)	(5.546,28)	(107.464,32)	(206.913,21)	(69.231,27)	(1.684.059,78)
Πωλήσεις/διαγραφές				369.415,28	30.028,66	6.951,44			1.147.276,70	274.534,14	1.828.206,22
Υπόλοιπο 31/12/2023	0,00	0,00	(4.040.159,99)	(6.058.718,67)	(122.527,09)	(2.354.461,77)	(5.546,28)	(491.914,60)	(174.131,59)	(306.921,06)	(13.554.381,05)
Αναπόσβεστο 31/12/2023	611.458,12	41.267,70	2.044.406,71	2.935.537,39	121.882,85	219.984,76	193.665,65	276.760,19	230.430,09	561.512,86	7.236.906,32

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Αντιστοίχως για την Εταιρία:

	Οικόπεδα	Ορυχεία, μεταλλεία, φυτείες	Κτίρια & εγκαταστάσεις	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Μισθωμένα οικόπεδα	Μισθωμένα μηχανήματα	Μισθωμένα οχήματα	Σύνολο:
Κόστος κτήσης										
Υπόλοιπο 1/1/2022	611.458,12	41.267,70	5.649.883,00	8.227.142,87	145.692,88	2.205.813,66	0,00	1.147.276,70	528.131,22	18.556.666,15
Αγορές/Προσθήκες			118.596,27	49.912,86	17.838,71	65.332,86		107.575,56		359.256,26
Πωλήσεις/Διαγραφές				(456.456,11)	(10.493,00)	(71.249,73)				(538.198,84)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις				684.798,75		26.534,32				711.333,07
Υπόλοιπο 31/12/2022	611.458,12	41.267,70	5.768.479,27	8.505.398,37	153.038,59	2.226.431,11	0,00	1.254.852,26	528.131,22	19.089.056,64
Σωρίνες αποσβέσεις										
Υπόλοιπο 1/1/2022	0,00	0,00	(3.535.267,30)	(5.050.254,62)	(127.243,57)	(1.937.305,98)	0,00	(917.520,73)	(426.519,29)	(11.994.111,49)
Αποσβέσεις περιόδου			(200.149,38)	(865.312,84)	(3.341,07)	(131.514,10)		(196.974,35)	(73.263,75)	(1.470.555,49)
Πωλήσεις/διαγραφές				442.882,89	73,51	71.249,72				514.206,12
Υπόλοιπο 31/12/2022	0,00	0,00	(3.735.416,68)	(5.472.684,57)	(130.511,13)	(1.997.570,36)	0,00	(1.114.495,08)	(499.783,04)	(12.950.460,86)
Αναπόσβεστο 31/12/2022	611.458,12	41.267,70	2.033.062,59	3.032.713,80	22.527,46	228.860,75	0,00	140.357,18	28.348,18	6.138.595,78
Κόστος κτήσης										
Υπόλοιπο 1/1/2023	611.458,12	41.267,70	5.768.479,27	8.505.398,37	153.038,59	2.226.431,11	0,00	1.254.852,26	528.131,22	19.089.056,64
Αγορές/Προσθήκες			57.634,50	137.480,06	121.400,07	64.463,47	199.211,93	296.986,12	574.365,91	1.451.542,06
Πωλήσεις/Διαγραφές				(373.429,80)	(30.028,72)	(6.276,27)		(1.147.276,70)	(274.534,14)	(1.831.545,63)
Μεταφορές/τακτοποιήσεις				642.601,02		18.808,52				661.409,54
Υπόλοιπο 31/12/2023	611.458,12	41.267,70	5.826.113,77	8.912.049,65	244.409,94	2.303.426,83	199.211,93	404.561,68	827.962,99	19.370.462,61
Σωρίνες αποσβέσεις										
Υπόλοιπο 1/1/2023	0,00	0,00	(3.735.416,68)	(5.472.684,57)	(130.511,13)	(1.997.570,36)	0,00	(1.114.495,08)	(499.783,04)	(12.950.460,86)
Αποσβέσεις περιόδου			(205.390,96)	(904.940,79)	(22.044,62)	(123.944,26)	(5.546,28)	(206.913,21)	(60.506,51)	(1.529.286,63)
Πωλήσεις/διαγραφές				369.415,28	30.028,66	6.276,24		1.147.276,70	274.534,14	1.827.531,02
Υπόλοιπο 31/12/2023	0,00	0,00	(3.940.807,64)	(6.008.210,08)	(122.527,09)	(2.115.238,38)	(5.546,28)	(174.131,59)	(285.755,41)	(12.652.216,47)
Αναπόσβεστο 31/12/2023	611.458,12	41.267,70	1.885.306,13	2.903.839,57	121.882,85	188.188,45	193.665,65	230.430,09	542.207,58	6.718.246,14

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ανωτέρω πίνακα που αναφέρονται ως "μισθωμένα" αναγνωρίζονται βάσει του ΔΠΧΑ16, είναι δηλαδή "περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης" (right-of-use assets).

Οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τα περιουσιακά αυτά στοιχεία παρατίθενται αναλυτικά στη Σημείωση 17. Οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές έναντι των υποχρεώσεων αυτών παρατίθενται διακριτά στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών. Οι λογισθέντες επί των εν λόγω υποχρεώσεων τόκοι παρατίθενται στη Σημείωση 28.

6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν αξίες εφαρμογών λογισμικού (αξία αδειών, αναβαθμίσεις κ.α.). Οι μεταβολές και τα υπόλοιπα των άυλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου για την κλειόμενη και την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

	Λογισμικό	Σήματα & άδειες	Σύνολο:
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2022	446.990,72	619.520,77	1.066.511,49
Αγορές/Προσθήκες	6.963,60		6.963,60
Υπόλοιπο 31/12/2022	453.954,32	619.520,77	1.073.475,09
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	(427.656,74)	(577.722,13)	(1.005.378,87)
Αποσβέσεις περιόδου	(5.807,21)	(6.433,48)	(12.240,69)
Υπόλοιπο 31/12/2022	(433.463,95)	(584.155,61)	(1.017.619,56)
Αναπόσβεστο 31/12/2022	20.490,37	35.365,16	55.855,53
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2023	453.954,32	619.520,77	1.073.475,09
Αγορές/Προσθήκες	24.522,98		24.522,98
Υπόλοιπο 31/12/2023	478.477,30	619.520,77	1.097.998,07
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2023	(433.463,95)	(584.155,61)	(1.017.619,56)
Αποσβέσεις περιόδου	(9.219,31)	(6.417,44)	(15.636,75)
Υπόλοιπο 31/12/2023	(442.683,26)	(590.573,05)	(1.033.256,31)
Αναπόσβεστο 31/12/2023	35.794,04	28.947,72	64.741,76

Αντιστοίχως για την Εταιρία:

	Λογισμικό	Σήματα & άδειες	Σύνολο:
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2022	433.412,15	132.604,08	566.016,23
Αγορές/Προσθήκες	5.878,60		5.878,60
Υπόλοιπο 31/12/2022	439.290,75	132.604,08	571.894,83
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	(415.336,55)	(90.805,95)	(506.142,50)
Αποσβέσεις περιόδου	(5.501,58)	(6.433,48)	(11.935,06)
Υπόλοιπο 31/12/2022	(420.838,13)	(97.239,43)	(518.077,56)
Αναπόσβεστο 31/12/2022	18.452,62	35.364,65	53.817,27
Κόστος κτήσης			
Υπόλοιπο 1/1/2023	439.290,75	132.604,08	571.894,83
Αγορές/Προσθήκες	21.984,70		21.984,70
Υπόλοιπο 31/12/2023	461.275,45	132.604,08	593.879,53
Σωρ/νες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2023	(420.838,13)	(97.239,43)	(518.077,56)
Αποσβέσεις περιόδου	(8.536,07)	(6.417,44)	(14.953,51)
Υπόλοιπο 31/12/2023	(429.374,20)	(103.656,87)	(533.031,07)
Αναπόσβεστο 31/12/2023	31.901,25	28.947,21	60.848,46

7 Συμμετοχές σε θυγατρικές

Οι μεταβολές στο κονδύλι αυτό έχουν ως κάτωθι

	Πληροφορική Ελλάδος ΕΠΕ	Megalab Ρόδου ΑΕ	Megalab Αιγάλεω ΑΕ	Megalab ΑΕ	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	149.760,00	213.333,33	60.000,00	397.000,00	820.093,33
Πωλήσεις/Διαγραφές	(240,00)				(240,00)
Αποτίμηση		(40.000,00)			(40.000,00)
Υπόλοιπο 31/12/2022	149.520,00	173.333,33	60.000,00	397.000,00	779.853,33
Υπόλοιπο 31/12/2023	149.520,00	173.333,33	60.000,00	397.000,00	779.853,33

8 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Καταβληθείσες εγγυήσεις	68.639,80	63.366,60
	<u>68.639,80</u>	<u>63.366,60</u>

(β) Για την Εταιρεία:

	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Καταβληθείσες εγγυήσεις	49.808,64	48.685,04
	<u>49.808,64</u>	<u>48.685,04</u>

9 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Εμπορεύματα	1.786.518,89	1.535.140,39
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	662.624,44	535.067,54
Πρώτες ύλες & αναλώσιμα	1.686.626,22	1.481.992,94
	<u>4.135.769,55</u>	<u>3.552.200,87</u>
Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων	(842.466,50)	(779.944,92)
	<u>3.293.303,05</u>	<u>2.772.255,95</u>

Τα αποθέματα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Εμπορεύματα	1.786.518,89	1.535.140,39
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	662.624,44	535.067,54
Πρώτες ύλες & αναλώσιμα	1.686.626,22	1.481.992,94
	<u>4.135.769,55</u>	<u>3.552.200,87</u>
Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων	(842.466,50)	(779.944,92)
	<u>3.293.303,05</u>	<u>2.772.255,95</u>

Επί των αποθεμάτων δεν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη.

10 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρία</u>	
	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Πελάτες εσωτερικού	531.194,87	1.321.990,82	518.599,32	1.312.315,50
Πελάτες εξωτερικού	363.390,53	269.712,59	354.279,45	254.191,34
Ελληνικό Δημόσιο	536.927,93	454.029,04	536.927,93	454.029,04
Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	8.764.399,35	6.989.422,43	8.158.568,14	6.557.531,41
Λοιποί πελάτες λογ/σμοί επίδικων απαιτήσεων	64.399,42	66.799,42	64.399,42	66.799,42
Απομείωση για επισφαλείς πελάτες	(839.567,06)	(667.488,31)	(817.840,27)	(645.761,52)
Δεδουλευμένες δαπάνες είσπραξης υπολοίπων πελατών	(177.940,92)	(174.474,36)	(173.799,43)	(171.230,96)
	9.242.804,12	8.259.991,63	8.641.134,56	7.827.874,23

Η μεταβολή στην απομείωση για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρία</u>	
	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Υπόλοιπο απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων	667.488,31	891.580,11	645.761,52	869.853,32
Μείον : Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	-21.679,03	0,00	-21.679,03
Μείον : Διαγραφές Περιόδου	0,00	-202.412,77	0,00	-202.412,77
Πλέον: Σχηματισμός απομείωσης για επισφαλείς πελάτες	172.078,75	0,00	172.078,75	0,00
Υπόλοιπο απομείωσης επισφαλών απαιτήσεων	839.567,06	667.488,31	817.840,27	645.761,52

Ο όμιλος και η εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση ΔΠΧΑ 9 βάσει της οποίας, ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες, προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση την συνολική διάρκεια των απαιτήσεων.

Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης ποσοστών και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον, που αναπτύχθηκε με την χρήση ιστορικών δεδομένων, τα οποία θεωρούνται, σύμφωνα με την ακολουθούμενη πρακτική και τα ΔΠΧΑ, αξιόπιστα.

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Ο πίνακας απομειώσεων στον οποίο αποτυπώνεται η Έκθεση της Εταιρείας μας σε πιστωτικό κίνδυνο, ανά βαθμίδα διαβάθμισης, διαμορφώνεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31/12/2023	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ 31/12/2023	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΩΣ 21/03/2024 ΣΤΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 360	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΩΣ 21/03/2024 ΣΤΑ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 360	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	30 ΗΜΕΡΕΣ	31-120 ΗΜΕΡΕΣ	121-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΜΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΑΝΩ ΤΩΝ 360 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	647.379,60	798,26	259.726,26	32.795,99	27.385,67	107.394,93	72.202,32	147.076,17	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				7%	7%	7%	7%	100%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				2.295,72	1.917,00	7.517,65	5.198,57	147.076,17	164.005,10
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	363.390,53		153.263,79	0,00	25.732,60	41.361,97	143.032,17	0,00	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				7%	7%	7%	7%	100%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				0,00	1.801,28	2.895,34	10.155,28	0,00	14.851,90
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ (ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΑ)	544.778,85			5.020,04	1.554,09	54,32	366.136,07	172.014,33	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				3%	3%	3%	3%	75%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				150,60	46,62	1,63	12.082,49	129.612,80	141.894,14
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ-ΕΦΚΑ	9.317.651,86	65.844,62	1.832.645,72	10.994,88	315.406,46	2.868.032,79	2.519.224,35	1.705.503,04	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				3%	3%	3%	3%	20%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				329,85	9.462,19	86.040,98	85.653,63	337.329,26	518.815,92
ΣΥΝΟΛΑ	10.873.200,84	66.642,88	2.245.635,77	48.810,91	370.078,82	3.016.844,01	3.100.594,91	2.024.593,54	839.567,06

ΟΜΙΛΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΝΑΚΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 31/12/2023	
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	647.379,60
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	354.279,45
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ (Στρατιωτικά)	544.778,85
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ-ΕΦΚΑ	9.326.762,94
SUB TOTAL	10.873.200,84
ΠΡΟΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ORIGINAL EFFECTIVE INTERST RATE	-612.888,74
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	-177.940,92
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	-839.567,06
TOTAL	9.242.804,12

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

(β) Για την Εταιρεία:

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31/12/2023	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31/12/2023	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΩΣ 21/03/2024 ΣΤΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 360	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΕΩΣ 21/03/2024 ΣΤΑ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 360	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	30 ΗΜΕΡΕΣ	31-120 ΗΜΕΡΕΣ	121-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΜΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΑΝΩ ΤΩΝ 360 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	582.998,74	798,26	259.726,26	33.239,08	14.334,94	82.834,88	44.989,15	147.076,17	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				7%	7%	7%	7%	100%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				2.326,74	1.003,45	5.798,44	3.149,24	147.076,17	159.354,03
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	354.279,45		153.263,79	0,00	25.732,60	32.250,89	143.032,17	0,00	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				7%	7%	7%	7%	100%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				0,00	1.801,28	2.257,56	11.378,55	0,00	15.437,40
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ (ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΑ)	536.927,93						364.913,60	172.014,33	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				3%	3%	3%	3%	75%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				0,00	0,00	0,00	10.947,41	129.010,75	139.958,16
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ-ΕΦΚΑ	8.771.456,88	65.844,62	1.860.437,92	0,00	242.768,68	2.652.267,23	2.244.635,39	1.705.503,04	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ				3%	3%	3%	3%	20%	
ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ				0,00	7.283,06	79.568,02	67.339,06	348.900,54	503.090,68
ΣΥΝΟΛΑ	10.245.663,00	66.642,88	2.273.427,97	33.239,08	282.836,22	2.767.353,00	2.797.570,31	2.024.593,54	817.840,27

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΙΝΑΚΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 31/12/2023	
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	582.998,74
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	354.279,45
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ (Στρατιωτικά)	536.927,93
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ-ΕΦΚΑ	8.771.456,88
SUB TOTAL	10.245.663,00
ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ORIGINAL EFFECTIVE INTEREST RATE	-612.888,74
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	-173.799,43
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	-817.840,27
TOTAL	8.641.134,56

Για τις απαιτήσεις από πελάτες που αφορούν μέρος των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο ύψους 1,7 εκατ. ευρώ για τον Όμιλο και την Εταιρία και το οποίο περιλαμβάνεται στις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις, για τις οποίες εκτιμάται ότι θα καθυστερήσει η εξόφλησή τους, έγινε προεξόφληση με το ισχύον στις 31/12/2023, original effective interest rate το οποίο ανέρχεται σε 6% για τον Όμιλο και την Εταιρία, με βάση τον προσδοκώμενο χρόνο είσπραξης.

Σε κάθε περίπτωση η εταιρία διεκδικεί δικαστικά τις απαιτήσεις της και μέχρι τώρα έχει δικαιωθεί σε όλες σχεδόν τις προσφυγές της, τις οποίες και εισέπραξε εντόκως.

Η διοίκηση απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας και του Ομίλου όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι η είσπραξη μιας απαίτησης, στο σύνολο ή κατά ένα μέρος, δεν είναι πιθανή όπως αναφέρεται στην σημείωση (4) των οικονομικών καταστάσεων.

Η διοίκηση αξιολογεί την εκτιμώμενη πρόβλεψη με βάση την μεμονωμένη εξέταση της ικανότητας αποπληρωμής του υπολοίπου για κάθε ένα πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη και την παλαιότητα αυτού. Για υπόλοιπα πελατών που έχει ακολουθηθεί η νομική οδός λαμβάνεται υπόψη η εκτίμηση του νομικού συμβούλου, καθώς και η μέχρι τώρα έκβαση των επίδικων υποθέσεων της εταιρείας και του ομίλου.

11 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2023	31/12/2022
Γραμμάτια εισπρακτέα	15.373,40	15.373,40
Επιταγές εισπρακτέες	29.000,00	29.000,00
Επισφαλείς & επίδικες απαιτήσεις	3.570,87	3.570,87
Πρόβλεψη για επισφαλή αξιόγραφα	(44.373,40)	(44.373,40)
Προμερίσματα καταβληθέντα	0,00	40.534,37
Δεσμευμένες καταθέσεις	277.555,06	295.525,41
Απαιτήσεις από το δημόσιο	115.235,54	414.497,41
Προκαταβολές στο προσωπικό	33.423,41	71.605,26
Χρεώστες διάφοροι	398.187,91	410.938,50
Πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	(119.648,87)	(119.648,87)
Προπληρωθέντα έξοδα	115.312,73	62.845,22
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	39.885,74	0,00
	<u>863.522,39</u>	<u>1.179.868,17</u>

(β) Για την Εταιρεία:

	31/12/2023	31/12/2022
Γραμμάτια εισπρακτέα	15.373,40	15.373,40
Επιταγές εισπρακτέες	29.000,00	29.000,00
Πρόβλεψη για επισφαλή αξιόγραφα	(44.373,40)	(44.373,40)
Δεσμευμένες καταθέσεις	277.395,06	295.525,41
Απαιτήσεις από το δημόσιο	0,00	370.843,08
Προκαταβολές στο προσωπικό	31.474,48	70.706,40
Χρεώστες διάφοροι	370.969,29	408.218,88
Πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	(116.078,00)	(116.078,00)
Προπληρωθέντα έξοδα	108.608,63	60.495,60
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	39.885,74	0,00
	<u>712.255,20</u>	<u>1.089.711,37</u>

Οι εύλογες αξίες των ως άνω κονδυλίων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τα λογιστικά υπόλοιπα αυτών.

Λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Όμιλος & Εταιρεία

	31/12/2023	31/12/2022
Καταθέσεις προθεσμίας πέραν του τριμήνου	3.000.000,00	0,00
	<u>3.000.000,00</u>	<u>0,00</u>

Στα λοιπά κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, καταχωρούνται οι τραπεζικές καταθέσεις με διάρκεια μεγαλύτερη των 3 μηνών. Οι ταμειακές αυτές καταθέσεις είναι υψηλής ρευστότητας, άμεσα μετατρέψιμες σε μετρητά χωρίς να υπόκεινται σε σημαντικό ρίσκο μεταβολής της αξίας τους ή επιβάρυνση με κάποιο σημαντικό κόστος, σε περίπτωση πρόωρης διακοπής πριν το τέλος της συμβατικής περιόδου.

12 Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Οι μεταβολές στο κονδύλι αυτό έχουν ως κάτωθι

	Μετοχές εισηγμένες	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	1,53	1,53
Αποτίμηση	0,10	0,10
Υπόλοιπο 31/12/2022	1,63	1,63
Αποτίμηση	(1,63)	(1,63)
Υπόλοιπο 31/12/2023	0,00	0,00

13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2023	31/12/2022
Μετρητά στα ταμεία	17.854,13	22.401,05
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	5.447.010,34	10.190.128,53
	<u>5.464.864,47</u>	<u>10.212.529,58</u>

(β) Για την Εταιρεία:

	31/12/2023	31/12/2022
Μετρητά στα ταμεία	6.107,88	6.091,36
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	3.828.205,04	8.046.132,70
	<u>3.834.312,92</u>	<u>8.052.224,06</u>

Τα ταμειακά ισοδύναμα είναι είτε καταθέσεις προθεσμίας, είτε βραχυχρόνιες, υψηλής ρευστοποιησιμότητας επενδύσεις, που είναι εύκολα μετατρέψιμες σε μετρητά και είναι τόσο κοντά στη λήξη τους που εμφανίζουν αμελητέο κίνδυνο για αλλαγές στην αποτίμησή τους κατά το χρόνο της ρευστοποίησής τους.

14 Μετοχικό κεφάλαιο

- Το κεφάλαιο έχει καταβληθεί ολοσχερώς.
- Το κεφάλαιο διαιρείται σε 4.419.616 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,58 ευρώ έκαστη.
- Δεν εκδόθηκαν νέες μετοχές κατά την κλειόμενη χρήση.
- Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι και δικαιώματα.
- Η Εταιρία δεν κατέχει δικές της μετοχές.

15 Λοιπά αποθεματικά

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, η Εταιρία σχηματίζει «τακτικό αποθεματικό» ως ποσοστό 5% επί των ετησίων κερδών, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί περαιτέρω. Ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός όταν το συσσωρευμένο ποσό γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης, στα «λοιπά αποθεματικά» περιλαμβάνονται και «ειδικά» και «έκτακτα», καθώς και «αφορολόγητα αποθεματικά» που έχουν προκύψει από υπαγωγή της εταιρίας σε επενδυτικούς νόμους.

ΑΥΤΟΜΑΤΟΙ ΑΝΑΛΥΤΕΣ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ & ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ MEDICON HELLAS A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗΣ 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Τα αποθεματικά αυτά εξαιρούνται του φόρου εισοδήματος εκτός εάν διανεμηθούν στους μετόχους ή κεφαλαιοποιηθούν.

Το ύψος και οι μεταβολές του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών αποθεματικών – παρουσιάζεται στους ακόλουθους πίνακες.

(α) Για τον Όμιλο:

	Τακτικό αποθ/κό	Διαφορές ενοποίησης	Αφορολ/τα αποθ/κά	Αποθ/κά από αφορ/τα έσοδα	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	1.432.126,12	(276.119,56)	4.067.212,89	2.618.958,76	7.842.178,21
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	(2.618.958,76)	(2.618.958,76)
Υπόλοιπο 31/12/2022	1.432.126,12	(276.119,56)	4.067.212,89	0,00	5.223.219,45
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	0,00	276.119,56	0,00	0,00	276.119,56
Σχηματισμός αποθεματικών	39.902,57	0,00	0,00	0,00	39.902,57
Υπόλοιπο 31/12/2023	1.472.028,69	0,00	4.067.212,89	0,00	5.539.241,58

(β) Για την Εταιρία:

	Τακτικό αποθ/κό	Αφορολ/τα αποθ/κά	Αποθ/κά από αφορ/τα έσοδα	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	1.405.679,88	4.067.212,89	2.618.958,76	8.091.851,53
Μεταφορές/τακτοποιήσεις			(2.618.958,76)	(2.618.958,76)
Υπόλοιπο 31/12/2022	1.405.679,88	4.067.212,89	0,00	5.472.892,77
Υπόλοιπο 31/12/2023	1.405.679,88	4.067.212,89	0,00	5.472.892,77

16 Δικαιώματα μειοψηφίας

Ανά ενοποιούμενη εταιρία, τα δικαιώματα μειοψηφίας έχουν αναλυτικά ως εξής:

	Πληροφορική Ελλάδος ΕΠΕ	Megalab Ρόδου ΑΕ	Megalab Αιγάλεω ΑΕ	Megalab ΑΕ	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	301.811,48	10.497,67	268.031,44	7.860,96	588.201,55
Αποτελέσματα περιόδου	109.959,19	(2.691,03)	57.616,12	1.544,96	166.429,24
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	(261,03)	(10,69)	(58,08)	(3,49)	(333,29)
Διανομές στους φορείς	(202.395,19)				(202.395,19)
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	1.186,51	48,58	263,99	15,87	1.514,95
Μεταβολές ποσοστών κ.α. τακτοποιήσεις	492,55				492,55
Υπόλοιπο 31/12/2022	210.793,51	7.844,53	325.853,47	9.418,30	553.909,81
Αποτελέσματα περιόδου	107.141,18	(115,13)	13.977,05	832,16	121.835,26
Αναβ/νοι φόροι επί λοιπού συνολικού εισοδήματος	(14,72)	0,90	180,99	(1,10)	166,07
Διανομές στους φορείς	(93.152,52)		(57.140,00)	(2.250,00)	(152.542,52)
Επανεκτίμηση παροχών προσωπικού	66,88	(4,08)	(822,70)	4,98	(754,92)
Μεταβολές ποσοστών κ.α. τακτοποιήσεις	21,12				21,12
Υπόλοιπο 31/12/2023	224.855,45	7.726,22	282.048,81	8.004,34	522.634,82

17 Δανεισμός – Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας έχουν ως εξής:

(α) Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου

	31/12/2023	31/12/2022
Ομολογιακά δάνεια	5.695.147,88	6.153.604,71
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	3.147.564,36	3.748.151,36
Υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες μετά από 1 έως 5 έτη	828.228,12	274.977,82
	<u>9.670.940,36</u>	<u>10.176.733,89</u>

(β) Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου

	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	0,00	307.395,32
Βραχυπρόθεσμο μέρος ομολογιακών δανείων	551.931,31	334.879,64
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	429.875,07	209.061,26
	<u>981.806,38</u>	<u>851.336,22</u>

(γ) Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας

	31/12/2023	31/12/2022
Ομολογιακά δάνεια	5.695.147,88	6.153.604,71
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	3.147.564,36	3.748.151,36
Υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες μετά από 1 έως 5 έτη	657.982,49	70.656,54
	<u>9.500.694,73</u>	<u>9.972.412,61</u>

(δ) Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας

	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	0,00	307.395,32
Βραχυπρόθεσμο μέρος ομολογιακών δανείων	551.931,31	334.879,64
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	299.896,56	95.351,20
	<u>851.827,87</u>	<u>737.626,16</u>

Σύμφωνα με τις υπογεγραμμένες δανειακές συμβάσεις ρύθμισης προβλέπεται ότι με την εμπρόθεσμη εξόφληση των δόσεων των δανείων ποσό ύψους 1.124.205,77 ευρώ θα διαγραφεί.

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις από μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

(ε) Μισθωτικές υποχρεώσεις του Ομίλου:

	Υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες μετά από 1 έως 5 έτη	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	371.169,05	408.791,10	779.960,15
Αγορές/Προσθήκες		97.541,65	97.541,65
Τόκοι μισθώσεων		22.645,42	22.645,42
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	-96.196,23	96.452,65	256,42
Αποπληρωμή υποχρέωσης		(416.364,56)	(416.364,56)
Υπόλοιπο 31/12/2022	274.972,82	209.066,26	484.039,08
Αγορές/Προσθήκες		1.125.013,00	1.125.013,00
Τόκοι μισθώσεων		48.210,86	48.210,86
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	553.250,30	(555.765,32)	(2.515,02)
Αποπληρωμή υποχρέωσης		(396.644,73)	(396.644,73)
Υπόλοιπο 31/12/2023	828.223,12	429.880,07	1.258.103,19

(στ) Μισθωτικές υποχρεώσεις της Εταιρείας:

	Υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες μετά από 1 έως 5 έτη	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	82.124,84	278.008,49	360.133,33
Αγορές/Προσθήκες		94.343,81	94.343,81
Τόκοι μισθώσεων		13.231,75	13.231,75
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	-11.468,30	11.468,30	0,00
Αποπληρωμή υποχρέωσης		(301.701,15)	(301.701,15)
Υπόλοιπο 31/12/2022	70.656,54	95.351,20	166.007,74
Αγορές/Προσθήκες		1.070.563,96	1.070.563,96
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	587.325,95	-587.325,95	0,00
Αποπληρωμή υποχρέωσης		(278.692,65)	(278.692,65)
Υπόλοιπο 31/12/2023	657.982,49	299.896,56	1.123.886,79

18 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται από την ίδια φορολογική αρχή στην ίδια φορολογητέα οικονομική μονάδα.

Η κίνηση των λογαριασμών αναβαλλόμενης φορολογίας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχει ως ακολούθως:

(α) Για τον Όμιλο:

	ΑΦ από πάγια	ΑΦ από leasing	ΑΦ από αποτιμήσεις	ΑΦ από προβλέψεις	ΑΦ από δεδουλευμένα	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	228.362,37	8.764,40	(23.369,10)	266.817,92	2.175.490,38	2.656.065,97
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	46.424,23	(7.967,24)	56.502,09	(291.940,43)	9.056,13	(187.925,22)
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια				(21.789,23)		(21.789,23)
Υπόλοιπο 31/12/2022	274.786,60	797,16	33.132,99	(46.911,74)	2.184.546,51	2.446.351,52
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	37.344,23	(2.201,01)	68.212,99	102.013,88	27.941,16	233.311,25
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια				(10.154,06)		(10.154,06)
Υπόλοιπο 31/12/2023	312.130,83	(1.403,85)	101.345,98	44.948,08	2.212.487,67	2.669.508,71

(β) Για την Εταιρεία:

	ΑΦ από πάγια	ΑΦ από leasing	ΑΦ από αποτιμήσεις	ΑΦ από προβλέψεις	ΑΦ από δεδουλευμένα	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	221.872,71	6.328,39	14.598,15	287.030,88	2.119.445,81	2.649.275,94
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	46.363,72	(6.921,87)	66.229,24	(264.472,49)	10.918,96	(147.882,44)
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια				(20.462,45)		(20.462,45)
Υπόλοιπο 31/12/2022	268.236,43	(593,48)	80.827,39	2.095,94	2.130.364,77	2.480.931,05
Αναγνώριση στο αποτέλεσμα	37.716,88	(1.259,86)	68.212,99	52.351,45	(3.531,35)	153.490,11
Αναγνώριση στα ίδια κεφάλαια				(10.313,92)		(10.313,92)
Υπόλοιπο 31/12/2023	305.953,31	(1.853,34)	149.040,38	44.133,47	2.126.833,42	2.624.107,24

Στο κονδύλι "ΑΦ από αποτιμήσεις" περιλαμβάνεται Αποτίμηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου, Προεξόφληση μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών απαιτήσεων & Αποτίμηση θυγατρικών.

Στο κονδύλι "ΑΦ από προβλέψεις" περιλαμβάνεται η αναλογιστική μελέτη και

Στο κονδύλι "ΑΦ από δεδουλευμένα" περιλαμβάνεται Φορολ. απαίτηση PSI προηγ. Χρήσεων, Απομείωση αποθεμάτων, Λογισμός δεδ/νων (εισπρακτέων) εσόδων και Λογισμός δεδουλευμένων εισπρακτικών εξόδων

19 Δαπάνες προσωπικού - Υποχρέωση για παροχές λόγω αφυπηρέτησης

19.1 Για τον Όμιλο:

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά το τέλος της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχει ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	333.375,16	304.930,54
	<u>333.375,16</u>	<u>304.930,54</u>

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχουν ως ακολούθως:

Σύνολο:

Υπόλοιπο 31/12/2021		325.451,75
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης		43.143,28
Τόκος στην υποχρέωση		3.063,95
Αναλογιστικές ζημίες/(κέρδη)		(84.991,91)
Αποτέλεσμα διακανονισμών		32.313,51
Μεταβολή υποθέσεων		(5.473,93)
Εμπειρικές προσαρμογές		(8.576,11)
Υπόλοιπο 31/12/2022		<u>304.930,54</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης		38.924,14
Τόκος στην υποχρέωση		11.036,94
Αναλογιστικές ζημίες/(κέρδη)		(17.294,64)
Αποτέλεσμα διακανονισμών		24.638,32
Μεταβολή υποθέσεων		(619,06)
Εμπειρικές προσαρμογές		(28.241,08)
Υπόλοιπο 31/12/2023		<u>333.375,16</u>

Τα ποσά που αφορούν την υποχρέωση παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	38.924,14	43.143,28
Τόκος στην υποχρέωση	11.036,94	3.063,95
Αποτέλεσμα διακανονισμών	24.638,32	32.313,51
	<u>74.599,40</u>	<u>78.520,74</u>

Οι λοιπές δαπάνες που αφορούν το προσωπικό και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Μισθοί	4.607.625,33	4.329.119,02
Ημερομίσθια και ωρομίσθια	90.796,06	80.596,35
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	969.798,72	900.179,42
Αποζημιώσεις απολυομένων	28.942,85	43.438,50
Λοιπές παροχές προσωπικού	152.344,78	112.743,03
	<u>5.849.507,74</u>	<u>5.466.076,32</u>

19.2 Για την Εταιρεία:

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά το τέλος της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχει ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	307.589,70	288.588,73
	<u>307.589,70</u>	<u>288.588,73</u>

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της κλειόμενης και της αμέσως προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης έχουν ως ακολούθως:

	Σύνολο:
Υπόλοιπο 31/12/2021	311.169,44
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	35.195,77
Τόκος στην υποχρέωση	2.921,13
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη)	(84.991,91)
Αποτέλεσμα διακανονισμών	32.313,51
Εμπειρικές προσαρμογές	(8.019,21)
Υπόλοιπο 31/12/2022	<u>288.588,73</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	30.828,14
Τόκος στην υποχρέωση	10.415,95
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη)	(17.294,64)
Αποτέλεσμα διακανονισμών	24.638,32
Εμπειρικές προσαρμογές	(29.586,80)
Υπόλοιπο 31/12/2023	<u>307.589,70</u>

Τα ποσά που αφορούν την υποχρέωση παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	30.828,14	35.195,77
Τόκος στην υποχρέωση	10.415,95	2.921,13
Αποτέλεσμα διακανονισμών	<u>24.638,32</u>	<u>32.313,51</u>
	<u><u>65.882,41</u></u>	<u><u>70.430,41</u></u>

Οι λοιπές δαπάνες που αφορούν το προσωπικό και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Μισθοί	3.705.487,93	3.481.850,24
Ημερομίσθια και ωρομίσθια	90.796,06	80.596,35
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία	758.090,92	701.081,25
Αποζημιώσεις απολυομένων	26.807,85	38.328,50
Λοιπές παροχές προσωπικού	<u>146.854,18</u>	<u>107.132,90</u>
	<u><u>4.728.036,94</u></u>	<u><u>4.408.989,24</u></u>

Στον Όμιλο κατά την 31/12/2023 απασχολούνται 174 εργαζόμενοι, έναντι 175 κατά το προηγούμενο έτος. Στην Εταιρεία κατά την 31/12/2023 απασχολούνται 129 εργαζόμενοι, έναντι 130 κατά το προηγούμενο έτος.

Οι εταιρείες του Ομίλου απασχολούν τεχνικό ασφαλείας και Ιατρό Εργασίας και η Διοίκηση συνεργάζεται μαζί του και με τους εργαζομένους για θέματα ασφαλείας και υγιεινής στο χώρο εργασίας.

Οι αναλογιστικές παραδοχές έχουν ως εξής:

Ημερ/νια Αποτίμησης	Επιτόκιο Προεξόφλησης	Πληθωρισμός	Αύξηση Αποδοχών
31/12/2023	3,20%	2,10%	2,50%
31/12/2022	3,80%	2,20%	2,50%

Οι παραδοχές αυτές αναπροσαρμόζονται σε ετήσια βάση.

20 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το στοιχείο αυτό αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2023	31/12/2022
Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα	<u>8.667,92</u>	<u>8.667,92</u>
	<u><u>8.667,92</u></u>	<u><u>8.667,92</u></u>

21 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (πλην φόρων) έχει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	1.745.935,34	1.479.217,98
Επιταγές πληρωτέες	38.310,10	25.421,72
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	278.688,32	293.705,27
Προκαταβολές πελατών	157.768,45	210.512,10
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.897,77	28,10
Πιστωτές διάφοροι	23.941,93	94.916,60
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	112.079,18	20.105,58
Εκπτώσεις πωλήσεων υπό τακτοποίηση	484.000,00	405.000,00
	<u>2.842.621,09</u>	<u>2.528.907,35</u>

(β) Για την Εταιρία:

	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	1.722.537,82	1.453.427,20
Επιταγές πληρωτέες	38.310,10	25.421,72
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	225.824,39	200.000,31
Προκαταβολές πελατών	154.308,85	209.220,50
Πιστωτές διάφοροι	23.551,75	92.060,50
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	112.079,18	8.105,58
Εκπτώσεις πωλήσεων υπό τακτοποίηση	110.000,00	90.000,00
	<u>2.386.612,09</u>	<u>2.078.235,81</u>

Οι εύλογες αξίες των ως άνω κονδυλίων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τα λογιστικά υπόλοιπα αυτών.

22 Υποχρεώσεις από φόρους

Η ανάλυση των φόρων πληρωτέων έχει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας	56.170,99	34.909,09
Φόροι περιουσίας	264.883,01	236.610,61
Λοιποί φόροι & τέλη	23.007,80	24.143,65
Τρέχων φόρος εισοδήματος	2.733,14	11.303,34
	<u>346.794,94</u>	<u>306.966,69</u>

(β) Για την Εταιρία:

	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας	37.162,50	16.073,07
Φόροι περιουσίας	240.008,03	214.518,49
Λοιποί φόροι & τέλη	22.983,57	24.125,00
Τρέχων φόρος εισοδήματος	2.733,14	0,00
	<u>302.887,24</u>	<u>254.716,56</u>

23 Κύκλος εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	8.196.515,06	10.144.482,68
Πωλήσεις προϊόντων	7.621.891,78	7.388.195,39
Παροχή υπηρεσιών	2.898.567,91	3.238.897,87
	<u>18.716.974,75</u>	<u>20.771.575,94</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	8.280.930,39	10.238.519,53
Πωλήσεις προϊόντων	7.621.891,78	7.388.195,39
Παροχή υπηρεσιών	768.302,06	951.445,19
	<u>16.671.124,23</u>	<u>18.578.160,11</u>

24 Λοιπά συνήθη έσοδα

Τα λοιπά συνήθη έσοδα (λοιπά λειτουργικά έσοδα) αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Έσοδα από παρεπόμενες δραστ/τες	(15.657,36)	0,00
Εισπραττόμενα έξοδα	29.548,97	36.476,72
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις	79.668,23	1.901,00
Έσοδα από ενοίκια	27.850,92	11.613,24
Έσοδα από προβλέψεις	86.055,08	158.194,47
Κέρδη από πώληση παγίων	77.583,61	51.911,87
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	5.648,16	7.257,63
Άλλα λειτουργικά έσοδα	44.611,91	114.304,31
	<u>335.309,52</u>	<u>381.659,24</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Εισπραττόμενα έξοδα	29.548,97	36.476,72
Ειδικές επιχορηγήσεις-επιδότησεις	76.664,93	1.901,00
Έσοδα από ενοίκια	27.850,92	27.270,60
Έσοδα από προβλέψεις	0,00	21.679,03
Κέρδη από πώληση παγίων	77.185,81	46.936,87
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	5.648,16	7.257,63
Άλλα λειτουργικά έσοδα	11.571,70	37.805,11
	<u>228.470,49</u>	<u>179.326,96</u>

25 Λειτουργικές δαπάνες & Κόστος Πωλήσεων

25.1 Κόστος Πωλήσεων

Το κόστος των πωληθέντων αποθεμάτων διαμορφώθηκε ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αποθέματα έναρξης	3.989.206,20	3.566.417,60
Καθαρές αγορές	5.631.875,53	5.963.097,25
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(661.409,54)	(711.333,07)
Κοστολογούμενες δαπάνες	1.545.251,22	1.312.964,07
Αποθέματα λήξης	(4.510.253,30)	(3.728.164,09)
Ιδιόχρηση κ.α. διαφορές	(692.483,46)	(1.110.502,74)
	<u>5.302.186,65</u>	<u>5.292.479,02</u>

(β) Για την Εταιρεία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αποθέματα έναρξης	3.989.206,20	3.562.203,29
Καθαρές αγορές	5.829.301,06	6.198.735,59
Μεταφορές/τακτοποιήσεις	(661.409,54)	(711.333,07)
Κοστολογούμενες δαπάνες	866.767,96	648.261,54
Αποθέματα λήξης	(4.510.253,30)	(3.728.164,09)
Ιδιόχρηση κ.α. διαφορές	(692.483,46)	(1.110.502,74)
	<u>4.821.128,92</u>	<u>4.859.200,52</u>

Ως «Κοστολογούμενες δαπάνες» νοούνται οι λειτουργικές δαπάνες που μερίζονται στη λειτουργία παραγωγής και αναλύονται περαιτέρω στη Σημείωση «Λειτουργικές δαπάνες».

25.2 Λειτουργικές δαπάνες

Οι λειτουργικές δαπάνες αναλύονται κατ' είδος και κατά λειτουργία ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	<i>Σύνολο</i>	<i>Κόστος πωλήσεων</i>	<i>Διοικητική λειτουργία</i>	<i>Λειτουργία διάθεσης</i>	<i>Λειτουργία έρευνας</i>
Ανάλωση αποθεμάτων	4.449.418,89	4.449.418,89			0,00
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	-692.483,46	-692.483,46			0,00
Αμοιβές προσωπικού	5.849.507,74	1.058.478,15	1.495.709,72	2.952.918,77	342.401,10
Αμοιβές τρίτων	746.054,25	139.794,19	488.780,86	117.479,20	0,00
Παροχές τρίτων	1.266.482,84	145.194,12	276.801,81	796.875,76	47.611,15
Φόροι & τέλη	478.634,95	3.485,07	94.961,20	378.539,16	1.649,52
Λοιπά έξοδα	2.949.085,83	100.261,86	282.274,35	2.049.599,50	516.950,12
Αποσβέσεις	1.699.696,53	98.037,83	357.569,23	1.230.788,30	13.301,17
Προβλέψεις	246.678,15	0,00	0,00	246.678,15	0,00
Σύνολα	16.993.075,72	5.302.186,65	2.996.097,17	7.772.878,84	921.913,06

(β) Για την Εταιρία:

	<i>Σύνολο</i>	<i>Κόστος πωλήσεων</i>	<i>Διοικητική λειτουργία</i>	<i>Λειτουργία διάθεσης</i>	<i>Λειτουργία έρευνας</i>
Ανάλωση αποθεμάτων	4.646.844,42	4.646.844,42			0,00
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	-692.483,46	-692.483,46			0,00
Αμοιβές προσωπικού	4.728.036,94	497.742,73	1.159.268,48	2.728.624,63	342.401,10
Αμοιβές τρίτων	433.055,77	55.999,04	377.056,73	0,00	0,00
Παροχές τρίτων	1.179.977,01	145.194,12	229.720,88	757.450,86	47.611,15
Φόροι & τέλη	408.124,63	3.485,07	83.224,62	319.765,42	1.649,52
Λοιπά έξοδα	2.718.174,16	78.491,28	192.913,66	1.929.819,10	516.950,12
Αποσβέσεις	1.544.240,14	85.855,72	346.199,27	1.098.883,98	13.301,17
Προβλέψεις	237.961,16	0,00	0,00	237.961,16	0,00
Σύνολα	15.203.930,77	4.821.128,92	2.388.383,64	7.072.505,15	921.913,06

25.3 Δαπάνες λειτουργίας παραγωγής

Οι δαπάνες της λειτουργίας παραγωγής αποτελούν μέρος του κόστους πωλήσεων (βλ. Σημείωση «Αποθέματα και κόστος πωλήσεων») και αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.058.478,15	901.789,73
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	139.794,19	77.616,28
Παροχές τρίτων	145.194,12	125.932,29
Φόροι & τέλη	3.485,07	3.196,64
Διάφορα έξοδα	100.261,86	82.474,45
Αποσβέσεις λειτουργικές	98.037,83	121.954,68
	<u>1.545.251,22</u>	<u>1.312.964,07</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	497.742,73	373.246,17
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	55.999,04	13.479,06
Παροχές τρίτων	145.194,12	125.932,29
Φόροι & τέλη	3.485,07	3.196,64
Διάφορα έξοδα	78.491,28	54.511,06
Αποσβέσεις λειτουργικές	85.855,72	77.896,32
	<u>866.767,96</u>	<u>648.261,54</u>

25.4 Δαπάνες λειτουργίας διάθεσης

Οι δαπάνες της λειτουργίας διάθεσης αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.952.918,77	2.764.782,97
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	117.479,20	133.043,20
Παροχές τρίτων	796.875,76	673.864,12
Φόροι & τέλη	378.539,16	396.234,23
Διάφορα έξοδα	2.049.599,50	2.669.602,98
Αποσβέσεις λειτουργικές	1.230.788,30	1.139.252,86
Προβλέψεις	246.678,15	74.001,28
	<u>7.772.878,84</u>	<u>7.850.781,64</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.728.624,63	2.553.365,57
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00
Παροχές τρίτων	757.450,86	594.712,47
Φόροι & τέλη	319.765,42	336.880,99
Διάφορα έξοδα	1.929.819,10	2.510.690,01
Αποσβέσεις λειτουργικές	1.098.883,98	1.073.755,27
Προβλέψεις	237.961,16	70.430,41
	<u>7.072.505,15</u>	<u>7.139.834,72</u>

25.5 Δαπάνες λειτουργίας διοίκησης

Οι δαπάνες της διοικητικής λειτουργίας αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.495.709,72	1.637.827,53
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	488.780,86	400.650,72
Παροχές τρίτων	276.801,81	186.743,27
Φόροι & τέλη	94.961,20	223.960,10
Διάφορα έξοδα	282.274,35	319.123,69
Αποσβέσεις λειτουργικές	357.569,23	359.200,60
Προβλέψεις	0,00	8.090,33
	<u>2.996.097,17</u>	<u>3.135.596,24</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.159.268,48	1.320.701,41
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	377.056,73	301.265,61
Παροχές τρίτων	229.720,88	161.498,65
Φόροι & τέλη	83.224,62	211.879,56
Διάφορα έξοδα	192.913,66	213.604,02
Αποσβέσεις λειτουργικές	346.199,27	318.079,46
	<u>2.388.383,64</u>	<u>2.527.028,71</u>

25.6 Δαπάνες λειτουργίας έρευνας

Οι δαπάνες της λειτουργίας έρευνας αναλύονται κατ' είδος ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο και την εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	342.401,10	161.676,09
Παροχές τρίτων	47.611,15	33.580,62
Φόροι & τέλη	1.649,52	1.515,61
Διάφορα έξοδα	516.950,12	555.851,13
Αποσβέσεις λειτουργικές	13.301,17	12.759,50
	<u>921.913,06</u>	<u>765.382,95</u>

26 Λοιπά έξοδα & ζημίες

Το στοιχείο «λοιπά έξοδα & ζημίες» αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	2.675,00	21.165,21
Διάφορα πρόστιμα & προσαυξήσεις	0,00	165.705,98
Ζημίες από πώληση παγίων	53.270,49	54.022,73
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	6.741,45	18.583,69
Λοιπές δαπάνες	13.307,81	16.162,42
	<u>75.994,75</u>	<u>275.640,03</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	855,00	20.780,56
Διάφορα πρόστιμα & προσαυξήσεις	0,00	165.705,98
Ζημίες από πώληση παγίων	53.270,49	53.947,73
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	6.741,45	18.583,69
Λοιπές δαπάνες	10.199,67	15.804,45
	<u>71.066,61</u>	<u>274.822,41</u>

27 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Τόκοι πιστωτικοί	143.788,10	152.571,81
Κέρδη από πώληση επενδύσεων	0,00	660,00
Μερίσματα από θυγατρικές επιχειρήσεις	437.175,00	0,00
	<u>580.963,10</u>	<u>153.231,81</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Τόκοι πιστωτικοί	143.636,20	152.345,15
Κέρδη από πώληση επενδύσεων	0,00	660,00
Μερίσματα από θυγατρικές επιχειρήσεις	437.175,00	209.814,97
	<u>580.811,20</u>	<u>362.820,12</u>

28 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Τόκοι δανείων	523.301,91	239.610,97
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	56.512,58	22.642,80
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	26.885,72	31.038,44
Τραπεζικές προμήθειες	37.205,84	38.186,15
Χρηματοδοτικό κόστος μακρ/μων απαιτήσεων	247.535,81	0,00
Ζημίες επιμέτρησης στην εύλογη αξία	1,63	(0,10)
	<u>891.443,49</u>	<u>331.478,26</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Τόκοι δανείων	522.964,41	239.604,81
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	49.461,64	13.231,75
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	25.983,22	29.517,94
Τραπεζικές προμήθειες	35.313,09	35.880,00
Χρηματοδοτικό κόστος μακρ/μων απαιτήσεων	247.535,81	0,00
Ζημίες επιμέτρησης στην εύλογη αξία	1,63	39.999,90
	<u>881.259,80</u>	<u>358.234,40</u>

29 Φόρος εισοδήματος

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος για την κλειόμενη και την προηγούμενη περίοδο ανήλθε σε 22%.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 12, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα πρέπει να επιμετρώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι και την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά εκκρεμείς, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, οπότε, με βάση τους ελέγχους αυτούς, οριστικοποιούνται οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις, με το ενδεχόμενο να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Για τις χρήσεις 2011 - 2012 η Εταιρία και οι θυγατρικές της, και για τη χρήση 2013 η Εταιρία και η θυγατρική της «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΕΠΕ», έλαβαν Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη. Για τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2014-2022, η Εταιρία και οι θυγατρικές της έχουν υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013 και την υπ' αριθμό ΠΟΛ. 1124/2015 και έλαβαν Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.

Για τη χρήση 2023 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν, μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Την 31/12/2023 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31/12/2017 βάσει των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 36 Ν.4174/2013 όπως κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1208/2017.

Η χρήση 2013 για να θεωρηθεί περαιωμένη φορολογικά, θα πρέπει να ισχύσουν τα οριζόμενα στην παρ. 1α του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1159/2011, ενώ για τις χρήσεις 2014 και μετέπειτα, η περαίωση πραγματοποιείται βάσει της ΠΟΛ.1124/2015. Ο εν λόγω έλεγχος δύναται να πραγματοποιηθεί εντός του χρόνου που ισχύει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου.

Τον Σεπτέμβριο 2022, ολοκληρώθηκε ο τακτικός φορολογικός έλεγχος, με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ.1124/2015 για την μητρική εταιρία από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. που αφορά τις χρήσεις 2016-2017. Από τον έλεγχο προέκυψαν φορολογικές διαφορές ποσού ύψους 115.693,36 ευρώ στις οποίες περιλαμβάνονται και τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις και είχαν επιβαρύνει τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης (01/01-31/12/2022).

Ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως αναλύεται ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	<i>1/1 - 31/12/2023</i>	<i>1/1 - 31/12/2022</i>
Φόρος επί των κερδών	462.767,92	696.185,31
Αναβαλλόμενοι φόροι (έσοδα)/έξοδα	(233.311,25)	187.925,22
Φόροι από έλεγχο ή περαίωση	0,00	71.441,25
	<u>229.456,67</u>	<u>955.551,78</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Φόρος επί των κερδών	291.312,72	571.749,83
Αναβαλλόμενοι φόροι (έσοδα)/έξοδα	(59.269,17)	147.882,44
Φόροι από έλεγχο ή περαίωση	0,00	71.441,25
	<u>232.043,55</u>	<u>791.073,52</u>

και έχει προκύψει ως εξής:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κέρδη προ φόρων	1.672.733,41	3.655.108,85
Τρέχων φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Φόρος που αναλογεί	368.001,35	804.123,96
Επίδραση μη αναστρέψιμων διαφορών	(56.847,43)	64.889,25
Αναβαλ/νοι φόροι που δε λογίστηκαν/διεγράφησαν	(81.697,26)	15.097,30
Φόροι από έλεγχο ή περαίωση	0,00	71.441,25
	<u>229.456,66</u>	<u>955.551,78</u>

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κέρδη προ φόρων	1.324.148,74	3.195.803,48
Τρέχων φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Φόρος που αναλογεί	291.312,72	703.076,77
Επίδραση μη αναστρέψιμων διαφορών	(59.269,17)	16.555,49
Φόροι από έλεγχο ή περαίωση	0,00	71.441,25
	<u>232.043,55</u>	<u>791.073,52</u>

30 Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή προκύπτουν από τη διαίρεση των συγκεντρωτικών συνολικών εισοδημάτων της περιόδου με το μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που ήταν σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου, ως ακολούθως:

(α) Για τον Όμιλο:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα	1.321.441,48	2.533.127,83
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	4.419.616,00	4.419.616,00
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά	0,2990	0,5732

(β) Για την Εταιρία:

	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Συγκεντρωτικό συνολικό εισόδημα	1.092.105,19	2.404.729,96
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	4.419.616,00	4.419.616,00
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά	0,2471	0,5441

31 Πληροφόρηση ανά τομέα

Τα αποτελέσματα και τα κύρια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του Ομίλου κατανέμονται ανά επιχειρηματικό τομέα ως εξής:

	ΤΟΜΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ				
	ΙΑΤΡΙΚΑ ΜΗΧ. ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΑ	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ	ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΑ	ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	15.717.352,59	598.048,29	279.146,26	2.333.494,43	18.928.041,57
Λοιπά Έσοδα	101.321,08	99.916,64		149.729,16	350.966,88
Λοιπές ενδοομιλικές πωλήσεις	-225.500,18	-1.224,00	0,00	0,00	-226.724,18
	15.593.173,49	696.740,93	279.146,26	2.483.223,59	19.052.284,27
Λειτουργικά κέρδη/(Ζημιές)	1.778.152,73	177.643,38	-84.917,66	112.335,35	1.983.213,80
Χρηματοοικονομικά	580.811,20	0,00		151,90	580.963,10
	-879.009,80	-3.126,97	-250,00	-9.056,72	-891.443,49
	-298.198,60	-3.126,97	-250,00	-8.904,82	-310.480,39
κέρδη /(ζημιές) προ φόρων	1.479.954,13	174.516,41	-85.167,66	103.430,53	1.672.733,41
Φόροι	-232.043,55	43.693,73	0,00	-41.106,85	-229.456,67
Καθαρό κέρδος /(ζημιά)	1.247.910,58	218.210,14	-85.167,66	62.323,68	1.443.276,74
ΠΑΓΙΑ	6.459.653,70	13.474,06	5.464,35	823.055,97	7.301.648,08
Αποθέματα	2.972.148,53	0,00	321.154,52	0,00	3.293.303,05
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	19.332.383,60	548.398,11	202.838,73	2.080.009,99	22.163.630,43
απαλοιφές/συμμετοχές	-798.502,61			0,00	-798.502,61
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	27.965.683,22	561.872,17	529.457,60	2.903.065,96	31.960.078,95
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	12.762.794,71	103.918,09	450.033,00	941.897,66	14.258.643,46
απαλοιφές/συμμετοχές				-18.649,28	-18.649,28
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	12.762.794,71	103.918,09	450.033,00	923.248,38	14.239.994,18
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	15.202.888,51	457.954,08	79.424,60	1.979.817,58	17.720.084,77
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ & ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	27.965.683,22	561.872,17	529.457,60	2.903.065,96	31.960.078,95

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου κατανέμεται ανά γεωγραφικό τομέα ως εξής:

	<u>Ο Όμιλος</u>		<u>Η Εταιρία</u>	
	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Ελλάδα	16.066.459,13	17.961.079,00	14.020.608,61	15.767.663,17
Ευρωπ. Ένωση	1.052.530,78	934.833,28	1.052.530,78	934.833,28
Λοιπές χώρες	1.597.984,84	1.875.663,66	1.597.984,84	1.875.663,66
	18.716.974,75	20.771.575,94	16.671.124,23	18.578.160,11

32 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Κατωτέρω παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών (ενοποιούμενων ή μή) και προσώπων (συνδεδεμένα μέρη), όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24. Οι συνδεδεμένες με την Εταιρία εταιρείες είναι αυτές που αναφέρονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 2.1 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

Τα έσοδα της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2023</i>	<i>1/1 - 31/12/2022</i>
Πληροφορική Ελλάδος ΕΠΕ	27.662,85	27.262,08
Megalab Ρόδου ΑΕ	60.438,98	80.100,50
Megalab Αιγάλεω ΑΕ	28.569,15	35.158,35
Megalab ΑΕ	108.829,20	118.929,00
	<u>225.500,18</u>	<u>261.449,93</u>

Οι αγορές - αποθεμάτων και υπηρεσιών - της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	<i>1/1 - 31/12/2023</i>	<i>1/1 - 31/12/2022</i>
Πληροφορική Ελλάδος ΕΠΕ	1.224,00	2.802,82
	<u>1.224,00</u>	<u>2.802,82</u>

Οι απαιτήσεις της Εταιρίας από συνδεδεμένα με αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Megalab Ρόδου ΑΕ	5.346,98	10.037,38
Megalab Αιγάλεω ΑΕ	2.669,60	2.603,31
Megalab ΑΕ	10.632,70	16.801,78
	<u>18.649,28</u>	<u>29.442,47</u>

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις και απαιτήσεις στα μέλη του Δ.Σ.

Οι αμοιβές των μελών της διοίκησης και των διευθυντικών στελεχών του Ομίλου και της εταιρείας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης περιόδου ανήλθαν σε € 1.293.683,36 και 1.288.635,44 αντίστοιχα.

33 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Σε εξασφάλιση κοινού ομολογιακού δανείου ποσού € 8.000.000,00, διαιρούμενου σε (10) έγχαρτες ομολογίες, επταετούς διάρκειας, το οποίο καλύφθηκε εξ ολοκλήρου από την ALPHA BANK και την Emproriki Bank Cyprus Limited, η Εταιρία έχει παραχωρήσει επί των παρακάτω αναφερόμενων ακινήτων τις ακόλουθες εμπράγματα ασφάλειες:

Επί του Ακινήτου της Μελίτωνος 3, Γέρακας Αττικής (οικόπεδο 497,90 τ.μ. και επ' αυτού κτίριο).

A' προσημείωση υποθήκης ποσού € 1.000.000,00 (Κ.Α.Ε.Κ. 050390919006/0/0)

Επί του Ακινήτου της Μελίτωνος 5, Γέρακας Αττικής (οικόπεδο 1.711 τ.μ. και επ' αυτού κτίριο).

A' προσημείωση υποθήκης ποσού € 880.410,86 (Κ.Α.Ε.Κ. 050390919002/0/0)

B' προσημείωση υποθήκης ποσού € 1.120.000,00 (Κ.Α.Ε.Κ. 050390919002/0/0)

Σε εξασφάλιση επίσης κοινού ομολογιακού δανείου ποσού € 8.500.000,00, διαιρούμενου σε (850) ομολογίες, πενταετούς διάρκειας, το οποίο καλύφθηκε εξ ολοκλήρου από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ. και την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (Κύπρου) ΛΤΔ, η Εταιρία έχει παραχωρήσει επί του παρακάτω αναφερόμενου ακινήτου τις ακόλουθες εμπράγματα ασφάλειες:

Επί του Ακινήτου της Μελίτωνος 7, Γέρακας Αττικής (οικόπεδο 2.336,00 τ.μ. και επ' αυτού κτίριο) A' προσημείωση υποθήκης ποσού € 7.000.000.

34 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες υποχρεώσεις που να έχουν δυνητικά σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή τη λειτουργία του Ομίλου.

35 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Η Εταιρία, λόγω των καθυστερήσεων πληρωμών από διάφορα Ν.Π.Δ.Δ., Νοσοκομεία, ιδιώτες και λοιπές εταιρίες άσκησε ενώπιον διαφόρων πολιτικών και διοικητικών δικαστηρίων της χώρας αγωγές με βάση τις οποίες διεκδικεί από αυτά την έντοκη καταβολή του τιμήματος πωληθέντων από αυτήν ειδών ποσού € 1.534.338,46.

Επιπλέον κατά την διάρκεια της χρήσης 2021 κατατέθηκε μήνυση ύψους 92.000,00 ευρώ σε προμηθευτή του εξωτερικού για προκαταβολή που του κατεβλήθη χωρίς να μεταβιβασθεί η κυριότητα του παραγγελθέντος παγίου. Για το ποσό αυτό, το οποίο περιλαμβάνεται στις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, διενεργήθηκε ισόποση απομείωση σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης 2021.

Η θυγατρική MEGALAB A.E. άσκησε κατά ενός (1) ιδιώτη αγωγή με την οποία διεκδικεί το ποσό των 3.570,87 €

Δεδομένου ότι για το σύνολο των πωλήσεων αυτών υπάρχουν σχετικά πρωτόκολλα παραδόσεως παραλαβής, από τα οποία βεβαιώνεται η παραλαβή των αντιστοιχών ειδών από τα εναγόμενα ν.π.δ.δ. και νοσοκομεία, η διοίκηση της Εταιρίας πιστεύει ότι το σύνολο των αγωγών αυτών θα γίνει δεκτό και η

καθυστέρηση στην είσπραξη των επίδικων απαιτήσεων δεν θα έχει σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία τους.

Για την θυγατρική ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ ΕΠΕ ασκήθηκε κατά της εταιρίας αγωγή με την οποία διεκδικείται το ποσό των 8.667,92 €. Για το ποσό αυτό διενεργήθηκε απομείωση σε βάρος των αποτελεσμάτων.

Πέραν αυτών δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία απαιτήσεις ή υποχρεώσεις, ούτε αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας και του ομίλου.

36 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Πέραν όσων αναφέρονται ανωτέρω, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31/12/2023 γεγονότα που να αφορούν τον όμιλο ή την εταιρία.

Γέρακας Αττικής, 30/4/2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Εκτελεστικό μέλος &
Δ/νων Σύμβουλος

Ο Αναπλ. Δ/νων Σύμβουλος
Εκτελεστικό Μέλος

Ο Οικονομικός
Διευθυντής

Σπυρίδων Δημοτσάντος
ΑΔΤ: AN 042866 / 2017

Γεώργιος Δημοτσάντος
ΑΔΤ: AN 546033 / 2018

Γεώργιος Κυρίδης
ΑΔΤ: X 208262
Αρ.Αδείας: 11658 - Α' τάξης