Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.10.10 14:14:35 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

Τηλέφωνο: 2510223325

E-mail: info@chamberofkavala.gr

Καβάλα,10/10/2022

Αριθ. Πρωτ.:2732090

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ-ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΛΥΔΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **20816230000**.

Την **10/10/2022** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3102949 οι εγκεκριμένες από την 21/09/2022 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2021 έως 31/12/2021.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3102950 η από 21/09/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**METRON AUDITING SA - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ - δ.τ. METRON AUDITING»**, Α.Φ.Μ. 800327625-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 116350106000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 158.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

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

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της εταιρίας
« ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ-
ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΛΥΔΙΑ Α.Ε. »
Επί των Οικονομικών Καταστάσεων
της Χρήσης 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2021 της εταιρίας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρίας

Τα βασικά μεγέθη της τελευταίας τριετίας 2019 – 2021 έχουν ως εξής:

Η εταιρία κατά το 2019, τον δεύτερο ουσιαστικά χρόνο λειτουργίας του ΚΑΑ Λυδία, ο ετήσιος τζίρος ήταν € 3.705.719,11, και μετά την αφαίρεση του rebate και clawback € 2.984.591,71 (ποσοστό clawback στη μικτή αξία 28.6%), με μικτά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων € 606.076,79 και EBITDA 20.31%.

Κατά το 2020 ο ετήσιος τζίρος ανήλθε στα € 3.168.545,84 και μετά την αφαίρεση του rebate και clawback € 2.784.787,11 (ποσοστό clawback στη μικτή αξία 16.6%), με μικτά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων € 469.897,73 και EBITDA 16.87%.

Κατά την κλειόμενη χρήση 2021 ο ετήσιος τζίρος ανήλθε στα € 2.919.520,71 και μετά την αφαίρεση του rebate και clawback € 2.825.820,45 (ποσοστό clawback στη μικτή αξία 4.02%) με μικτά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων € 639.335,20 και EBITDA 22.62%.

Κατωτέρω σας παραθέτουμε ορισμένες σημαντικές πληροφορίες οι οποίες αποτυπώνουν ουσιώδη γεγονότα που συνέβησαν εντός της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης 2021:

Το έτος 2021 στην περιοχή της Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης η νόσος COVID-19 παρουσίασε έξαρση, με αποτέλεσμα τα νοσοκομεία της περιοχής και ιδιαίτερα το Γ.Ν Καβάλας από το οποίο προσέρχονται οι περισσότεροι ασθενείς στη ΛΥΔΙΑ Α.Ε να λειτουργούν ως μονάδες νοσηλείας COVID-19 και πραγματοποιούσαν ελάχιστες χειρουργικές επεμβάσεις.

Παρ' όλα αυτά η ΛΥΔΙΑ Α.Ε με ασθενείς από ιδιωτικές κλινικές κυρίως της Θεσσαλονίκης και από παθολογικά περιστατικά, είχε αναλογικά ικανοποιητικό αριθμό νοσηλευομένων και αυτό οφείλεται στους σωστούς χειρισμούς της διοίκησης

αλλά και στο υψηλό επίπεδο αποκατάστασης που παρέχει η ΛΥΔΙΑ Α.Ε και ήδη έχει καθιερωθεί σε όλη την Ελλάδα ως ένα από τα καλύτερα Κέντρα Αποκατάστασης.

Η έξαρση της πανδημίας μεγιστοποιήθηκε κατά τους μήνες Νοέμβριο-Δεκέμβριο με αποτέλεσμα την απόφαση της διοίκησης να διακόψει τις εισαγωγές ασθενών από τις 15/11/2021 έως και τις 31/12/2021, λόγω του κινδύνου να μεταδοθεί η νόσος στους ήδη νοσηλευομένους στο κέντρο ασθενείς, παρά τα αυστηρά μέτρα προφύλαξης που συνεχίζει να εφαρμόζει το κέντρο.

Η πληρότητα και ο αριθμός των ασθενών σε μέσους όρους είχαν ως εξής για το έτος 2021:

	Μ.Ο. ΑΣΘΕΝΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2021	40,42	47,56%
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2021	52,3	61,53%
ΜΑΡΤΙΟΣ 2021	51,94	61,10%
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021	54,04	63,58%
ΜΑΙΟΣ 2021	50,62	59,55%
ΙΟΥΝΙΟΣ 2021	53,64	63,10%
ΙΟΥΛΙΟΣ 2021	59,87	70,44%
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2021	56,03	65,92%
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2021	66	77,65%
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2021	65,03	76,50%
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2021	63,3	74,47%
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2021	40,84	48,05%
2021	**54,5**	**64,12%**

2. Οικονομική θέση της εταιρίας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρίας κατά την 31/12/2021 κρίνεται ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη την κατάσταση παρατεταμένης οικονομικής κρίσης που διέρχεται η Ελλάδα, καθώς και τις πρόσφατες δύσκολες συνθήκες, σε παγκόσμιο επίπεδο, λόγω της πανδημίας του COVID-19.

Η εταιρεία για τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2020 και έπειτα αποφάσισε την πλήρη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) Για την εφαρμογή αυτή προβήκαμε στις απαραίτητες εκτιμήσεις εύλογης αξίας του πάγιου εξοπλισμού.

Αναλυτικές πληροφορίες για την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. κατά την 1/1/2019 παρατίθενται στο τέλος της παρούσης.

Ως εκ τούτου, τα ποσά που παρουσιάζονται στην παρούσα έκθεση διαχείρισης αναφέρονται σε ποσά μετά την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π..

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2021 ανέρχονται σε ποσό € 7.200.704,05 έναντι € 7.004.570,06 της προηγούμενης χρήσης.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρίας για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής :

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2021		31/12/2020	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.904.349,05	14,10%	2.662.652,03	18,49%
Σύνολο ενεργητικού	13.510.326,28		14.403.903,81	
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	11.605.977,23	85,90%	11.741.251,78	81,51%
Σύνολο ενεργητικού	13.510.326,28		14.403.903,81	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια	7.200.704,05	114,12%	7.004.570,06	195,34%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.309.622,24		3.585.805,58	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρίας.

Σύνολο υποχρεώσεων	6.309.622,24	46,70%	3.585.805,58	24,89%
Σύνολο παθητικού	13.510.326,28		14.403.903,81	
Ίδια κεφάλαια	7.200.704,05	53,30%	7.004.570,06	48,63%
Σύνολο παθητικού	13.510.326,28		14.403.903,81	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρίας.

Ίδια κεφάλαια	7.200.704,05	62,04%	7.004.570,06	59,66%
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	11.605.977,23		11.741.251,78	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της εταιρίας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.904.349,05	99,08%	2.662.652,03	74,26%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.922.097,42		3.585.805,58	

Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα της εταιρίας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	317.895,36	10,53%	34.741,90	1,19%
Σύνολο εσόδων	3.018.818,21		2.921.075,08	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της εταιρίας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	317.895,36	4,41%	34.741,90	0,50%
Ίδια κεφάλαια	7.200.704,05		7.004.570,06	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας.

Μικτά αποτελέσματα	818.393,47	28,96%	646.642,85	23,22%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	2.825.820,45		2.784.787,11	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρίας.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας, κίνδυνοι

Το 2022 τους μήνες Ιανουάριο-Φεβρουάριο-Μάρτιο είχαμε μειωμένη πληρότητα 57,76% - 60,11% - 56,47% αντίστοιχα, κυρίως λόγω της απόφασης της διοίκησης να διακόψει τις εισαγωγές ασθενών για το διάστημα 15/11/2021 έως 31/12/2021.

Στη συνέχεια είχαμε σταδιακή αύξηση της πληρότητας με αποτέλεσμα κατά το πρώτο επτάμηνο του 2022 (Ιανουάριος-Ιούλιος) να έχουμε μεσοσταθμική αύξηση της πληρότητας 8,5% έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2021 (στον κατωτέρω πίνακα αναπτύσσονται ο μέσος όρος ασθενών και το ποσοστό πληρότητας ανα μήνα από Ιανουάριο έως και Ιούλιο 2022).

Πιστεύουμε ότι τα τελικά οικονομικά αποτελέσματα μέχρι τις 31/12/2022 θα είναι καλύτερα από το 2021.

	Μ.Ο. ΑΣΘΕΝΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2022	49,1	57,76%
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2022	51,1	60,11%
ΜΑΡΤΙΟΣ 2022	48	56,47%
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022	57,53	67,68%
ΜΑΙΟΣ 2022	66,97	78,79%
ΙΟΥΝΙΟΣ 2022	67,84	79,81%
ΙΟΥΛΙΟΣ 2022	72,88	85,74%

4. **Κατεχόμενα χρεόγραφα**

   Δεν υπάρχουν.

5. **Διαθέσιμο συνάλλαγμα**

   Δεν υπάρχουν.

6. **Ακίνητα**

   Η εταιρεία έχει στην κυριότητά της σύνολο ακινήτων ιστορικής αξίας κτήσης € 8.300.904,70 τα οποία αναλύονται ως εξής:
   - Γήπεδα αξίας € 720.715,16
   - Κτίρια αξίας € 7.580.189,54

   Από την επανεκτίμηση της αξίας οικοπέδων και κτιρίων, προέκυψε μικρή σχετικά αξία προσαρμογής, συνολικού ύψους € 378.254,30.

7. **Υποκαταστήματα εταιρίας**

   Δεν υπάρχουν

8. **Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις**

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές από ιδρύσεως της (Απρίλιος 2008) μέχρι και τη χρήση 2021 και κατά συνέπεια δεν έχουν καταστεί οριστικές οι φορολογικές της υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές. Βάσει των πρόσφατων σχετικών αποφάσεων τόσο του Συμβουλίου της Επικρατείας (675/2017), όσο και του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. 1189600 ΕΞ 2016 / 29.12.2016), έχουν παραγραφεί οι ανέλεγκτες χρήσεις 2009 έως 2015.

Διευκρινίζεται ότι για τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020 η εταιρεία έλαβε έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης μετά από έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4172/2013. Τέλος, η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 για την χρήση 2021 ο οποίος έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021. Η Διοίκηση της εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

9. Ανάλυση κινδύνων

Η εταιρία βάσει των χρηματοοικονομικών της στοιχείων είναι εκτεθειμένη στους παρακάτω κινδύνους:
*Πιστωτικός κίνδυνος
*Κίνδυνος αγοράς
*Λειτουργικός κίνδυνος

1) Ο πιστωτικός κίνδυνος αφορά περιπτώσεις αθέτησης υποχρέωσης αντισυμβαλλομένων να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους.
Η διοίκηση επικεντρώνεται στην ελαχιστοποίηση των ανοιχτών ληξιπρόθεσμων υπολοίπων πελατών ,όποιου ύψους και αν είναι αυτά ,δια της εντατικοποίησης της παρακολούθησης και άμεσου εντοπισμού όποιας νέας απαίτησης καθίσταται ληξιπρόθεσμη, ώστε να λαμβάνονται εγκαίρως και άμεσα τα αναγκαία μέτρα εισπράξεως αλλά και μέτρα καταγγελίας ασυνεπών πελατών. Επίσης για παλαιά υπόλοιπα υπάρχει εντατικοποίηση των δικαστικών ενεργειών για την είσπραξη τους.
Η εταιρεία έχει σαφή πιστοδοτική πολιτική που εφαρμόζει με συνέπεια. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται διαρκώς, ώστε να τηρούνται τα όρια των χορηγουμένων πιστώσεων.
2) Ο κίνδυνος αγοράς αφορά την πιθανότητα απώλειας λόγω μεταβολής των τρεχουσών τιμών των προϊόντων και τον μεγάλο ανταγωνισμό της αγοράς.
3) Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που σχετίζεται με την πιθανότητα να προκληθεί άμεσα η έμμεσα ζημιά από ένα εύρος παραγόντων που σχετίζονται με τις εσωτερικές διαδικασίες της εταιρείας ,τα πληροφοριακά συστήματα και τις υποδομές της αλλά και από εξωτερικούς παράγοντες, το θεσμικό πλαίσιο και τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα διαχειριστικής συμπεριφοράς.
Ο στόχος της εταιρείας είναι να διαχειρίζεται τον λειτουργικό κίνδυνο με τέτοιο τρόπο ώστε να περιοριστούν οι πιθανές ζημιές της φήμης της και να επιτύχουν οι στόχοι που έχουν τεθεί για τους μέτοχους της. Τη συνολική ευθύνη για την ανάπτυξη

και εφαρμογή των απαραίτητων διαδικασιών για την ομαλή διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της εταιρείας έχει το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας.

10. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, προσηλωμένο στις δεοντολογικές απαιτήσεις οι οποίες είναι απαραίτητες για να εκπληρώνονται αποτελεσματικά από αυτό οι υποχρεώσεις του. Στις προτεραιότητες της Διοίκησης είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης καθώς και η παροχή ίσων ευκαιριών σε όλους.

11. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Η δραστηριότητα της επιχείρησης, λόγω της φύσεως της δεν επιβαρύνει το περιβάλλον. Παρόλα αυτά έχουν αναληφθεί κατάλληλες πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στους χώρους της. Επίσης βασικό στόχο για την εταιρεία αποτελεί και αποτελεσματική διαχείριση των Ιατρικών αποβλήτων, τον οποίο θα πετύχει μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης του συνόλου των εργαζομένων του κέντρου καθώς και μέσω της εφαρμογής ενός αποδοτικού συστήματος διαχείρισης Ιατρικών αποβλήτων.

12. Πρόταση διανομής μερίσματος

Το κονδύλι Ιδίων κεφαλαίων Κέρδη / ζημίες εις νέον κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε ποσό ζημία € 503.309,55. Δεν προβλέπεται να κατατεθεί προς την Γενική Συνέλευση πρόταση διανομής μερίσματος λόγω των υφιστάμενων ως άνω ζημιών.

13. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της Έκθεσης αυτής η εταιρεία έλαβε το έγγραφο της 1/8/2022 του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, με το οποίο αποφασίστηκε η καταβολή β' δόσης της επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης € 344.320,59, με την οποία κλείνει μία εκκρεμότητα των τελευταίων ετών και ταυτόχρονα ενισχύεται η ταμειακή ρευστότητα της εταιρείας μας.

Πέραν του ανωτέρω γεγονότος δεν έχει συμβεί κανένα άλλο γεγονός, που θα μπορούσε να επηρεάσει σημαντικά την οικονομική θέση και την πορεία της εταιρίας

14. Σημειώσεις πρώτης εφαρμογής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης κατά την 1/1/2019

Για την αναλυτική επεξήγηση των ενεργειών προς τους κ.κ. Μετόχους και των αποτελεσμάτων που υπήρξαν από την 1η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, σημειώνονται τα κάτωθι:

Εργασίες πρώτης εφαρμογής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

κατά την 1/1/2019

Οι οικονομικές καταστάσεις της ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ - ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ των χρήσεων 2019 και 2020 επανασυντάχθηκαν κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, και εγκρίθηκαν με την απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου της 3/9/2021. Η ημερομηνία πρώτης εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ορίστηκε η 1/1/2019 έτσι ώστε να απεικονιστούν συγκριτικά οι οικονομικές καταστάσεις των ως άνω ετών 2019 και 2020.

Μεταβολές 1ης εφαρμογής 1/1/2019:

1. Αποτίμηση και εμφάνιση των εύλογων αξιών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ιδιοκτησίας της εταιρείας, βάσει εκτιμήσεων ανεξάρτητου εκτιμητή κατά την 31/3/2021.

Η εταιρεία δεν είχε έως τώρα αποτιμήσει και εμφανίσει στις οικονομικές καταστάσεις της την εύλογη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στην ιδιοκτησία της, μη εμφανίζοντας έτσι, την πραγματική εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού και των ιδίων κεφαλαίων της.

Από την εκτίμηση της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων προέκυψε μία υπεραξία, κατά την 31/12/2020, ύψους ευρώ -28.373,43, η οποία αξία αναπροσαρμόστηκε στις αξίες που ίσχυαν κατά την 31/12/2018 και εγγράφηκε στα ΔΠΧΠ βιβλία κατά την 1η εφαρμογή την 1/1/2019 με ισόποση πίστωση του κονδυλίου «Αποθεματικό υπεραξίας» της Καθαρής Θέσης, με την εξής ανάλυση ανά κατηγορία παγίου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	
ΣΥΝΟΛΟ	-28.373,43

10 – ΟΙΚΟΠΕΔΑ	-257.185,16
12 – ΚΤΙΡΙΑΚΑ	635.439,46
13 – ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	-191.331,04
14 – ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	-18.813,73
15 – ΛΟΙΠΟΣ ΠΑΓΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	-186.977,00
16 – ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	0,00
18 – ΛΟΙΠΑ ΑΫΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	-9.505,96

Για την ανωτέρω προσδιοριζόμενη τρέχουσα εύλογη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, δόθηκαν από τους εκτιμητές – μηχανικούς η ωφέλιμη ζωή ανά πάγιο σύμφωνα με την εκτίμησή τους. Ειδικότερα, για τα κτιριακά, στην έκθεση του μηχανικού αποτυπώθηκε ωφέλιμη διάρκεια ζωής 91 έτη από την 1/1/2021 και έπειτα, ενώ για τα μηχανήματα και λοιπό εξοπλισμό, στην έκθεση του μηχανικού αποτυπώθηκε ωφέλιμη διάρκεια ζωής στα περισσότερα πάγια 20 έτη ή 17 έτη από την 1/1/2021 και έπειτα, ενώ αποτυπώθηκε ωφέλιμη διάρκεια ζωής από 13-15 έτη ή 10-12 έτη από την 1/1/2021 και έπειτα σε μικρό αριθμό παγίων στοιχείων.

Η ανωτέρω συνολική αξία υπεραξίας εκτίμησης €-28.373,43, αποτυπώθηκε κατά την πρώτη εφαρμογή την 1/1/2019 με το ποσό των € 395.172,25. Η διαφορά των δύο ποσών υπεραξίας οφείλεται στις αποσβέσεις δύο ετών (2019 και 2020) που μεσολάβησαν από την απεικόνιση της πρώτης εφαρμογής (1/1/2019) έως και την ημερομηνία εκτίμησης (31/12/2020). Όλα τα ποσά αποτύπωσης στον ισολογισμό πρώτης μετατροπής είναι μετά τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου 24%. Σημειώνεται ότι στα φορολογικά μητρώα παγίων υπάρχουν πάγια στοιχεία τα οποία δεν εκτιμήθηκαν από τους εκτιμητές λόγω της μικρής τους κυρίως αξίας, συνολικής αξίας €30.000,00 περίπου. Για τα πάγια αυτά οι φορολογικές αποσβέσεις θα συμπίπτουν με τις αποσβέσεις κατά Δ.Π.Χ.Π..

2. Μη αναγνώριση παγίων στοιχείων κατά Δ.Π.Χ.Π.

Η εταιρεία έχει εγγράψει στα φορολογικά βιβλία της σε παλαιότερες της 2014 διαχειριστικές χρήσεις ποσά παγίων στοιχείων € 83.296,84, τα οποία λόγω της φύσης τους κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν δύναται να παγιοποιηθούν και να αποσβεστούν αλλά αναγνωρίζονται ως δαπάνες.

Ενδεικτικά τα πάγια που περιλαμβάνονται στο κονδύλι που αναγνωρίστηκε στα έξοδα κατά την 1/1/2019 αφορούν σε: πληρωμές προς την επιτροπή ανταγωνισμού,

έξοδα δημοσιεύσεων σε ΦΕΚ, Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, Έξοδα προσημείωσης υποθήκης, διάφορες μελέτες και άλλα.

Συνεπώς κατά την 1/1/2019 μεταφέρεται στα κατά ΔΛΠ «Αποτελέσματα εις νέον» ως έξοδο ποσό €83.296,84. Επειδή όμως, στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, τα οποία ακολουθούν τις φορολογικές αρχές, θα συνεχίσουν να υπολογίζονται οι ετήσιες αποσβέσεις επί του παγίου αυτού, από την 31/12/2020 και έπειτα, θα υπολογίζονται θετικά, στα ΔΛΠ αποτελέσματα χρήσης, οι διενεργούμενες αποσβέσεις επί του παγίου αυτού.

3. Διενέργεια αποσβέσεων κατά Δ.Π.Χ.Π.

Η εταιρεία έως την 31/12/2019 δεν είχε εγγράψει στα φορολογικά βιβλία της αποσβέσεις, εκμεταλλευόμενοι διατάξεις νόμων που επιτρέπουν σε μία εταιρεία να μην διενεργήσει αποσβέσεις κατά τα τρία πρώτα χρόνια λειτουργίας της. Η εταιρεία πρώτη φορά λειτούργησε τον Οκτώβριο του 2017 και ως εκ τούτου για τα έτη 2017, 2018 και 2019 δεν υπολογίστηκαν φορολογικές αποσβέσεις επί των παγίων στοιχείων της.

Το δικαίωμα της μη διενέργειας αποσβέσεων κατά τα πρώτα χρόνια λειτουργίας μιας εταιρείας, δεν προβλέπεται κατά τα Δ.Π.Χ.Π.

Στο Μητρώο Παγίων κατά Δ.Π.Χ.Π. υπολογίστηκαν αποσβέσεις με τους νέους συντελεστές για τις χρήσεις που έληξαν την 31/12/2018, 31/12/2019 και 31/12/2020. Για την κατάρτιση της πρώτης εφαρμογής 1/1/2019 υπολογίστηκαν αποσβέσεις της 31/12/2018 ύψους €212.839,85 επί των εύλογων αξιών των παγίων στοιχείων που προέκυψαν μετά τις εκτιμήσεις των μηχανικών.

Κατά την 1η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σχηματίστηκε εγγραφή αποσβέσεων ύψους € 212.839,85 με ισόποση επιβάρυνση των κατά ΔΛΠ Αποτελεσμάτων εις νέον.

Ενημερωτικά σημειώνουμε ότι κατά την 31/12/2020, ημερομηνία πρώτης διενέργειας φορολογικών αποσβέσεων, τα ποσά των φορολογικών αποσβέσεων και των αποσβέσεων κατά Δ.Π.Χ.Π. παρουσιάζονται στον παρακάτω συγκριτικό πίνακα:

Διακρίνεται δηλαδή ότι η ετήσια διαφορά των αποσβέσεων με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. θα ανέρχεται περίπου στα € 300.000 – 350.000.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 2020			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΓΛΣ 2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΛΠ 2020	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
10	0,00	0,00	0,00
12	303.207,59	90.281,64	-212.925,95
13	136.004,48	41.429,26	-94.575,22
14	16.973,14	5.150,30	-11.822,84
15	24.864,92	48.860,50	23.995,58
16	12.660,39	0,00	-12.660,39
18	8.298,34	6.499,51	-1.798,83
	502.008,86	192.221,21	-309.787,65
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	0,00	30.584,22	30.584,22
ΘΕΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,00	64.873,44	64.873,44
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	502.008,86	157.931,98	-344.076,88

4. Αποτύπωση των τόκων κατασκευαστικής περιόδου €1.769.045,28

Η εταιρεία κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αποφάσισε την αποτύπωση των τόκων κατασκευαστικής περιόδου η οποία έληξε κατά την ημερομηνία ενάρξεως εργασιών, συνολικής αξίας € 1.769.045,28 με μεταβολή του κατά ΔΛΠ λογαριασμού Αποτελεσμάτων εις νέον.

Οι τόκοι κατασκευαστικής περιόδου θα αποσβένονται με ετήσιες αποσβέσεις €30.584,22. Λόγω του ότι οι τόκοι κατασκευαστικής περιόδου αφορούσαν και κτιριακά και λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό, ο συντελεστής απόσβεσης 2% προέκυψε από τα έτη διάρκειας ζωής των κτιριακών (91 έτη) κατά ποσοστό 83% και του μηχανολογικού εξοπλισμού (17 έτη) κατά 13%.

5. Τακτοποίηση εμφάνισης CLAWBACK χρήσης 2018 στην ορθή χρήση 2018 € 925.192,74

Η εταιρεία κατά τη σύνταξη των φορολογικών οικονομικών καταστάσεων την 31/12/2018 δεν περιέλαβε την αξία του CLAWBACK που της κοινοποιήθηκε από τον ΕΟΠΠΥ καθαρής αξίας € 925.192,74, ενώ αντίθετα καταχωρήθηκαν στη χρήση 2019. Με τις εγγραφές αυτές, τα αποτελέσματα χρήσης, οι πελάτες και τα ίδια κεφάλαια κατά την 31/12/2018 εμφανίζονται αυξημένα κατά €925.192,74, ενώ κατά την

31/12/2019 τα αποτελέσματα χρήσης, οι πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά €925.192,74. Η εταιρεία κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αποφάσισε να αποτυπωθεί το clawback της χρήσης 2018 στη σωστή χρήση 2018 και με αυτόν τον τρόπο να απεικονιστούν ακριβοδίκαια τα αποτελέσματα των χρήσεων 2018 και 2019.

Για την ανωτέρω αποτύπωση, έγιναν οι ακόλουθες μετατροπές:

- Κατά την 1/1/2019 μειώθηκε το κονδύλιο απαιτήσεων «Πελάτες» κατά € 925.192,74, με ισόποση μείωση του κονδυλίου «Κέρδη/Ζημίες εις νέο» της Καθαρής Θέσης.
- Κατά την 31/12/2019 έγινε αύξηση του Κύκλου εργασιών κατά €925.192,74, αποκαθιστώντας έτσι την ορθή εμφάνιση των Κύκλων εργασιών και των αποτελεσμάτων προ φόρων κατά την 1/1/2019 και 31/12/2019.

6. Διενέργεια θετικών αποσβέσεων επί των αποτυπωμένων στην καθαρή θέση κρατικών επιχορηγήσεων παγίων € 3.402.062,90 (μέρος αυτών)

Η εταιρεία κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2019, όταν και εκδόθηκε η απόφαση της δεύτερης και τελικής δόσης της κρατικής επιχορήγησης, αποφάσισε να διενεργηθούν αποσβέσεις όπως είναι υποχρεωτικό, επί των κρατικών επιχορηγήσεων, οι οποίες θα προσμετρώνται ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, έως την οριστική απόσβεσή τους και μεταφορά τους στα Αποτελέσματα εις νέον.

Λόγω του ότι οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούσαν και κτιριακά και λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό, ο συντελεστής απόσβεσης 2% προέκυψε από τα έτη διάρκειας ζωής των κτιριακών (91 έτη) κατά ποσοστό 79% και του μηχανολογικού εξοπλισμού (17 έτη) κατά 21%.

7. Ανάλυση επιρροής του λογαριασμού «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις νέο», από την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π.

Παρακάτω παρατίθενται οι μεταβολές ανά κατηγορία αντικειμένου που συνέβησαν κατά την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. την 1/1/2019 και η επιρροή τους στα αποτελέσματα εις νέο.

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ €
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ 1/1/2019 (ΒΑΣΕΙ ΦΟΡΟΛ. ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ)	**-2.910.623,92**
Μη αναγνωριζόμενα πάγια βάσει Δ.Π.Χ.Π.	-83.296,84
Υπεραξία εκτιμήσεων εύλογης αξίας παγίων στοιχείων	0,00
Αποσβέσεις χρήσης κατά Δ.Π.Χ.Π.	-212.839,85
Εμφάνιση τόκων κατασκευαστικής περιόδου (έως 1/10/2017)	1.767.836,11
Τακτοποίηση πελατών εντός του 2018	-925.192,74
Αναβαλλόμενος φόρος (υποχρέωση)	-131.161,60
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ 1/1/2019 (ΒΑΣΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Δ.Π.Χ.Π.)	**-2.495.278,84**

(Ακριβές αντίγραφο εκ του πρακτικού του Δ.Σ. της 1/09/2022)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 52.000 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 52.000 περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 52.000 περίπου.
2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 και 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε

αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από

την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

METRON AUDITING A.E.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
9ο χλμ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης,
Στ. Καζαντζίδη 47
Τ.Θ. Δ8112, Τ.Κ. 57001 Θέρμη
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 158

Θεσσαλονίκη,
5 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 14951

METRON AUDITING SERVICES

A member of msi Global Alliance
Independent legal & accounting firms

ΠΑΡ.	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	ΣΕΛ.
	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	22
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων	22
	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	24
	Κατάσταση ταμειακών ροών	25
1.	Πληροφορίες για την εταιρία	26
2.	Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	26
3.	Βασικές λογιστικές αρχές	37
4.	Πληροφόρηση κατά τομέα	45
5.	Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις	46
6.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	56

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31/12/21**	**31/12/20**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	9.916.727,28	10.033.631,92
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.689.049,95	1.707.419,86
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	200,00	200,00
Αποθέματα	0,00	0,00
Απαιτήσεις από πελάτες	906.091,34	767.368,85
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	998.257,71	1.895.283,18
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	13.510.326,28	14.403.903,81
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό Κεφάλαιο	3.365.520,00	3.365.520,00
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	3.835.184,05	3.639.050,06
Σύνολο καθαρής θέσης εταίρων εταιρείας (α)	7.200.704,05	7.004.570,06
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.171.015,86	2.915.864,11
Αναβαλλόμενες Μακρ/σμες Φορολογικές Υποχρεώσεις	577.854,45	522.870,86
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.638.654,51	374.793,21
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	983.348,27	594.081,94
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	938.749,15	2.991.723,64
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	6.309.622,24	7.399.333,76
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	13.510.326,28	14.403.903,81

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων		
Ποσά σε €	**1/1-31/12/21**	**1/1-31/12/20**
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	**2.825.820,45**	**2.784.787,11**
Κόστος πωλήσεων	-2.007.426,98	-2.138.144,26
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	**818.393,47**	**646.642,85**
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	192.930,33	135.786,58
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-325.726,60	-284.819,42
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-46.262,00	-27.712,28
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	639.335,20	469.897,73
Αποσβέσεις	-211.361,09	-222.805,42
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	**427.974,11**	**247.092,31**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	67,43	501,39
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-110.146,18	-212.851,80
Κέρδη / ζημίες από συγγενείς επιχειρήσεις		
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	**317.895,36**	**34.741,90**
Μείον διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Μείον φόρος εισοδήματος	0,00	0,00

Μείον / πλέον αναβαλλόμενοι φόροι	-54.983,59	-82.515,83
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α)	**262.911,77**	**-47.773,93**
Κατανέμονται σε:		
Εταίρους Εταιρείας	262.911,77	-47.773,93
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά εταιρικό μερίδιο - βασικά (σε €)	0,78	-0,14
Λοιπά συνολικά έσοδα (β)	0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α+β)	262.911,77	-47.773,93

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας	**Μετοχικό Κεφάλαιο**	**Αποθεματικά Υπεραξίας**	**Επιχορηγήσεις**	**Τακτικό Αποθεματικό**	**Αποτελέσματα εις Νέον**	**Σύνολο**
Ποσά σε €						
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	**5.236.278,00**	**392.979,97**	**3.337.189,46**	**0,00**	**-2.589.197,39**	**6.377.250,03**
Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2020						
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 31/12/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.773,93	-47.773,93
Έγκριση προτεινόμενης διανομής χρήσεως 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος Εισοδήματος προς και από την καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό κέρδος / ζημία καταχωρηθέν κατ' ευθείαν στα ιδια κεφάλαια - Μεταφορά σε αποθεματικά - Λοπές μεταβολές	0,00	-260,93	675.354,89	0,00	0,00	675.093,96
Αποτίμηση σε εύλογη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020	**5.236.278,00**	**392.719,03**	**4.012.544,35**	**0,00**	**-2.636.971,32**	**7.004.570,06**
Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2021						
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 31/12/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	262.911,77	262.911,77
Έγκριση προτεινόμενης διανομής χρήσεως 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος Εισοδήματος προς και από την καθαρή θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό κέρδος / ζημία καταχωρηθέν κατ' ευθείαν στα ιδια κεφάλαια - Μεταφορά σε αποθεματικά - Λοπές μεταβολές	-1.870.750,00	12.401,66	-79.179,44	0,00	1.870.750,00	-66.777,78
Αποτίμηση σε εύλογη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021	**3.365.528,00**	**405.120,69**	**3.933.364,91**	**0,00**	**-503.309,55**	**7.200.704,05**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	1/1-31/12/21	1/1-31/12/20
Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	317.895,36	34.741,90
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	211.361,09	222.805,42
Προβλέψεις	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	110.146,18	212.851,80
Αποτελ/τα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημίες) επενδ. δραστηριότητας	-131.892,77	-120.253,15
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	0,00	0,00
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	154.679,52	338.912,87
Αύξηση /(μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-787.798,46	1.014.313,20
Μείον:		
Χρηματοοικονομικά έξοδα καταβληθέντα	-110.146,18	-212.851,80
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-235.755,26	1.490.520,24
Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδ.	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-36.515,52	-20.815,05
Εισπράξεις επιχορηγήσεων και λοιπών επενδύσεων	5.006,01	645.907,00
Τόκοι εισπραχθέντες	67,43	501,39
Μείωση/(αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-31.442,08	625.593,34
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις / εξοφλήσεις δανείων	-336.426,12	-1.772.351,69
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών χρημ/κών δραστηριοτήτων (γ)	-336.426,12	-1.772.351,69
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α)+(β)+(γ)	-603.623,46	343.761,89
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	960.527,97	616.766,08
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	356.904,51	960.527,97

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.