Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.10.22 14:05:02 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,22/10/2024
Αριθ. Πρωτ.:3418730

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 **020816230000**.

Την **22/10/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4531304 οι εγκεκριμένες από την 26/09/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4531305 η από 26/09/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- 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 : - ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 158.

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΤΣΑΚΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΑΝΑΤΟΛΙΚΟ ΧΑΛΑΣΤΡΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το 1957-12-13 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 14951.

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 αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αρ. ΓΕΜΗ 020816230000

ΕΔΡΑ: ΑΜΥΓΔΑΛΕΩΝΑΣ ΤΘ. 10, ΚΑΒΑΛΑ, Τ.Κ. 64012

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ 16ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(δημοσιευμένα βάσει του Ν.4548/2018, άρθρο 149 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ)

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ - ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Αρμόδια Υπηρεσία - Νομαρχία:	**Καβάλας**
Διεύθυνση διαδικτύου:	https://lydia-apokatastasi.gr/
Ημερομηνία Έγκρισης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων:	**16/8/2024**
Πρόεδρος του Δ.Σ.	**Κωνσταντίνος Ζαχαράκης**
Νόμιμος Ελεγκτής:	**Αθανάσιος Τσάκλης**
Ελεγκτική Εταιρεία:	**METRON AUDITING A.E. (Α.Μ. ΣΟΕΛ 158)**
Τύπος Έκθεσης Ελέγχου Ελεγκτή:	**Σύμφωνη Γνώμη**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**31/12/23**	**31/12/22**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	9.612.938,08	9.753.558,66
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	1.645.858,57	1.677.136,38
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	70.210,00	2.350,00
Αποθέματα	0,00	0,00
Απαιτήσεις από πελάτες	1.830.489,86	1.173.699,32
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	736.251,94	907.660,57
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	13.895.748,45	13.514.404,93
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό Κεφάλαιο	3.365.520,00	3.365.520,00
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	3.400.913,09	3.812.233,16
Σύνολο καθαρής θέσης εταίρων εταιρείας (α)	6.766.433,09	7.177.753,16
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.166.043,86	1.661.015,86
Αναβαλλόμενες Μακρ/σμες Φορολογικές Υποχρεώσεις	751.121,33	669.418,32
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.248.650,40	2.002.763,54
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	240.000,00	1.034.722,07
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.723.499,76	968.731,98
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	7.129.315,35	6.336.651,77
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	13.895.748,45	13.514.404,93

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	1/1-31/12/23	**1/1-31/12/22**
Κύκλος εργασιών	2.787.545,06	2.864.181,36
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	378.132,89	668.367,07
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	-100.298,76	247.250,38
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	-250.628,31	147.792,43
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)	-332.331,32	56.228,55
Κατανέμονται σε: Εταίρους εταιρείας	-332.331,32	56.228,55
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	-332.331,32	56.228,55
Κατανέμονται σε: Εταίρους εταιρείας	-332.331,32	56.228,55
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά εταιρικό μερίδιο - βασικά (σε €)	-9,969	1,687
Προτεινόμενο μέρισμα ανά εταιρικό μερίδιο (σε €)	0,0000	0,0000
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	119.057,06	462.526,44

Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες:

1. Έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές του Ισολογισμού της 1/1/2019 (έτος πρώτης εφαρμογής ΔΠΧΑ)

2. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην εταιρεία είναι:

	31/12/2023	**31/12/2022**
Μισθωτοί (κατά την παρατιθέμενη ημερομηνία)	77	78
Ημερομίσθιοι (κατά την παρατιθέμενη ημερομηνία)	0	0
Σύνολο	77	78

3. Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

4. Κατά την πρώτη εφαρμογή των IFRS την 1/1/2019 έγινε αποτύπωση της αποτίμησης της εύλογης αξίας των οικοπεδικών - κτιριακών εγκαταστάσεων καθώς και του μηχανολογικού εξοπλισμού που έχει στην κατοχή της η ΛΥΔΙΑ Α.Ε.

5. Τα κέρδη / ζημίες ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση τον αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσης

6. Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31/12/2023 τα οποία θα έπρεπε να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	1/1-31/12/23	**1/1-31/12/22**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (1/1/23 και 1/1/22)	7.177.753,16	7.200.704,05
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-332.331,32	56.228,55
Αύξηση / (μείωση) Εταιρικού Κεφαλαίου		
Διανεμηθέντα μερίσματα	0,00	0,00
Λοιπές μεταβολές	-78.988,75	-79.179,44
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31/12/23 και 31/12/22)	6.766.433,09	7.177.753,16

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	1/1-31/12/23	**1/1-31/12/22**
Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	-250.628,31	147.792,43
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	219.355,82	215.276,06
Προβλέψεις	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	150.329,55	99.461,85
Αποτελ/τα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημίες) επενδ. δραστηριότητας	-59.313,18	-77.886,31
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	-847.988,34	-263.357,44
Αύξηση /(μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	1.129.640,34	394.091,86
Μείον:		
Χρηματοοικονομικά έξοδα καταβληθέντα	-150.329,55	-99.467,07
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	191.066,33	415.911,38
Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδ.	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-33.605,35	-40.117,10
Εισπράξεις επιχορηγήσεων και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	0,00	9,12
Μείωση/(αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-33.605,35	-40.107,98
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις / εξοφλήσεις δανείων	-391.081,71	-460.000,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών χρημ/κών δραστηριοτήτων (γ)	-391.081,71	-460.000,00
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α)+(β)+(γ)	-233.620,73	-84.196,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	272.707,91	356.904,51
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	39.087,18	272.707,91

7. Δεν έχει επέλθει διακοπή εκμετάλλευσης κλάδου της εταιρείας.

8. Η εταιρεία δεν ανήκει σε όμιλο.

9. Η γνώμη των ελεγκτών είναι «Σύμφωνη γνώμη».

Για περαιτέρω ανάλυση των σημειώσεων, σας παραπέμπουμε στην Έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Καβάλα , 16 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	**Ο Διευθύνων Σύμβουλος**	**Ο Λογιστής**
Κωνσταντίνος Ζαχαράκης	**Κωνσταντίνος Τσιάμης**	**Χρήστος Κλειτσιώτης**
Α.Δ.Τ. ΑΡ 279452	**Α.Δ.Τ. ΑΗ 194548**	**Α.Δ.Τ. ΑΙ 394879**
		Α.Μ. 0117556 Α' Τάξης

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	**Σημ.**		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις		9.612.938,08	9.753.558,66
Άυλα στοιχεία ενεργητικού		1.645.858,57	1.677.136,38
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		70.210,00	2.350,00
		11.329.006,65	**11.433.045,04**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα		0,00	0,00
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις		1.830.489,86	1.173.699,32
Λοιπές απαιτήσεις		697.164,76	634.952,66
Χρημ/κά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		39.087,18	272.707,91
		2.566.741,80	**2.081.359,89**
Σύνολο Ενεργητικού		**13.895.748,45**	**13.514.404,93**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό Κεφάλαιο (336.552 επί 10 ευρώ)		3.365.520,00	3.365.520,00
Υπέρ το Άρτιο		8,00	8,00
Αποθεματικά		4.180.317,42	4.259.306,17
Κέρδη / ζημίες εις νέον		-779.412,32	-447.081,01
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα σε εταίρους της Μητρικής		6.766.433,09	7.177.753,16
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**6.766.433,09**	**7.177.753,16**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια τραπεζών		2.166.043,86	1.661.015,86
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού		5.504,21	5.504,21
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		751.121,33	669.418,32
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		2.243.146,19	1.997.259,33
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**5.165.815,59**	**4.333.197,72**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις		354.834,84	398.914,12
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		240.000,00	1.034.722,07
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		254.039,22	96.078,35
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.114.625,70	473.739,51
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**1.963.499,76**	**2.003.454,05**
Σύνολο υποχρεώσεων		**7.129.315,35**	**6.336.651,77**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**13.895.748,45**	**13.514.404,93**
		0,00	0,00

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Ποσά σε €	**1/1-31/12/23**	**1/1-31/12/22**
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	**2.787.545,06**	**2.864.181,36**
Κόστος πωλήσεων	2.409.412,17	-2.195.814,29
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	**378.132,89**	**668.367,07**
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	83.055,36	138.491,41
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-306.423,40	-302.224,27
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-35.707,79	-42.107,77
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	119.057,06	462.526,44
Αποσβέσεις	-219.355,82	-215.276,06
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	**-100.298,76**	**247.250,38**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0,00	9,12
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-150.329,55	-99.467,07
Κέρδη / ζημίες από συγγενείς επιχειρήσεις		
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	**-250.628,31**	**147.792,43**
Μείον διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Μείον φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Μείον / πλέον αναβαλλόμενοι φόροι	-81.703,01	-91.563,88
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α)	**-332.331,32**	**56.228,55**
Κατανέμονται σε:		
Εταίρους Εταιρείας	-332.331,32	56.228,55
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά εταιρικό μερίδιο - βασικά (σε €)	-0,99	0,17
Λοιπά συνολικά έσοδα (β)	0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α+β)	-332.331,32	56.228,55

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ-ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΧΡΗΣΗΣ 2023

(ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
(σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018)

ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ - ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Αρ.Μ.Α.Ε 65751/53/Β/08/12
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. : 020816230000
ΑΜΥΓΔΑΛΕΩΝΑΣ ΤΘ. 10
ΚΑΒΑΛΑ, ΤΚ 64012

ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ-
ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΛΥΔΙΑ Α.Ε.

Κέντρο Αποκατάστασης - Αποθεραπείας

Ετήσια Οικονομική Έκθεση-Προσάρτημα Χρήσης 2023
(1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση-Προσάρτημα, είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας «**ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ-ΛΥΔΙΑ Α.Ε.**» στις 16/8/2024 και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση https://lydia-apokatastasi.gr/

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

α) Δηλώσεις των εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
β) Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
γ) Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
δ) Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 2023
στ) Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης

Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «**ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ-ΛΥΔΙΑ Α.Ε.**» για τη χρήση 2023 (από 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 31η Δεκεμβρίου 2023), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση της 31/12/2023 και τα αποτελέσματα χρήσεως 2023 της εταιρίας.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε, η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της εταιρίας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Καβάλα, 16 Αυγούστου 2024
Οι βεβαιούντες

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	**Ο Διευθύνων Σύμβουλος**	**Ο Λογιστής**
Κωνσταντίνος Ζαχαράκης **Α.Δ.Τ. ΑΡ 279452**	**Κωνσταντίνος Τσιάμης** **Α.Δ.Τ. ΑΗ 194548**	**Χρήστος Κλειτσιώτης** **Α.Δ.Τ. ΑΙ 394879** **Α.Μ. 0117556 Α' Τάξης**

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της εταιρίας
« ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ-
ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΛΥΔΙΑ Α.Ε. »
Επί των Οικονομικών Καταστάσεων
της Χρήσης 2023 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Κύριοι Μέτοχοι,

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1-31/12/2023 της εταιρίας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρίας

Τα βασικά μεγέθη της τελευταίας τριετίας 2021 – 2023 έχουν ως εξής:

Κατά την 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%.

Κατά την χρήση 2022 ο ετήσιος τζίρος ανήλθε στα € 3.268.680,52 και μετά την αφαίρεση του rebate και clawback € 2.864.181,36 (ποσοστό clawback στη μικτή αξία 15.14%) με μικτά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων € 462.526,44 και EBITDA 16.15%.

Κατά την κλειόμενη χρήση 2023 ο ετήσιος τζίρος ανήλθε στα € 3.695.242,85 και μετά την αφαίρεση του rebate και clawback € 2.787.545,06 (ποσοστό clawback στη μικτή αξία 31.20%) με μικτά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων € 119.057,06 και EBITDA 4,27%.

Η πληρότητα και ο αριθμός των ασθενών σε μέσους όρους είχαν ως εξής για το έτος 2023:

	Μ.Ο. ΑΣΘΕΝΩΝ	**ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ**
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2023	75,52	88,85%
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2023	79,82	93,90%
ΜΑΡΤΙΟΣ 2023	67,39	79,28%
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2023	70,43	86,39%
ΜΑΙΟΣ 2023	65,94	77,58%
ΙΟΥΝΙΟΣ 2023	63,94	75,22%
ΙΟΥΛΙΟΣ 2023	73,74	86,75%
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2023	67,35	79,23%
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2023	67,23	79,09%
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2023	65,1	76,59%
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2023	63,53	74,74%
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2023	65,25	76,76%

2023	**68,77**	**81,19%**

2. Οικονομική θέση της εταιρίας

Η οικονομική κατάσταση της εταιρίας κατά την 31/12/2023 κρίνεται ικανοποιητική, λαμβάνοντας υπόψη την άνοδο του Claw Back από 4.02% το 2021 στο 15.14% το 2022 και την αύξησή του στο 31,20% στο 2023, με αποτέλεσμα τα μικτά αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων να ανέρχονται στα **€119.057,06**.

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 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό €6.766.433,09 έναντι € 7.177.753,16 της προηγούμενης χρήσης.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρίας για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής :

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2023		**31/12/2022**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.566.741,80	18,47%	2.081.359,89	15,40%
Σύνολο ενεργητικού	13.895.748,45		13.514.404,93	
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	11.329.006,65	81,53%	11.433.045,04	84,60%
Σύνολο ενεργητικού	13.895.748,45		13.514.404,93	

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

Ίδια κεφάλαια	6.766.433,09	94,91%	7.177.753,16	113,27 %
Σύνολο υποχρεώσεων	7.129.315,35		6.336.651,77	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρίας.

Σύνολο υποχρεώσεων	7.129.315,35	51,31%	6.336.651,77	46,89%
Σύνολο παθητικού	13.895.748,45		13.514.404,93	
Ίδια κεφάλαια	6.766.433,09	48,69%	7.177.753,16	53,11%
Σύνολο παθητικού	13.895.748,45		13.514.404,93	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρίας.

Ίδια κεφάλαια	6.766.433,09	59,73%	7.177.753,16	62,78%
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	11.329.006,65		11.433.045,04	

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.566.741,80	130,72 %	2.081.359,89	103,89 %
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.963.499,76		2.003.454,05	

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	-250.628,31	-8,73%	147.792,43	4,92%
Σύνολο εσόδων	2.870.600,42		3.002.681,89	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-250.628,31	-3,70%	147.792,43	2,06%
Ίδια κεφάλαια	6.766.433,09		7.177.753,16	

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

Μικτά αποτελέσματα	378.132,89	13,57%	668.367,07	23,34%
Πωλήσεις αποθεμάτων & υπηρεσιών	2.787.545,06		2.864.181,36	

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

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας, κίνδυνοι

Το 2023 υπήρξε αύξηση πληρότητας κατά μέσο όρο 8,49% για όλους τους μήνες του έτους, συγκριτικά με το 2022.

Πιστεύουμε ότι τα τελικά οικονομικά αποτελέσματα μέχρι τις 31/12/2024 θα είναι καλύτερα από το 2023.

	Μ.Ο. ΑΣΘΕΝΩΝ	**ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ**
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2024	71,61	84,24%
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2024	77,76	91,48%
ΜΑΡΤΙΟΣ 2024	71,00	83,52%
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024	59,00	70,27%
ΜΑΙΟΣ 2024	75,65	89,00%
ΙΟΥΝΙΟΣ 2024	68,90	81,06%
ΙΟΥΛΙΟΣ 2024	75,06	88,30%
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2024	72,90	85,76%
2024	**71,49**	**84,20%**

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 2023 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 2017.

Διευκρινίζεται ότι για τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 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 2023 ο οποίος έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. 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. Εργασιακά Θέματα

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. Περιβαλλοντικά γεγονότα

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 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό ζημία € -779.412,32. 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.

Δεν έχει συμβεί κανένα 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 16/8/2024)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΑΧΑΡΑΚΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας «ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμιακές 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

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία 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.

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 31.12.2023.

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,
2 Σεπτεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθανάσιος Δ. Τσάκλης
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ 14951

ΠΑΡ.	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	ΣΕΛ.
	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	20
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων	21
	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	22
	Κατάσταση ταμειακών ροών	23
1.	Πληροφορίες για την εταιρία	24
2.	Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	25
3.	Βασικές λογιστικές αρχές	33
4.	Πληροφόρηση κατά τομέα	43
5.	Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις	43
6.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού	52

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	**Σημ.**		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		**31/12/2023**	**31/12/2022**
Μη κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις		9.612.938,08	9.753.558,66
Άυλα στοιχεία ενεργητικού		1.645.858,57	1.677.136,38
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		70.210,00	2.350,00
		11.329.006,65	**11.433.045,04**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα		0,00	0,00
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις		1.830.489,86	1.173.699,32
Λοιπές απαιτήσεις		697.164,76	634.952,66
Χρημ/κά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		39.087,18	272.707,91
		2.566.741,80	**2.081.359,89**
Σύνολο Ενεργητικού		**13.895.748,45**	**13.514.404,93**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους			
Μετοχικό Κεφάλαιο (336.552 επί 10 ευρώ)		3.365.520,00	3.365.520,00
Υπέρ το Άρτιο		8,00	8,00
Αποθεματικά		4.180.317,42	4.259.306,17
Κέρδη / ζημίες εις νέον		-779.412,32	-447.081,01
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα σε εταίρους της Μητρικής		6.766.433,09	7.177.753,16
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		**6.766.433,09**	**7.177.753,16**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια τραπεζών		2.166.043,86	1.661.015,86
Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού		5.504,21	5.504,21
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		751.121,33	669.418,32
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		2.243.146,19	1.997.259,33
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**5.165.815,59**	**4.333.197,72**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις		354.834,84	398.914,12
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		240.000,00	1.034.722,07
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		254.039,22	96.078,35
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.114.625,70	473.739,51
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**1.963.499,76**	**2.003.454,05**
Σύνολο υποχρεώσεων		**7.129.315,35**	**6.336.651,77**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		**13.895.748,45**	**13.514.404,93**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Ποσά σε €	**1/1-31/12/23**	**1/1-31/12/22**
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	**2.787.545,06**	**2.864.181,36**
Κόστος πωλήσεων	2.409.412,17	2.195.814,29
Μικτά κέρδη / (ζημίες)	**378.132,89**	**668.367,07**
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	83.055,36	138.491,41
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-306.423,40	-302.224,27
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-35.707,79	-42.107,77
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		
και συνολικών αποσβέσεων	119.057,06	462.526,44
Αποσβέσεις	-219.355,82	-215.276,06
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	**-100.298,76**	**247.250,38**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0,00	9,12
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-150.329,55	-99.467,07
Κέρδη / ζημίες από συγγενείς επιχειρήσεις		
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	**-250.628,31**	**147.792,43**
Μείον διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0	0
Μείον φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Μείον / πλέον αναβαλλόμενοι φόροι	-81.703,01	-91.563,88
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (α)	**-332.331,32**	**56.228,55**
Κατανέμονται σε:		
Εταίρους Εταιρείας	-332.331,32	56.228,55
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά εταιρικό μερίδιο - βασικά (σε €)	-0,99	0,17
Λοιπά συνολικά έσοδα (β)	0	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α+β)	-332.331,32	56.228,55

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 31 Δεκεμβρίου 2021	**3.365.528,00**	**405.120,69**	**3.933.364,91**	**0,00**	**-503.309,55**	**7.200.704,05**
Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2022						
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 31/12/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	56.228,55	56.228,55
Έγκριση προτεινόμενης διανομής χρήσεως 2021	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	0,00	-79.179,44	0,00	0,00	-79.179,44
Αποτίμηση σε εύλογη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022	**3.365.528,00**	**405.120,69**	**3.854.185,47**	**0,00**	**-447.081,00**	**7.177.753,16**
Μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01 - 31/12/2023						
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01 - 31/12/2023	0,00	0,00	0,00	0,00	-332.331,32	-332.331,32
Έγκριση προτεινόμενης διανομής χρήσεως 2022	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	0,00	-78.988,75	0,00	0,00	-78.988,75
Αποτίμηση σε εύλογη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023	**3.365.528,00**	**405.120,69**	**3.775.196,72**	**0,00**	**-779.412,32**	**6.766.433,09**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

	1/1-31/12/23	**1/1-31/12/22**
Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	-250.628,31	147.792,43
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	219.355,82	215.276,06
Προβλέψεις	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	150.329,55	99.461,85
Αποτελ/τα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημίες) επενδ. δραστηριότητας	-59.313,18	-77.886,31
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	-719.002,64	-263.357,44
Αύξηση /(μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	1.000.654,64	394.091,86
Μείον:		
Χρηματοοικονομικά έξοδα καταβληθέντα	-150.329,55	-99.467,07
Καταβεβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	191.066,33	415.911,38
Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδ.	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-33.605,35	-40.117,10
Εισπράξεις επιχορηγήσεων και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	0,00	9,12
Μείωση/(αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-33.605,35	-40.107,98
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις / εξοφλήσεις δανείων	-391.081,71	-460.000,00
Μερίσματα πληρωθέντα	0,00	0,00
Σύνολο εισροών/εκροών χρημ/κών δραστηριοτήτων (γ)	-391.081,71	-460.000,00
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης (α)+(β)+(γ)	-233.620,73	-84.196,60
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	272.707,91	356.904,51
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	39.087,18	272.707,91

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

1. Πληροφορίες για την Εταιρία

1.1. Γενικές Πληροφορίες

Η «ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ Α.Ε.» με διακριτικό τίτλο «ΛΥΔΙΑ Α.Ε.» ιδρύθηκε το έτος 2008 με την υπ' αριθμόν 6863/2008 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Αναστασίας Θεοδωρίδου (ΦΕΚ 2357/21.04.2008), με διάρκεια πενήντα (50) έτη, ήτοι μέχρι το έτος 2058, και έδρα το Δημοτικό Διαμέρισμα Αμυγδαλεώνα Δήμου Φιλίππων Νομού Καβάλας. Είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο Καβάλας και αριθμός ΓΕΜΗ της εταιρίας είναι 020816230000.

1.2. Φύση Δραστηριοτήτων

Η εταιρία είναι σύγχρονο Κέντρο Αποκατάστασης – Αποθεραπείας. Παρέχει υπηρεσίες Υγείας – Νοσηλείας – Αποκατάστασης – Αποθεραπείας σε ασθενείς.

1.3. Πληροφορίες σχετικές με τις κύριες εγκαταστάσεις της εταιρίας

Οι εγκαταστάσεις της «ΛΥΔΙΑ Α.Ε..» βρίσκονται στην Καβάλα, σε ιδιόκτητο οικόπεδο εκτάσεως 18.541,19 τ.μ. στο Αγρόκτημα Αμυγδαλεώνα του Δ.Δ. Αμυγδαλεώνα του Δήμου Φιλίππων του Νομού Καβάλας. Επί του ανωτέρω αγροτεμαχίου έχει ανεγερθεί διώροφο κτίσμα με υπόγειο και δώμα.

2. Πλαίσιο Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της «ΚΕΝΤΡΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΒΑΛΑΣ – ΛΥΔΙΑ Α.Ε.»» την 31 Δεκεμβρίου 2023, που καλύπτουν περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός από την αποτίμηση συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ).

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ (ή IFRS) απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρίας. Σημαντικές παραδοχές από τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρίας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει η εταιρία σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο,

προσαρμοσμένες με τις κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές, προκειμένου να εναρμονιστούν με τα ΔΠΧΠ.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2023 (περίοδος από 01/01 – 31/12/2023), είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των αντίστοιχων οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2022. Η ανάγνωση των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, θα πρέπει να γίνεται σε συνδυασμό με αυτές της 31 Δεκεμβρίου 2022, ώστε να παρέχεται στον αναγνώστη πιο ολοκληρωμένη πληροφόρηση.

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**

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

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

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη

εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και

υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Με εξαίρεση το ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή», οι τροποποιήσεις που αναφέρονται παραπάνω δεν είχαν καμία επίδραση στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Έως την 31.12.2022, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνώριζαν αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις στη διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων δικαιώματος χρήσης και των υποχρεώσεων μισθώσεων. Σύμφωνα με την τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή», οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν για τις προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία δικαιώματος χρήσης και υποχρεώσεις μίσθωσης στην αρχή της κοντινότερης συγκριτικής περιόδου.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)
Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

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

Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.
Η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι λογιστικές αρχές οι οποίες εφαρμόζονται συστηματικά από την εταιρία και βάσει τις οποίες συντάσσονται οι επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις είναι οι ακόλουθες :

3.1. Μετατροπή Ξένου Νομίσματος

Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς: Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της εταιρίας είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€).

Συναλλαγές και υπόλοιπα: Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός όταν καταχωρούνται στην καθαρή θέση ως αναγνωρισμένες αντισταθμίσεις ταμιακών ροών.

3.2. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια, εκτός των ακινήτων, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος μπορεί επίσης να περιλαμβάνει κέρδη ή ζημίες από αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου κατά την αγορά αυτών των στοιχείων τα οποία είχαν καταχωρηθεί σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερες χρήσεις αυξάνουν τη λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων μόνο εάν πιθανολογείται ότι θα εισρεύσουν στην εταιρία μελλοντικά οικονομικά οφέλη και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Τα ακίνητα (γήπεδα, κτίρια) και ο μηχανολογικός εξοπλισμός, αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, μειωμένες κατά τις μεταγενέστερα σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Τα ακίνητα αναπροσαρμόζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα ούτως ώστε οι αναπόσβεστες αξίες να μη διαφέρουν από τις εύλογες αξίες κατά τις ημερομηνίες κλεισίματος του ισολογισμού.

Αυξήσεις στη λογιστική αξία των παραγωγικών ακινήτων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων, εκτός εάν αφορά σε αναστροφή μειωτικής αναπροσαρμογής (υποτίμησης) συγκεκριμένου ακινήτου που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα. Σε αυτή την περίπτωση ισόποσο μέρος της αναπροσαρμογής καταχωρείται στα έσοδα.

Μειώσεις στη λογιστική αξία, που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή, καταχωρούνται στα έξοδα αφού πρώτα διαγραφεί το τυχόν σχηματισμένο αποθεματικό αναπροσαρμογής για το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Για τα παραγωγικά ακίνητα που αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση και παρακολούθηση, σύμφωνα με τις τεχνολογικές εξελίξεις και την κατάσταση των κατηγοριών των παγίων, σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής :

Κτίρια	25	ΕΤΗ
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10	ΕΤΗ
Λοιπός εξοπλισμός	10	ΕΤΗ

Τα παραγωγικά ακίνητα που βρίσκονται στο στάδιο κατασκευής, καθώς και αυτά για τα οποία δεν έχει προσδιοριστεί η χρήση τους και βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής, απεικονίζονται στο κόστος μειωμένα κατά τις τυχόν ζημίες απομείωσης. Το κόστος περιλαμβάνει επαγγελματικές αμοιβές και κόστος δανεισμού. Η απόσβεση αυτών των ακινήτων όπως και των υπολοίπων του ομίλου αρχίζει όταν τα ακίνητα είναι έτοιμα για χρήση.

Κατά την 1η εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. έγιναν εκτιμήσεις της εύλογης αξίας των οικοπέδων, κτιριακών εγκαταστάσεων, μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού. Από την εκτίμηση αυτή προέκυψαν (α) υπεραξίες έναντι των αξιών κτήσεως, και (β) διαφορετική ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων έναντι των ετών ζωής του φορολογικού νόμου.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εκτιμήθηκαν από ανεξάρτητους εκτιμητές, και αποτυπώθηκαν στα μητρώα παγίων κατά τα Δ.Π.Χ.Π. στις εύλογες αξίες τους, αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που σύμφωνα με την εκτίμηση των εκτιμητών κατά την 31/12/2020 έχει ως εξής:

Κτίρια	**91**	**ΕΤΗ**
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**17**	**ΕΤΗ**
Λοιπός εξοπλισμός	**10-17**	**ΕΤΗ**

3.3. Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται οι άδειες και τα προγράμματα λογισμικού (Software).

Λογισμικό: Οι άδειες και τα προγράμματα λογισμικού (Software) 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 κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια.

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού έχουν περιληφθεί κατά την πρώτη εφαρμογή και οι τόκοι κατασκευαστικής περιόδου έως την 30/9/2017, ημερομηνία ενάρξεως λειτουργίας του Κέντρου.

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο με ρυθμό απόσβεσης 2% (βλέπε επεξηγήσεις 1ης εφαρμογής).

3.4. Απομείωση Αξίας Στοιχείων του Ενεργητικού

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους τουλάχιστον ετησίως.

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η 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. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

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.

Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών.

3.5. Αποθέματα

Η εταιρεία παρακολουθεί τα αποθέματα αναλωσίμων σε λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος. Οι αναλώσεις της χρήσης καταχωρούνται στο κόστος κτήσης των άμεσων υλικών στο κονδύλι του Κόστους Πωληθέντων των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

3.6. Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι ο όμιλος δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους.

3.7. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

3.8. Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Οι υποχρεωτικά εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται στις υποχρεώσεις.

Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.
Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για τη συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

3.9. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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 των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.
Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται κατά την έκταση κατά την οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

3.10. Φόρος Εισοδήματος

Η εταιρία υπόκειται στον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος που ισχύει για τις Ανώνυμες Εταιρείες στην Ελληνική Επικράτεια. Η εταιρία στο μέλλον θα αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενους φόρους από έλεγχο, βάσει εκτιμήσεων που στηρίζονται σε προηγούμενους ελέγχους. Όταν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά βαρύνει το φόρο εισοδήματος της περιόδου καταλογισμού.

3.11. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, κόστη αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις, καταχωρούνται όταν :
- Υπάρχει μία παρούσα νόμιμη ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος,
- Είναι πιθανόν ότι θ’ απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της δέσμευσης και,
- Το απαιτούμενα ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

3.12. Δάνεια

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Η Διοίκηση της Εταιρίας θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές.

Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της παροχής (πλην των εξόδων απόκτησης) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου των δανείων.

3.13. Επιχορηγήσεις

Η εταιρία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν σε στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στην καθαρή θέση της εταιρίας και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

Οι επιχορηγήσεις αποσβένονται ετησίως σύμφωνα με τα έτη ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων για τα οποία αφορούν. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο με ρυθμό απόσβεσης 2% (βλέπε επεξηγήσεις 1ης εφαρμογής).

3.14. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ ΦΠΑ και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής :

Πωλήσεις αγαθών: Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται συνήθως μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Το αναγνωριζόμενο έσοδο σ’ αυτές τις περιπτώσεις είναι το μικτό ποσό που εισπράττεται στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αμοιβές των πιστωτικών καρτών. Τα έξοδα των πιστωτικών καρτών στη συνέχεια, βαρύνουν τα χρηματοοικονομικά έξοδα.

Σε περιπτώσεις εγγύησης επιστροφής χρημάτων για λιανικές πωλήσεις, οι επιστροφές λογίζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού ως μείωση των εσόδων, με βάση στατιστικά στοιχεία.

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας. Όταν υπάρχει ένδειξη για απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

3.15. Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Εκμισθωτής: Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έσοδα με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Τα ποσά που οφείλονται από μισθωτές βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως απαιτήσεις με ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Τα σχετικά έσοδα καταχωρούνται στα αποτελέσματα με τρόπο που να δίνει μια σταθερή, διαχρονικά, απόδοση επί της εκάστοτε ανεξόφλητης καθαρής επένδυσης του ομίλου.

Μισθωτής: Πληρωμές μισθωμάτων βάσει λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνται στα έξοδα με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης (δεν υπάρχουν).

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει χρηματοδοτικών μισθώσεων καταχωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία του ομίλου αποτιμώμενα, κατά τη σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή καταχωρείται στον ισολογισμό ως υποχρέωση από χρηματοδοτική μίσθωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε καταβολή υποχρέωσης με τρόπο που να δίνει σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Το χρηματοοικονομικό έξοδο καταχωρείται στα έξοδα εκτός εάν σχετίζεται άμεσα με περιουσιακό στοιχείο (δεν υπάρχουν).

Η εταιρία, μισθώνει περιουσιακά στοιχεία, όπου οι εκμισθωτές διατηρούν ουσιαστικά όλα τα οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα των περιουσιακών στοιχείων αυτών. Στις περιπτώσεις αυτές, οι μισθώσεις ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές μισθωμάτων για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3.16. Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της εταιρίας καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στην κλειόμενη χρήση, δεν υπήρξε διανομή μερισμάτων.

3.17. Πληροφόρηση κατά Τομέα Δραστηριότητας

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται 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.

3.18. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Λόγω των δραστηριοτήτων της, η εταιρία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της εταιρίας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρίας.
Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία της εταιρίας, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

(α) Κίνδυνος αγοράς
Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο κύριος όγκος των δραστηριοτήτων της εταιρίας αφορά σε έσοδα εσωτερικού και διεξάγεται σε Ευρώ. Συνεπώς, ο συναλλαγματικός κίνδυνος που διατρέχει η εταιρία είναι περιορισμένος.

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων αφορά, κυρίως, στα μακροπρόθεσμα δάνεια. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρία σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν την εταιρία σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η εταιρία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών και την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα.

Η έκθεση της εταιρίας όσον αφορά στον πιστωτικό κίνδυνο, περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	**ΕΤΑΙΡΙΑ**	
	31.12.2023	**31.12.2022**
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	39.087,18	272.707,91
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1.830.489,86	1.173.699,32
Σύνολο	**1.869.577,04**	**1.446.407,23**

Ειδικότερα για τους πελάτες σημειώνεται ότι, όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με τη διατήρηση ικανών ρευστών διαθεσίμων και την εξασφάλιση τραπεζικών πιστώσεων προς χρήση.

Στις παραγράφους 5.11 και 5.13 αναφερόμαστε αναλυτικά στις τραπεζικές υποχρεώσεις της εταιρίας.

4. Πληροφόρηση κατά Τομέα

4.1. Επιχειρηματικοί και Γεωγραφικοί Τομείς Πληροφόρησης

Κατά τη χρήση 2023 οι δραστηριότητες της εταιρίας αφορούσαν σε έσοδα από τον ΕΟΠΥΥ και από λοιπούς πελάτες της Κλινικής, με ή χωρίς ΦΠΑ.

Λαμβανομένων υπ' όψιν των ανωτέρω, ο κύκλος εργασιών της εταιρίας κατά την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, έχει ως εξής :

	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	-404.252,16
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	3.191.797,22
ΣΥΝΟΛΑ	**2.787.545,06**

5. Σημειώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις

5.1. Ενσώματα Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού και Επενδύσεις σε Ακίνητα

Κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ (01/01/2019), τα οικόπεδα, τα κτίρια και ο μηχανολογικός εξοπλισμός αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΠ 1. Για τα ακίνητα και τα μηχανήματα που εκτιμήθηκαν από ανεξάρτητους εκτιμητές χρησιμοποιείται η μέθοδος της αναπροσαρμογής, ενώ για τα λοιπά ενσώματα πάγια που δεν περιλήφθηκαν στην εκτίμηση εύλογης αξίας, χρησιμοποιείται η μέθοδος του κόστους. Η αξία των οικοπέδων και κτιρίων της εταιρίας προσδιορίστηκε μετά από εκτιμητική μελέτη, ενώ ως «τεκμαιρόμενο» κόστος θεωρείται η εύλογη αξία του παγίου εξοπλισμού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΠ.

Επί των παγίων στοιχείων της εταιρίας, υφίστανται εγγεγραμμένες προσημειώσεις υποθηκών συνολικού ύψους € 4.628.000 προς κάλυψη δανειακών υποχρεώσεων.

ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ *Ποσά σε €*	**Οικόπεδα**	**Κτίρια**	**Μηχ/κός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Σύνολα**
Λογιστική αξία την 1/1/2022	463.530	8.125.347	549.330	778.520	9.916.727
Προσθήκες 1/1/2022-31/12/2022				16.169	16.169
Πωλήσεις - μειώσεις 1/1/2022-31/12/2022					
Αποσβέσεις 1/1/2022-31/12/2022		90.282	35.025	54.031	179.337
Λογιστική αξία την 31/12/2022	463.530	8.035.065	514.305	740.658	9.753.559
Προσθήκες 1/1/2023-31/12/2023		6.093	14.535	20.830	41.458
Πωλήσεις - μειώσεις 1/1/2023-31/12/2023					
Αποσβέσεις 1/1/2023-31/12/2023		90.282	36.039	55.758	182.078
Λογιστική αξία την 31/12/2023	463.530	7.950.876	492.801	705.730	9.612.939
Συγκεντρωτικά:					
Κόστος κτήσης (ή τεκμαιρόμενο κόστος κτήσης) κατά την 31/12/2023	463.530	8.402.285	680.822	973.590	10.520.227
Μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	0	451.409	188.021	267.860	907.289
Λογιστική αξία την 31/12/2023	463.530	7.950.876	492.801	705.730	9.612.939

5.2. Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, περιλαμβάνουν το αγορασθέν λογισμικό (software) καθώς και τους τόκους κατασκευαστικής περιόδου έως 30/09/2017, ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της επιχείρησης. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού, αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης τους μείον τις αποσβέσεις, οι οποίες υπολογίζονται βάσει της ωφέλιμης ζωής αυτών, ενώ οι αποσβέσεις για τους τόκους κατασκευαστικής περιόδου διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο με ρυθμό απόσβεσης 2% (βλέπε επεξηγήσεις 1ης εφαρμογής).

ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
Ποσά σε €	**Software**
Λογιστική αξία την 1/1/2022	1.689.050
Προσθήκες 1/1/2022-31/12/2022	24.025
Πωλήσεις - μειώσεις 1/1/2022-31/12/2022	
Αποσβέσεις 1/1/2022-31/12/2022	35.939
Λογιστική αξία την 31/12/2022	1.677.137
Προσθήκες 1/1/2023-31/12/2023	6.000
Πωλήσεις - μειώσεις 1/1/2023-31/12/2023	
Αποσβέσεις 1/1/2023-31/12/2023	37.278
Λογιστική αξία την 31/12/2023	1.645.859
Συγκεντρωτικά:	
Κόστος κτήσης κατά την 31/12/2023	1.827.011
Μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	181.152
Λογιστική αξία την 31/12/2023	1.645.859

5.3. Συμμετοχές σε άλλες (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις

Την 31/12/2023, η εταιρεία δεν κατέχει συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.

5.4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Δοθείσες εγγυήσεις (ΕΓΓΥΗΣΗ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)	200,00	200,00
Εγγύηση Volterra	2.150,00	2.150,00
Εγγύηση ΚΟΡΚΟΤΑΣ ΙΟΡΔΑΝΗ	400,00	0,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	67.460,00	0,00
Σύνολο	**70.210,00**	**2.350,00**

5.5. Αποθέματα

Την 31/12/2023, η εταιρεία δεν διαθέτει αποθέματα.

5.6. Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις

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

ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Πελάτες (λοιποί)	106.442,61	205.269,95
Πελάτες (ΕΟΠΥΥ)	1.724.047,25	968.429,37
Σύνολο	**1.830.489,86**	**1.173.699,32**

Οι ανωτέρω απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ αφορούν στα ανείσπρακτα τιμολόγια που εκδόθηκαν τον Οκτώβριο – Νοέμβριο – Δεκέμβριο της χρήσης 2023 και 2022 αντίστοιχα, καθώς και τις παρακρατήσεις του CLAWBACK που πραγματοποιεί ο ΕΟΠΥΥ κατά την αποπληρωμή των μηνιαίων τιμολογίων της εταιρείας.

5.7. Λοιπές Απαιτήσεις και Λοιπά Κυκλοφορούντα Στοιχεία

Οι λοιπές απαιτήσεις και τα λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρίας αναλύονται ως εξής :

ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Λοιπές απαιτήσεις είσπραξης από Δημόσιο υπολοίπου επιχορήγησης επενδυτικού έργου	0,00	0,00
Χρεώστες Διάφοροι	364.529,99	308.909,72
Έξοδα επομένων χρήσεων	25.378,85	19.160,70
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	307.255,92	306.882,24
Σύνολο	**697.164,76**	**634.952,66**

5.8. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα Ταμειακών Διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία της εταιρίας και τραπεζικές καταθέσεις, διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Διαθέσιμα στο Ταμείο	33.605,13	26.649,32
Διαθέσιμα στις Τράπεζες	5.482,05	246.058,59
Σύνολο	**39.087,18**	**272.707,91**

5.9. Ίδια Κεφάλαια

α) Μετοχικό Κεφάλαιο

Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε τριακόσιες τριάντα έξι χιλιάδες πεντακόσιες πενήντα δύο (336.552) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € δέκα (10,00) ευρώ η κάθε μία και ανέρχεται σε € 3.365.520,00. Η αξία των μετοχών υπέρ το άρτιο ανέρχονται σε € 8,00. Βάσει της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 24ης Νοεμβρίου 2021 η εταιρεία προέβη σε αύξηση κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση μέρους του υπέρ του άρτιο συγκεντρωμένου ποσού € 1.870.750,00 με έκδοση 187.075 νέων ονομαστικών μετοχών και σε ισόποση μείωση του κεφαλαίου με κατάργηση των 187.075 ονομαστικών μετοχών και απόσβεση υφιστάμενων μη ανακτήσιμων ζημιών (σωρρευμένων ζημιών). Δηλαδή, επί της ουσίας η εταιρεία προέβη σε συμψηφισμό ζημιών με μέρος του κονδυλίου του λογαριασμού Υπέρ το άρτιο.

β) Αποθεματικά

Τα αποθεματικά της Εταιρίας αναλύονται ως εξής :

ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Ποσά σε €		**31.12.2023**		**31.12.2022**
- Αποθεματικά Εκτίμησης (εύλογης αξίας)		405.120,69		405.120,69
- Επιχ/σεις Επενδύσεων παγίου ενεργητικού		3.049.274,38		3.128.263,13
- Επιχ/σεις Επενδύσεων παγίου ενεργητικού (leasing)		725.922,34		725.922,34
Σύνολο		**4.180.317,42**		**4.259.306,17**

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ. Ν. 4548/2018 (πρώην Κ.Ν. 2190/1920). Αποτυπώνεται δε στις οικονομικές καταστάσεις, μετά την έγκριση αυτών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.
Δεν έχει σχηματιστεί τακτικό αποθεματικό λόγω των σωρευμένων ζημιών της εταιρείας.

Οι Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού αφορούν στα κατ' έτος υπόλοιπα των ληφθέντων επιχορηγήσεων για επενδύσεις της εταιρίας σε πάγιο εξοπλισμό, στα πλαίσια προγραμμάτων αναπτυξιακών Νόμων.
Οι επιχορηγήσεις αυτές αποσβένονται σε ετήσια βάση και σύμφωνα με τα ποσοστά απόσβεσης των παγίων για την απόκτηση των οποίων έχουν ληφθεί. Οι δε αποσβέσεις των επιχορηγήσεων απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις και συγκεκριμένα στα αποτελέσματα της χρήσης, ως θετικό στοιχείο, μειωτικό των λειτουργικών αποσβέσεων.

γ) Υπόλοιπο κερδών / ζημιών εις Νέο

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ / ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Υπόλοιπο Κερδών / Ζημιών	**-779.412,32**	**-447.081,01**

Κατά την κλειόμενη διαχειριστική χρήση 2023, σύμφωνα με την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, προέκυψαν ζημίες μετά φόρων ποσού €-332.331,32, ενώ κατά την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων προέκυψαν ζημίες €-622.005,62

5.10. Υποχρεώσεις παροχών αποχώρησης προσωπικού

Η Εταιρία στο τέλος κάθε χρήσης, σταθμίζει το ύψος της αποζημιώσεως που οφείλει στο προσωπικό της λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, με χρέωση λογαριασμού οργανικών εξόδων και πίστωση λογαριασμού προβλέψεως.
Στην παρούσα χρήση δεν προέκυψε επιπλέον ποσό για πρόβλεψη και παραμένει η διενεργηθείσα πρόβλεψη της χρήσης 2021, ποσού € 5.504,21.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Υποχρεώσεις Ισολογισμού για:		
- Συνταξιοδοτικές παροχές	5.504,21	5.504,21
Χρεώσεις στα Αποτελέσματα:		
- Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	0,00	0,00

5.11. Δάνεια Τραπεζών – Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Τραπεζικά Δάνεια	**2.166.043,86**	**1.661.015,86**

Το ανωτέρω απεικονιζόμενο ποσό της 31/12/2023, αφορά στις δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας, οι οποίες είναι πληρωτέες πέραν της 31/12/2024. Οι δανειακές υποχρεώσεις των μακροπρόθεσμων δανείων οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι την 31/12/2024, περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων και ανέρχονται σε ποσό € 240.000,00.

ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ρύθμισης ΕΟΠΥΥ	**2.243.146,19**	**1.997.259,33**

Το ανωτέρω ποσό αφορά στο μακροπρόθεσμο μέρος της ρύθμισης των οφειλών από Clawback και rebate των χρήσεων 2018 και 2019, βάσει της ρύθμισης ΕΟΠΥΥ 120 δόσεων της 11/01/2021 με αριθμό πρωτοκόλλου 70555, οι δόσεις της οποίας θα συμψηφίζονται με τις απαιτήσεις της εταιρείας από τον ΕΟΠΥΥ αρχής γενομένης τον Ιανουάριο του 2021, και της ρύθμισης των οφειλών από Clawback και rebate της χρήσης 2020, βάσει της ρύθμισης ΕΟΠΥΥ 120 δόσεων της 9/06/2023 με αριθμό πρωτοκόλλου 81072, οι δόσεις της οποίας θα συμψηφίζονται με τις απαιτήσεις της εταιρείας από τον ΕΟΠΥΥ αρχής γενομένης τον Μάρτιο του 2023.

5.12. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Προμηθευτές / Λοιπές προκαταβολές πελατών	103.104,96	147.184,24
Υποχρεώσεις προς ΕΟΠΠΥ	251.729,88	251.729,88
Σύνολο	**354.834,84**	**398.914,12**

Το ανωτέρω ποσό «Υποχρεώσεις προς ΕΟΠΠΥ» αφορά (α) στο βραχυπρόθεσμο μέρος της ρύθμισης των οφειλών από Clawback και rebate των χρήσεων 2018, 2019 και 2020, βάσει των ρυθμίσεων ΕΟΠΥΥ που περιγράφονται στην ανωτέρω παράγραφο 5.11.

ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	105.470,99	34.313,09
Πιστωτές Διάφοροι	66.545,23	2.682,70
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	34.911,69	32.244,56
Έξοδα χρήσης δουλευμένα - Clawback	907.697,79	404.499,16
Μακροπρόθεσμες υποχρ. Leasing πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
Σύνολο	**1.114.625,70**	**473.739,51**

5.13. Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά Δάνεια	0,00	473.406,18

Μακροπρ/μες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		240.000,00		561.315,89
Σύνολο		**240.000,00**		**1.034.722,07**

Αναφέρεται ότι, στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων απεικονίζονται οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας, οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι και την 31/12/2024 (βλέπε και ανωτέρω υπό 5.11.).

5.14. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις και Αναβαλλόμενοι Φόροι

Ποσά σε €		**31.12.2023**		**31.12.2022**
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		**254.039,22**		**96.078,35**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		**751.121,33**		**669.418,32**

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2013 έως 2017. Οι χρήσεις 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 βάσει των 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. Για τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, η εταιρία έχει ελεγχθεί φορολογικά από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή όπως προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και πλέον από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) και έχει λάβει Εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.
Ο έλεγχος της χρήσης 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023.

Αναβαλλόμενος φόρος
Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν.4646/2019, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2023 και εφεξής.

Ο απεικονιζόμενος στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (Ισολογισμό) και στα Αποτελέσματα αναβαλλόμενος φόρος, προκύπτει από τα κατωτέρω στοιχεία :

Αναβαλλόμενος φόρος από:	
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	11.201,64
Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου	-348.552,78
Εκτιμήσεις πάγιου εξοπλισμού	-333.010,52
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	1,12
Επιχορηγήσεις παγίου ενεργητικού	-80.760,79
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31/12/23	-751.121,33
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης 31/12/2022	-669.418,32
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων της 31/12/2023	-81.703,01

5.15. Κύκλος Εργασιών – Άλλα έσοδα

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της εταιρίας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	2.787.545,06	2.864.181,36
Σύνολο	**2.787.545,06**	**2.864.181,36**

Η ανάλυση των λοιπών εσόδων εκμετάλλευσης έχει ως εξής :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	3.515,75	5.447,99
Ασυνήθη έσοδα	79.539,61	133.052,54
Σύνολο	**83.055,36**	**138.500,53**

5.16. Ανάλυση Εξόδων ανά Κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων της εταιρίας ανά κατηγορία, για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση, ακολουθεί παρακάτω, στις παραγράφους α, β και γ :

α) Ανάλυση του κόστους πωληθέντων της εταιρίας, εκτός των αποσβέσεων :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Κόστος Αποθεμάτων (αναλώσιμα)	3.780,14	5.501,60
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.297.376,80	1.121.730,48

Διάφορα λειτουργικά έξοδα	1.103.721,22	1.068.582,21
Σύνολο	**2.404.878,15**	**2.195.814,29**

β) Η ανάλυση των εξόδων διοίκησης, εκτός των αποσβέσεων, έχει ως εξής :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	193.860,90	171.409,55
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	97.567,03	129.521,59
Ασυνήθη έξοδα	19.675,57	1.293,13
Σύνολο	**311.103,50**	**302.224,27**

γ) Η ανάλυση των εξόδων διάθεσης, εκτός των αποσβέσεων, έχει ως εξής :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	0,00	0,00
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	35.561,71	42.107,77
Σύνολο	**35.561,71**	**42.107,77**

δ) Οι αποσβέσεις που λογίσθηκαν και απεικονίζονται στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	219.355,82	215.276,06
Σύνολο	**219.355,82**	**215.276,06**
Εκ των ανωτέρω στην παραγωγή αφορούν :	205.645,24	200.871,53

ε) Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Χρεωστικοί τόκοι	150.329,55	99.467,07
Πιστωτικοί τόκοι	0,00	-9,12
Σύνολο	**150.329,55**	**99.457,95**

5.17. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων, που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στη λειτουργία της Εταιρίας.

Η εταιρία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των παγίων περιουσιακών της στοιχείων.

Επί των παγίων στοιχείων της εταιρίας, υφίστανται εγγεγραμμένες προσημειώσεις υποθηκών συνολικού ύψους € 4.628.000 προς κάλυψη δανειακών υποχρεώσεων.

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2013 έως 2017. Οι χρήσεις 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 βάσει των 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. Για τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021 και 22, η εταιρία έχει ελεγχθεί φορολογικά από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή όπως προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και πλέον από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) και έχει λάβει Εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη.
Ο έλεγχος της χρήσης 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023.

5.18. Κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή

Τα κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή υπολογίστηκαν ως τα διανεμόμενα σε μετόχους της εταιρίας κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων προς τον αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία, ο οποίος ανέρχεται σε 336.552 ονομαστικές μετοχές και έχουν ως εξής :

Ποσά σε €	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ πρό φόρων:	**-250.628,31**	**147.792,43**
(-) / (+) Αναβαλλόμενος φόρος	-81.703,01	-91.563,88
(-) Φόρος εισοδήματος	0,00	0
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους	**-332.331,32**	**56.228,55**
Κατανέμονται σε:		
Μετόχους Εταιρίας	-332.331,32	56.228,55
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή – βασικά (σε €)	-0,99	0,17

6. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν έχει συμβεί κανένα γεγονός το οποίο να αφορά στην εταιρία και για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.).

Καβάλα, 16 Αυγούστου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Λογιστής
Κωνσταντίνος Ζαχαράκης **Α.Δ.Τ. ΑΡ 279452**	**Κωνσταντίνος Τσιάμης** **Α.Δ.Τ. ΑΗ 194548**	**Χρήστος Κλειτσιώτης** **Α.Δ.Τ. ΑΙ 394879** **Α.Μ. 0117556 Α' Τάξης**