ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Ι. Φαρμάκη 2
Τ.Κ.: 50131
Πληροφορίες: SAKALIS NIKOLAOS
Τηλέφωνο: 2461034669
Fax: 2461033976
E-mail: gemisakalis@gmail.com

Κοζάνη, 25/02/2019
Αριθ.Πρωτ.: 1506915

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν.ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.».**

Την **25/02/2019** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν.ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **10997336000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1682549 οι εγκεκριμένες από την 31/01/2019 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2017 έως 30/06/2018.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1682550 η από 31/01/2019 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2018 έως 30/06/2019:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία»**, Αρ. ΓΕΜΗ 125124501000 με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 173.

Για την Υπηρεσία ΓΕΜΗ
του ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ

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

Κοινοποίηση:

1. ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν.ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.
4ΟΝ ΧΙΛ ΟΔ ΚΟΖ-ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, 50100, ΚΟΖΑΝΗ

2.
Δ/νση Ανάπτυξης
Τμήμα Ανωνύμων Εταιριών
, ,

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρίας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε».
Χρησης 1/7/2017 – 30/6/2018

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε» κατά την 30η Ιουνίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 294.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 294.000 περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 294.000 περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 7.000 και 287.000 περίπου αντίστοιχα.
2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχουν λογισθεί εκπτώσεις πωλήσεων της περιόδου 01/01/2018-30/06/2018 από παροχή υπηρεσιών υγείας προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που αφορούν το ποσό του μηχανισμού της αυτόματης επιστροφής (claw back) του άρθρου 100 του Ν. 4172/2013, όπως αυτό ισχύει. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας, δεν είχε εκδοθεί από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. η σχετική εκκαθάριση και σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Εταιρίας το ποσό αυτής της έκπτωσης θα ανέλθει σε ποσό ευρώ 356.000 περίπου. Αντίστοιχα, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, έχουν λογισθεί εκπτώσεις πωλήσεων της περιόδου 01/07/2016 – 30/06/2017, ποσού ευρώ 725.000 περίπου, για τις οποίες είχε εκδοθεί από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. η σχετική εκκαθάριση πριν την λήξη της συγκριτικής περιόδου. Λόγω των λανθασμένων ανωτέρω λογιστικών χειρισμών, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες (Ε.Ο.Π.Υ.Υ) και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 356.000 περίπου, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 369.000 περίπου και τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 725.000 περίπου.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται επαρκής πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30η Ιουνίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 404.000 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 404.000 περίπου, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 404.000 περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 48.000 περίπου.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με δουλευμένα έξοδα ποσού ευρώ 206.000 περίπου, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό.

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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας 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 Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.
- 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 Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών 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 Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αγ. Παρασκευή, 09 Ιανουαρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγία Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Χριστόφορος Ι. Αχινιώτης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 35961

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/7/2017 - 30/6/2018

Της εταιρίας ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. –ΑΡ. ΓΕΜΗ 10997336000

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Εταιρία» ή «ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.») παρουσιάζει την Έκθεσή του για τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 30 Ιουνίου 2018. Η Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει. Η Εταιρία καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες της ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε., που στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά την τρέχουσα χρήση, τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσεως, καθώς επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρία ενδέχεται να αντιμετωπίσει και αναφορά σε θέματα εταιρικής και κοινωνικής ευθύνης.

Επιχειρηματικό μοντέλο (στόχοι, βασικές αξίες, κύριες στρατηγικές, αρχές διοίκησης και διαχείριση)

Το ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. αποτελεί μία από τις σημαντικότερες μονάδες ψυχικής υγείας στην περιοχή της Μακεδονίας και λειτουργεί στην Κοζάνη από το 1982.

Κύριος σκοπός του Θεραπευτηρίου Ν. ΣΠΙΝΑΡΗΣ Α.Ε. είναι η παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών ψυχικής υγείας στους ασθενείς. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρία μάχεται για να εξασφαλίσει μια ισορροπημένη και σταθερή ανάπτυξη των ανθρωπίνων και τεχνολογικών πόρων. Η Διοίκηση της εταιρίας έχει θέσει ως πάγιο στόχο την καθιέρωση της κλινικής ως κορυφαίας ποιότητας μονάδα ψυχικής υγείας σε σχέση με τον ανταγωνισμό στην Βόρεια Ελλάδα. Ο στόχος αυτός επιτυγχάνεται μέσω της δημιουργίας σχέσης εμπιστοσύνης και σεβασμού των ασθενών και των οικογενειών τους, της εξασφάλισης ενός περιβάλλοντος το οποίο σέβεται και συνδράμει στην προσωπική ιδιαιτερότητα, την εξασφάλιση εξειδικευμένου και άρτια εκπαιδευμένου ιατρικού και νοσηλευτικού προσωπικού και την παροχή κτιριακών και ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων υψηλού επιπέδου.

Το όραμά είναι το Θεραπευτήριό μας να αποτελεί πρότυπη μονάδα ψυχικής υγείας στην Βόρεια Ελλάδα και να απολαμβάνει διαχρονικά την εμπιστοσύνη των ασθενών και των οικογενειών τους.

Σημαντικά γεγονότα της Χρήσης 1/7/2017 - 30/06/2018

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα που να επηρέασαν ουσιωδώς την δραστηριότητα της εταιρίας κατά την τρέχουσα χρήση.

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας - Οικονομικά Στοιχεία της Εταιρίας της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης

Στην τρέχουσα χρήση 2017 - 2018 η οποία είναι η 35η χρήση της Εταιρίας, ο κύκλος εργασιών ανήλθε στα 2.642.516,01 ευρώ, σημειώνοντας μείωση κατά -8% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2016 - 2017. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε 178.975,45 ευρώ έναντι κερδών ποσού ευρώ 711.267,44 της προηγούμενης χρήσης. Η μεταβολή αυτή οφείλονταν στο γεγονός ότι η τρέχουσα περίοδος επιβαρύνθηκε με ποσό Claw Back το οποίο αφορούσε προηγούμενες περιόδους. Τα έξοδα διοίκησης της εταιρίας ανήλθαν σε ευρώ 308.006,20 και μειώθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 31% περίπου. Οι ζημίες προ τόκων και φόρων ανήλθαν στην παρούσα χρήση σε 59.466,03 ευρώ μειούμενα κατά 113% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο λόγω των όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω. Τέλος τα Αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε ζημίες 58.720,12 ευρώ έναντι κερδών 457.459,19 της προηγούμενης χρήσης. Ο φόρος εισοδήματος και στις δύο χρήσεις ήταν μηδενικός λόγω συμψηφισμού ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

Επιπλέον το κυκλοφορούν ενεργητικό της εταιρίας ανήλθε σε ευρώ 2.179.248,23 σημειώνοντας μείωση κατά 4% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Αντίστοιχα οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας ανήλθαν σε ευρώ 967.793,21 σημειώνοντας αύξηση κατά 422% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, γεγονός που οφείλεται κατά βάση στον ΕΟΠΥΥ. Το σύνολο του Ενεργητικού της εταιρίας ανέρχεται σε ευρώ 4.070.098,78 και τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρίας σε ευρώ 3.096.436,16. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας μειώθηκε την τρέχουσα χρήση κατά 807.147 ευρώ με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Δεν κατέχονται Ίδιες μετοχές.

Η Εταιρία συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με τον νόμο Ν. 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.

Διάθεση αποτελεσμάτων

Η εταιρία δεν σχηματίζει Τακτικό αποθεματικό καθώς το συσσωρευμένο ποσό του λογαριασμού έχει υπερβεί το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 44 και 45 του κ.ν. 2190/1920.

Ενσώματα πάγια & Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα	Σύνολο
Κόστος	8.668.553,79	646.735,76	583.103,56	121.688,51	10.020.081,62
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.849.054,53)	(617.372,29)	(577.382,32)	(121.688,50)	(8.165.497,64)
Καθαρή Λογιστική Αξία 01/07/2016	**1.819.499,26**	**29.363,47**	**5.721,24**	**0,01**	**1.854.583,98**
Προσθήκες	0,00	21.596,78	4.062,27	9.574,22	35.233,27
Δαπάνη απόσβεσης	(16.930,74)	(4.278,89)	(1.459,20)	(298,24)	(22.967,07)
Κόστος	8.668.553,79	668.332,54	587.165,83	131.262,73	10.055.314,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.865.985,27)	(621.651,18)	(578.841,52)	(121.986,74)	(8.188.464,71)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2017	**1.802.568,52**	**46.681,36**	**8.324,31**	**9.275,99**	**1.866.850,18**
Προσθήκες	18.849,20	3.684,19	14.996,04	0,00	37.529,43
Δαπάνη απόσβεσης	(11.242,29)	(5.683,48)	(3.283,81)	(718,07)	(20.927,65)
Κόστος	8.687.402,99	672.016,73	602.161,87	131.262,73	10.092.844,32
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-6.877.227,56	-627.334,66	-582.125,33	-122.704,81	-8.209.392,36
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2018	**1.810.175,43**	**44.682,07**	**20.036,54**	**8.557,92**	**1.883.451,96**

Ακίνητα της Εταιρίας

Μεταξύ των στοιχείων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ακίνητα: α) Οικόπεδα συνολικής επιφάνειας 20.339,70 τ.μ., β) Κτήρια (εγκαταστάσεις και γραφεία) συνολικής επιφάνειας 6.140 τ.μ. και γ) δύο αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 17.062,30 τ.μ. Το σύνολο των ακινήτων της εταιρίας είναι ελεύθερα βαρών.

Υποκαταστήματα Εταιρίας

Η Εταιρία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες και μη, επιδόσεων της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης

Οι αριθμοδείκτες οι οποίοι εκφράζουν την Οικονομική θέση της Εταιρίας είχαν την ακόλουθη εξέλιξη:

Χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων

	Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	1/7/2017-30/6/2018		1/7/2016-30/6/2017	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας						
1	Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.179.248,23 967.793,21	2,25	2.281.741,25 185.372,34	12,31
2	Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.152.774,79 967.793,21	2,22	2.263.939,17 185.372,34	12,21
Δείκτες δραστηριότητας						
3	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων Υπόλοιπο αποθεμάτων	2.463.540,56 26.473,44	93,06	2.168.080,47 17.802,08	121,79
4	Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	365,00 93,06	3,92	365,00 121,79	3,00
5	Περίοδος είσπραξής απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών Πωλήσεις επί πιστώσει	410.256,27 2.642.516,01	56,67	625.443,32 2.879.347,91	79,28
6	Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο προμηθευτών Αγορές επί πιστώσει	676.570,19 387.553,89	637,20	28.662,90 365.325,35	28,64
Δείκτης βιωσιμότητας						
7	Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός Ίδια κεφάλαια	0,00 3.096.436,16	0,00	0,00 3.962.648,88	0,00
Δείκτες αποδοτικότητας						
8	Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Πωλήσεις Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2.642.516,01 3.096.436,16	0,85	2.879.347,91 3.962.648,88	0,73
9	Return on shareholders' funds (ROE)	Αποτέλεσμα προ φόρων Ίδια κεφάλαια	-57.920,12 3.096.436,16	-0,02	458.259,19 3.962.648,88	0,12
10	Μικτό περιθώριο	Μικτό αποτέλεσμα Πωλήσεις	178.975,45 2.642.516,01	0,07	711.267,44 2.879.347,91	0,25
11	Περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα χρήσης Πωλήσεις	-58.720,12 2.642.516,01	-0,02	457.459,19 2.879.347,91	0,16

Δείκτης επίτευξης στόχων

Η Διοίκηση της Εταιρίας θέτει σαφείς στόχους στους διευθυντές των τμημάτων και το κάθε τμήμα προσπαθεί να επιτύχει το επιθυμητό αποτέλεσμα. Υπάρχει συνεχής και άμεση

συνεργασία της διοίκησης με το κάθε τμήμα ξεχωριστά. Οι στόχοι οι οποίοι θέτονται από τη διοίκηση είναι στα πλαίσια του εφικτού, και σε εύλογα διαστήματα επαναξιολογούνται.

Τα αποτελέσματα των στόχων που συγκεντρώνονται, εξετάζονται από τη διοίκηση της Εταιρίας με μεγάλη προσοχή και αξιολογούνται κατά τέτοιον τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται η όσο το δυνατό καλύτερη λήψη αποφάσεων. Το σύστημα μέτρησης της αποδοτικότητας είναι ευθυγραμμισμένο με τους σκοπούς - στόχους και την ουσιαστική απόδοση της Επιχείρησης. Υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των δεικτών αποδοτικότητας που χρησιμοποιούνται για «επιχειρησιακό» σκοπό και των δεικτών που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της συλλογικής απόδοσης.

Δείκτης ποιότητας και αποτελεσματικότητας των προϊόντων της Εταιρίας

Η εταιρία για την διασφάλιση των υψηλών παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς ακολουθεί αυστηρά κανόνες ποιότητας και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με το πρότυπο ISO No 01013854.

Δραστηριότητες της Εταιρίας στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η εταιρία δεν πραγματοποιεί επενδύσεις στην έρευνα, ανάπτυξη και στην τεχνολογική εξέλιξη.

Λειτουργίες που επιτελούνται και κίνδυνοι που αναλαμβάνονται από την Εταιρία

Οι κυριότερες λειτουργίες που επιτελούνται από την Εταιρία συνοψίζονται ακολούθως:

Διοικητικές λειτουργίες

Στις διοικητικές λειτουργίες ανήκουν :

α) Στρατηγικός σχεδιασμός

β) Διαχείριση διαθεσίμων

γ) Διαχείριση πληροφοριακών συστημάτων

δ) Εκπαίδευση και διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού

ε) Διαχείριση εγκαταστάσεων

Επιχειρησιακές λειτουργίες

Οι Επιχειρησιακές λειτουργίες περιλαμβάνουν τα εξής:

α) Αγορές Αναλωσίμων και Φαρμάκων

γ) Κίνηση ασθενών

δ) Διαχείριση φαρμακείου

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους.

Στόχος του προγράμματος διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας είναι ο περιορισμός της ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της, που είναι δυνατόν να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβολές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρία στην διαχείριση των κινδύνων ώστε να τους ελέγχει εξηγείται κατωτέρω :

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

Η Εταιρία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά παράγωγα και δεν εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης των χρηματοοικονομικών μέσων.

Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της λόγω κακής συντήρησης. Αποθέματα σε ευπαθή τρόφιμα λαμβάνονται για την κάλυψη μόνο των καθημερινών αναγκών της κλινικής.

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ.

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι απαιτήσεις της εταιρίας αφορούν στο σύνολό τους απαιτήσεις από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ και δεν ενέχουν κίνδυνο επισφάλειας. Τα ποσά εκπτώσεων που αφορούν τις εκπτώσεις clawback υπολογίζονται κάθε χρόνο μέσω ειδικών εκκαθαρίσεων του ΕΟΠΥΥ. Ο έλεγχος και η αποδοχή των νοσηλίων από τον ΕΟΠΥΥ γίνεται άμεσα μέσω ειδικής εφαρμογής με την οποία είναι συνδεδεμένη η κλινική.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία διαθέτει ισχυρή κεφαλαιακή διάρθρωση και υψηλό δείκτη ρευστότητας. Η γενική ρευστότητα της Εταιρίας βρίσκεται σε υψηλά επίπεδα. Όσον αφορά στη σωστή διαχείριση της ρευστότητας, αυτή πραγματοποιείται με το συνδυασμό ρευστών διαθεσίμων, εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων και αυστηρή παρακολούθηση των ταμειακών ροών. Η παρακολούθηση της ρευστότητας πραγματοποιείται σε ημερήσια, εβδομαδιαία και μηνιαία.

Κίνδυνος αγοράς

Δεν υπάρχουν ιδιαίτεροι κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της Αγοράς.

Κίνδυνος μεταβολών των επιτοκίων

Η εταιρία δεν εκτίθεται σε επιτοκιακό κίνδυνο από λήψη δανείων.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

- Διαχείριση των παραγόμενων αποβλήτων
- Εξοικονόμηση ενέργειας μέσω των νέου ξενοδοχειακού εξοπλισμού
- Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στην Εταιρία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση κατά μέσο όρο 117 άτομα. Με την ακεραιότητα, την υπευθυνότητα και την εργατικότητά τους συνέβαλαν τα μέγιστα στην πορεία της Εταιρείας και στην εδραίωσή της στον κλάδο των τροφίμων.

Στόχος της Εταιρίας είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας έτσι την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και την δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Η Εταιρία μεριμνά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η εταιρία στελεχώνεται από έμπειρο και ικανό ανθρώπινο δυναμικό με πλήρη γνώση του αντικειμένου εργασιών έτοιμο να ανταποκριθεί με ευαισθησία και επαγγελματισμό στις νέες οικονομικές συνθήκες και απαιτήσεις του ανταγωνιστικού περιβάλλοντος του κλάδου που δραστηριοποιείται.

Προβλεπόμενη πορεία - Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρίας κατά τη χρήση 2018 - 2019

Αν και η Εταιρία στην χρήση του 2017 - 2018 δραστηριοποιήθηκε σε ένα δύσκολο οικονομικό περιβάλλον στην ήδη επιβαρυμένη ελληνική οικονομία, η Διοίκηση κατάφερε με την ορθή διαχείριση να επιτύχει τους στόχους της.

Η επόμενη χρήση προβλέπεται θετική καθώς αναμένεται η βελτίωση του οικονομικού κλίματος και η σταθεροποίηση της Ελληνικής Οικονομίας.

Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της Εταιρίας.

Θέμα τρίτο : Αποφασίζεται ομόφωνα η τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων να γίνει την ημέρα Πέμπτη 31 Ιανουαρίου και ώρα 10 το πρωί στα γραφεία της εταιρίας στο 4^{ο} χλμ Κοζάνης - Θεσ/νίκης με τα παρακάτω θέματα ημερήσιας διάταξης :

1. Ακρόαση της έκθεσης πράξεων και δραστηριότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και της έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή για τη χρήση 01/07/17 - 30/06/18,
2. Έγκριση Ισολογισμού 30/06/18 και λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης 30/06/18,
3. Απαλλαγή του Δ.Σ. και του ορκωτού ελεγκτή από κάθε ευθύνη για τη χρήση 01/07/17 - 30/06/18,
4. Διορισμός ορκωτών ελεγκτών για την χρήση 01/07/18 - 30/06/19,
5. Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης 01/07/17 - 30/06/18,
6. Διάφορες ανακοινώσεις και προτάσεις.

Επίσης αποφασίζεται ομόφωνα να συγκληθεί η τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων χωρίς την τήρηση των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης στις εφημερίδες και εξουσιοδοτήθηκε η Πρόεδρος να ειδοποιήσει τους μετόχους για την ημέρα ώρα και τα θέματα της Γενικής Τακτικής Συνέλευσης και λύθηκε η συνεδρίαση.

ΚΟΖΑΝΗ, 31 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2018

Η Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Αντιπρόεδρος	Τα μέλη

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα

της περιόδου από

1η Ιουλίου 2017 έως 30η Ιουνίου 2018

(Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του ν. 4308/2014)

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 10997336000
Έδρα: 4ο ΧΛΜ. Ε.Ο. ΚΟΖΑΝΗΣ – ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ 501 00 ΚΟΖΑΝΗ

Περιεχόμενα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου 4
2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/7/2017-30/6/2018 5
3. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 13
4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 17
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 18
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 19
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 20
Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 21
1. Γενικές πληροφορίες 21
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία 21
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 21
2.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων 21
2.3. Βασικές λογιστικές αρχές 21
2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 22
2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία 22
2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 23
2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις 23
2.3.5. Αποθέματα 23
2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες) 24
2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 24
2.3.8. Δανεισμός 24
2.3.9. Φόρος εισοδήματος 24
2.3.10. Παροχές στο προσωπικό 24
2.3.11. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις 24
2.3.12. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων 25
2.3.13. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα 25
2.3.14. Διανομή μερισμάτων 25
3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων 26
3.2. Ανάλυση άϋλων περιουσιακών στοιχείων 26
3.3. Αποθέματα 27
3.4. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 27
3.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 27
3.6. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων 28
3.7. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 28
3.8. Λοιπές υποχρεώσεις 28
3.9. Εμπορικές υποχρεώσεις 28
3.10. Λοιποί φόροι και τέλη 29
3.11. Καθαρές πωλήσεις 29
3.12. Κόστος πωλήσεων 29
3.13. Έξοδα διοίκησης 29
3.14. Λοιπά έξοδα και έσοδα 30
3.15. Τόκοι 30

3.16. Φόροι εισοδήματος 30
3.17. Απασχολούμενο προσωπικό 30
3.18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 31
3.19. Μερίσματα 31
3.20. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις 31
3.21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 31

1. Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Στην κατωτέρω δήλωση η οποία λαμβάνει χώρα σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 3θ του Ν. 4308/2014, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας:

- ΣΠΙΝΑΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ , Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος,
- ΠΟΛΛΑΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ, Αντιπρόεδρος
- ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΠΟΥΝΤΙΟΥΚΟΣ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» (*εφεξής «η Εταιρία»*) δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 01/07/2017 – 30/07/2018 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο Ν. 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.

ΚΟΖΑΝΗ, 31 Αυγούστου 2018

Η Πρόεδρος του ΔΣ

ΣΠΙΝΑΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΑΔΤ ΑΒ 857333

Αντιπρόεδρος του ΔΣ

ΠΟΛΛΑΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
ΑΔΤ ΑΒ 256293

Μέλος του ΔΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΠΟΥΝΤΙΟΥΚΟΣ
ΑΔΤ Σ 900040

2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/7/2017-30/6/2018

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Εταιρία» ή «ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.») παρουσιάζει την Έκθεσή του για τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 30 Ιουνίου 2018. Η Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει. Η Εταιρία καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.
Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες της ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε., που στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά την τρέχουσα χρήση, τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσεως, καθώς επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρία ενδέχεται να αντιμετωπίσει και αναφορά σε θέματα εταιρικής και κοινωνικής ευθύνης.

Επιχειρηματικό μοντέλο (στόχοι, βασικές αξίες, κύριες στρατηγικές, αρχές διοίκησης και διαχείριση)

Το ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. αποτελεί μία από τις σημαντικότερες μονάδες ψυχικής υγείας στην περιοχή της Μακεδονίας και λειτουργεί στην Κοζάνη από το 1982.
Κύριος σκοπός του Θεραπευτηρίου Ν. ΣΠΙΝΑΡΗΣ Α.Ε. είναι η παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών ψυχικής υγείας στους ασθενείς. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρία μάχεται για να εξασφαλίσει μια ισορροπημένη και σταθερή ανάπτυξη των ανθρωπίνων και τεχνολογικών πόρων. Η Διοίκηση της εταιρίας έχει θέσει ως πάγιο στόχο την καθιέρωση της κλινικής ως κορυφαίας ποιότητας μονάδα ψυχικής υγείας σε σχέση με τον ανταγωνισμό στην Βόρεια Ελλάδα. Ο στόχος αυτός επιτυγχάνεται μέσω της δημιουργίας σχέσης εμπιστοσύνης και σεβασμού των ασθενών και των οικογενειών τους, της εξασφάλισης ενός περιβάλλοντος το οποίο σέβεται και συνδράμει στην προσωπική ιδιαιτερότητα, την εξασφάλιση εξειδικευμένου και άρτια εκπαιδευμένου ιατρικού και νοσηλευτικού προσωπικού και την παροχή κτιριακών και ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων υψηλού επιπέδου.

Το όραμά είναι το Θεραπευτήριό μας να αποτελεί πρότυπη μονάδα ψυχικής υγείας στην Βόρεια Ελλάδα και να απολαμβάνει διαχρονικά την εμπιστοσύνη των ασθενών και των οικογενειών τους.

Σημαντικά γεγονότα της Χρήσης 1/7/2017-30/06/2018

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα που να επηρέασαν ουσιωδώς την δραστηριότητα της εταιρίας κατά την τρέχουσα χρήση.

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας - Οικονομικά Στοιχεία της Εταιρίας της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης

Στην τρέχουσα χρήση 2017 - 2018 η οποία είναι η 35η χρήση της Εταιρίας, ο κύκλος εργασιών ανήλθε στα 2.642.516,01 ευρώ, σημειώνοντας μείωση κατά -8% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2016- 2017. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε 178.975,45 ευρώ έναντι κερδών ποσού ευρώ 711.267,44 της προηγούμενης χρήσης. Η μεταβολή αυτή οφείλονταν στο γεγονός ότι η τρέχουσα περίοδος επιβαρύνθηκε με ποσό Claw Back το οποίο αφορούσε προηγούμενες περιόδους. Τα έξοδα διοίκησης της εταιρίας ανήλθαν σε ευρώ 308.006,20 και μειώθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 31% περίπου. Οι ζημίες προ τόκων και φόρων ανήλθαν στην παρούσα χρήση σε 59.466,03 ευρώ μειούμενα κατά 113% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο λόγω των όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω. Τέλος τα Αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε ζημίες 58.720,12 ευρώ έναντι κερδών 457.459,19 της προηγούμενης χρήσης. Ο φόρος εισοδήματος και στις δύο χρήσεις ήταν μηδενικός λόγω συμψηφισμού ζημιών προηγούμενων χρήσεων.
Επιπλέον το κυκλοφορούν ενεργητικό της εταιρίας ανήλθε σε ευρώ 2.179.248,23 σημειώνοντας μείωση κατά 4% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Αντίστοιχα οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας ανήλθαν σε ευρώ 967.793,21 σημειώνοντας αύξηση κατά 422% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, γεγονός που οφείλεται κατά βάση στον ΕΟΠΥΥ. Το σύνολο του Ενεργητικού της εταιρίας ανέρχεται σε ευρώ 4.070.098,78 και τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρίας σε ευρώ 3.096.436,16. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας μειώθηκε την τρέχουσα χρήση κατά 807.147 ευρώ με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Δεν κατέχονται Ίδιες μετοχές.
Η Εταιρία συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με τον νόμο Ν. 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.

Διάθεση αποτελεσμάτων

Η εταιρία δεν σχηματίζει Τακτικό αποθεματικό καθώς το συσσωρευμένο ποσό του λογαριασμού έχει υπερβεί το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 44 και 45 του κ.ν. 2190/1920.

Ενσώματα πάγια & Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα	Σύνολο
Κόστος	8.668.553,79	646.735,76	583.103,56	121.688,51	10.020.081,62
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.849.054,53)	(617.372,29)	(577.382,32)	(121.688,50)	(8.165.497,64)
Καθαρή Λογιστική Αξία 01/07/2016	**1.819.499,26**	**29.363,47**	**5.721,24**	**0,01**	**1.854.583,98**
Προσθήκες	0,00	21.596,78	4.062,27	9.574,22	35.233,27
Δαπάνη απόσβεσης	(16.930,74)	(4.278,89)	(1.459,20)	(298,24)	(22.967,07)
Κόστος	8.668.553,79	668.332,54	587.165,83	131.262,73	10.055.314,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.865.985,27)	(621.651,18)	(578.841,52)	(121.986,74)	(8.188.464,71)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2017	**1.802.568,52**	**46.681,36**	**8.324,31**	**9.275,99**	**1.866.850,18**
Προσθήκες	18.849,20	3.684,19	14.996,04	0,00	37.529,43
Δαπάνη απόσβεσης	(11.242,29)	(5.683,48)	(3.283,81)	(718,07)	(20.927,65)
Κόστος	8.687.402,99	672.016,73	602.161,87	131.262,73	10.092.844,32
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-6.877.227,56	-627.334,66	-582.125,33	-122.704,81	-8.209.392,36
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2018	**1.810.175,43**	**44.682,07**	**20.036,54**	**8.557,92**	**1.883.451,96**

Ακίνητα της Εταιρίας

Μεταξύ των στοιχείων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ακίνητα: α) Οικόπεδα συνολικής επιφάνειας 20.339,70 τ.μ., β) Κτήρια (εγκαταστάσεις και γραφεία) συνολικής επιφάνειας 6.140 τ.μ. και γ) δύο αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 17.062,30 τ.μ. .Το σύνολο των ακινήτων της εταιρίας είναι ελεύθερα βαρών.

Υποκαταστήματα Εταιρίας

Η Εταιρία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες και μη, επιδόσεων της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης

Οι αριθμοδείκτες οι οποίοι εκφράζουν την Οικονομική θέση της Εταιρίας είχαν την ακόλουθη εξέλιξη:

Χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων

	Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	1/7/2017-30/6/2018		1/7/2016-30/6/2017	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας						
1	Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.179.248,23 / 967.793,21	2,25	2.281.741,25 / 185.372,34	12,31
2	Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.152.774,79 / 967.793,21	2,22	2.263.939,17 / 185.372,34	12,21
Δείκτες δραστηριότητας						
3	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων / Υπόλοιπο αποθεμάτων	2.463.540,56 / 26.473,44	93,06	2.168.080,47 / 17.802,08	121,79
4	Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες / Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	365,00 / 93,06	3,92	365,00 / 121,79	3,00
5	Περίοδος είσπραξής απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών / Πωλήσεις επί πιστώσει	410.256,27 / 2.642.516,01	56,67	625.443,32 / 2.879.347,91	79,28
6	Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο προμηθευτών / Αγορές επί πιστώσει	676.570,19 / 387.553,89	637,20	28.662,90 / 365.325,35	28,64
Δείκτης βιωσιμότητας						
7	Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός / Ίδια κεφάλαια	0,00 / 3.096.436,16	0,00	0,00 / 3.962.648,88	0,00
Δείκτες αποδοτικότητας						
8	Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Πωλήσεις / Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2.642.516,01 / 3.096.436,16	0,85	2.879.347,91 / 3.962.648,88	0,73
9	Return on shareholders' funds (ROE)	Αποτέλεσμα προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	-57.920,12 / 3.096.436,16	-0,02	458.259,19 / 3.962.648,88	0,12
10	Μικτό περιθώριο	Μικτό αποτέλεσμα / Πωλήσεις	178.975,45 / 2.642.516,01	0,07	711.267,44 / 2.879.347,91	0,25
11	Περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα χρήσης / Πωλήσεις	-58.720,12 / 2.642.516,01	-0,02	457.459,19 / 2.879.347,91	0,16

Δείκτης επίτευξης στόχων

Η Διοίκηση της Εταιρίας θέτει σαφείς στόχους στους διευθυντές των τμημάτων και το κάθε τμήμα προσπαθεί να επιτύχει το επιθυμητό αποτέλεσμα. Υπάρχει συνεχής και άμεση συνεργασία της διοίκησης με το κάθε τμήμα ξεχωριστά. Οι στόχοι οι οποίοι θέτονται από τη διοίκηση είναι στα πλαίσια του εφικτού, και σε εύλογα διαστήματα επαναξιολογούνται.

Τα αποτελέσματα των στόχων που συγκεντρώνονται, εξετάζονται από τη διοίκηση της Εταιρίας με μεγάλη προσοχή και αξιολογούνται κατά τέτοιον τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται η όσο το δυνατό καλύτερη λήψη αποφάσεων. Το σύστημα μέτρησης της αποδοτικότητας είναι ευθυγραμμισμένο με τους σκοπούς - στόχους και την ουσιαστική απόδοση της Επιχείρησης. Υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των δεικτών αποδοτικότητας που χρησιμοποιούνται για «επιχειρησιακό» σκοπό και των δεικτών που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της συλλογικής απόδοσης.

Δείκτης ποιότητας και αποτελεσματικότητας των προϊόντων της Εταιρίας

Η εταιρία για την διασφάλιση των υψηλών παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς ακολουθεί αυστηρά κανόνες ποιότητας και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με το πρότυπο ISO No 01013854.

Δραστηριότητες της Εταιρίας στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Η εταιρία δεν πραγματοποιεί επενδύσεις στην έρευνα, ανάπτυξη και στην τεχνολογική εξέλιξη.

Λειτουργίες που επιτελούνται και κίνδυνοι που αναλαμβάνονται από την Εταιρία

Οι κυριότερες λειτουργίες που επιτελούνται από την Εταιρία συνοψίζονται ακολούθως:

Διοικητικές λειτουργίες

Στις διοικητικές λειτουργίες ανήκουν :

α) Στρατηγικός σχεδιασμός

β) Διαχείριση διαθεσίμων

γ) Διαχείριση πληροφοριακών συστημάτων

δ) Εκπαίδευση και διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού

ε) Διαχείριση εγκαταστάσεων

Επιχειρησιακές λειτουργίες

Οι Επιχειρησιακές λειτουργίες περιλαμβάνουν τα εξής:

α) Αγορές Αναλωσίμων και Φαρμάκων

γ) Κίνηση ασθενών

δ) Διαχείριση φαρμακείου

Η Εταιρία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους.

Στόχος του προγράμματος διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας είναι ο περιορισμός της ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της, που είναι δυνατόν να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβολές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρία στην διαχείριση των κινδύνων ώστε να τους ελέγχει εξηγείται κατωτέρω :

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

Η Εταιρία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά παράγωγα και δεν εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης των χρηματοοικονομικών μέσων.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της λόγω κακής συντήρησης. Αποθέματα σε ευπαθή τρόφιμα λαμβάνονται για την κάλυψη μόνο των καθημερινών αναγκών της κλινικής.

Κίνδυνος Συναλλαγματικών Ισοτιμιών

Δεν υπάρχει άμεσος κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών καθώς η Εταιρία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελληνική αγορά και τιμολογεί σε Ευρώ.

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι απαιτήσεις της εταιρίας αφορούν στο σύνολό τους απαιτήσεις από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ και δεν ενέχουν κίνδυνο επισφάλειας. Τα ποσά εκπτώσεων που αφορούν τις εκπτώσεις clawback υπολογίζονται κάθε χρόνο μέσω ειδικών εκκαθαρίσεων του ΕΟΠΥΥ. Ο έλεγχος και η αποδοχή των νοσηλείων από τον ΕΟΠΥΥ γίνεται άμεσα μέσω ειδικής εφαρμογής με την οποία είναι συνδεδεμένη η κλινική.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία διαθέτει ισχυρή κεφαλαιακή διάρθρωση και υψηλό δείκτη ρευστότητας. Η γενική ρευστότητα της Εταιρίας βρίσκεται σε υψηλά επίπεδα. Όσον αφορά στη σωστή διαχείριση της ρευστότητας, αυτή πραγματοποιείται με το συνδυασμό ρευστών διαθεσίμων, εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων και αυστηρή παρακολούθηση των ταμειακών ροών. Η παρακολούθηση της ρευστότητας πραγματοποιείται σε ημερήσια, εβδομαδιαία και μηνιαία.

Κίνδυνος αγοράς

Δεν υπάρχουν ιδιαίτεροι κίνδυνοι για τον κλάδο πέρα από αυτούς που ισχύουν για το σύνολο της Αγοράς.

Κίνδυνος μεταβολών των επιτοκίων

Η εταιρία δεν εκτίθεται σε επιτοκιακό κίνδυνο από λήψη δανείων.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η εταιρία, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια

ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος. Η περιβαλλοντική πολιτική της, εστιάζεται στα ακόλουθα:

- Διαχείριση των παραγόμενων αποβλήτων
- Εξοικονόμηση ενέργειας μέσω των νέου ξενοδοχειακού εξοπλισμού
- Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στην Εταιρία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση κατά μέσο όρο 117 άτομα. Με την ακεραιότητα, την υπευθυνότητα και την εργατικότητά τους συνέβαλαν τα μέγιστα στην πορεία της Εταιρείας και στην εδραίωσή της στον κλάδο των τροφίμων.

Στόχος της Εταιρίας είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας έτσι την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και την δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Η Εταιρία μεριμνά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η εταιρία στελεχώνεται από έμπειρο και ικανό ανθρώπινο δυναμικό με πλήρη γνώση του αντικειμένου εργασιών έτοιμο να ανταποκριθεί με ευαισθησία και επαγγελματισμό στις νέες οικονομικές συνθήκες και απαιτήσεις του ανταγωνιστικού περιβάλλοντος του κλάδου που δραστηριοποιείται.

Προβλεπόμενη πορεία - Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρίας κατά τη χρήση 2018 - 2019

Αν και η Εταιρία στην χρήση του 2017 - 2018 δραστηριοποιήθηκε σε ένα δύσκολο οικονομικό περιβάλλον στην ήδη επιβαρυμένη ελληνική οικονομία, η Διοίκηση κατάφερε με την ορθή διαχείριση να επιτύχει τους στόχους της.

Η επόμενη χρήση προβλέπεται θετική καθώς αναμένεται η βελτίωση του οικονομικού κλίματος και η σταθεροποίηση της Ελληνικής Οικονομίας.

Μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της Εταιρίας.

ΚΟΖΑΝΗ, 31 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2018

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**
ΣΠΙΝΑΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ 857333	ΠΟΛΛΑΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ Α.Δ.Τ. ΑΒ 256293	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ842868 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 26129 Α΄ ΤΑΞΗΣ

3. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρίας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε».

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε» κατά την 30η Ιουνίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 294.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 294.000 περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 294.000 περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 7.000 και 287.000 περίπου αντίστοιχα.

2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχουν λογισθεί εκπτώσεις πωλήσεων της περιόδου 01/01/2018- 30/06/2018 από παροχή υπηρεσιών υγείας προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που αφορούν το ποσό του μηχανισμού της αυτόματης επιστροφής (claw back) του άρθρου 100 του Ν. 4172/2013, όπως αυτό ισχύει. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας, δεν είχε εκδοθεί από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. η σχετική εκκαθάριση και σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Εταιρίας το ποσό αυτής της έκπτωσης θα ανέλθει σε ποσό ευρώ 356.000 περίπου. Αντίστοιχα, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, έχουν λογισθεί εκπτώσεις πωλήσεων της περιόδου 01/07/2016 – 30/06/2017, ποσού ευρώ 725.000 περίπου, για τις οποίες είχε εκδοθεί από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. η σχετική εκκαθάριση πριν την λήξη της συγκριτικής περιόδου. Λόγω των λανθασμένων ανωτέρω λογιστικών χειρισμών, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες

(Ε.Ο.Π.Υ.Υ) και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 356.000 περίπου, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 369.000 περίπου και τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 725.000 περίπου.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται επαρκής πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30η Ιουνίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 404.000 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 404.000 περίπου, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 404.000 περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 48.000 περίπου.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με δουλευμένα έξοδα ποσού ευρώ 206.000 περίπου, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό.

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 Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας 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 Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

- 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 Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών 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 Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2018.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αγ. Παρασκευή, 09 Ιανουαρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγία Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Χριστόφορος Ι. Αχινιώτης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 35961

4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/07/2017 – 30/06/2018 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» την 31/08/2018 και υπόκεινται σε έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, ενώ θα δημοσιοποιηθούν με την ανάρτησή τους στο ΓΕΜΗ.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημείωση	30/6/2018	30/6/2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	1.810.175,43	1.802.568,52
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	44.682,07	46.681,36
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	20.036,54	8.324,31
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	3.1	8.557,92	9.275,99
Σύνολο		***1.883.451,96***	***1.866.850,18***
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	2.482,20	0,01
Σύνολο		***2.482,20***	***0,01***
Λοιπά		4.916,39	5.299,19
Σύνολο		***4.916,39***	***5.299,19***
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**1.890.850,55**	**1.872.149,38**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	3.3	19.107,32	12.281,35
Προκαταβολές για αποθέματα	3.3	7.366,12	5.520,73
Σύνολο		***26.473,44***	***17.802,08***
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4	410.256,27	625.443,32
Λοιπές απαιτήσεις	3.4	289.552,26	185.506,89
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.5	1.452.966,26	1.452.988,96
Σύνολο		**2.152.774,79**	**2.263.939,17**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**2.179.248,23**	**2.281.741,25**
Σύνολο ενεργητικού		**4.070.098,78**	**4.153.890,63**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.6	1.027.278,00	1.834.425,00
Σύνολο		***1.027.278,00***	***1.834.425,00***
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		696.333,80	696.333,80
Αφορολόγητα αποθεματικά		37.275,08	37.275,08
Αποτελέσματα εις νέο		1.335.549,28	1.394.615,00
Σύνολο		***2.069.158,16***	***2.128.223,88***
Σύνολο καθαρής θέσης		**3.096.436,16**	**3.962.648,88**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.7	5.869,41	5.869,41
Σύνολο		***5.869,41***	***5.869,41***
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.9	676.570,19	28.662,90
Λοιποί φόροι και τέλη	3.10	89.228,04	72.035,93
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		165.893,11	84.673,51
Λοιπές υποχρεώσεις	3.8	36.101,87	0,00
Σύνολο		**967.793,21**	**185.372,34**
Σύνολο υποχρεώσεων		**973.662,62**	**191.241,75**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**4.070.098,78**	**4.153.890,63**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε €	Σημείωση	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.11	2.642.516,01	2.879.347,91
Κόστος πωλήσεων	3.12	(2.463.540,56)	(2.168.080,47)
Μικτό αποτέλεσμα		**178.975,45**	**711.267,44**
Λοιπά συνήθη έσοδα		94.156,19	192.232,60
Σύνολο		**273.131,64**	**903.500,04**
Έξοδα διοίκησης	3.13	(308.006,20)	(448.921,92)
Έξοδα διάθεσης		0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.14	(25.722,47)	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.14	1.131,00	2.139,70
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**(59.466,03)**	**456.717,82**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.15	3.457,81	2.857,54
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.15	(1.911,90)	(1.316,17)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**(57.920,12)**	**458.259,19**
Φόροι εισοδήματος	3.16	(800,00)	(800,00)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**(58.720,12)**	**457.459,19**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

Ποσά σε €	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.07.2016	**2.445.900,00**	**696.333,80**	**37.275,08**	**937.155,81**	**4.116.664,69**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(611.475,00)				(611.475,00)
Αποτελέσματα περιόδου				457.459,19	457.459,19
Υπόλοιπο 30.06.2017	**1.834.425,00**	**696.333,80**	**37.275,08**	**1.394.615,00**	**3.962.648,88**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	(807.147,00)			(345,60)	(807.492,60)
Αποτελέσματα περιόδου				(58.720,12)	(58.720,12)
Υπόλοιπο 30.06.2018	**1.027.278,00**	**696.333,80**	**37.275,08**	**1.335.549,28**	**3.096.436,16**

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/7/2017 – 30/06/2018 περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ «ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.»(εφεξής η «Εταιρία»).

Η Εταιρία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ «ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» με το διακριτικό τίτλο ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε., έχει συσταθεί με την υπ' αριθμ. 5955/12-10-2006 απόφαση του Νομάρχη Κοζάνης, με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 4543 / 29-12-1982). Η Εταιρία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας Κοζάνης με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 010997336000 και Μ.Α.Ε. 10948/56/Β/86/15 .
Τα γραφεία της Εταιρίας βρίσκονται στην Διεύθυνση, 4ο χλμ. ΕΟ ΚΟΖΑΝΗΣ- ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΤΚ 501 00 ΚΟΖΑΝΗ, τηλ 24610 37751 & fax: 24610 22103 και έδρα της είναι ο Δήμος ΚΟΖΑΝΗΣ. Η διάρκεια της Εταιρίας έχει οριστεί σε 50 έτη από την ημερομηνία, και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2032.

Σκοπός της Εταιρίας είναι η παροχή ιατρικών υπηρεσιών νευροψυχιατρικής ειδικότητος ως και η νοσηλεία των εχόντων ανάγκην τοιούτων υπηρεσιών.

Βάσει των κριτηρίων του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014, συγκαταλέγεται στις μεσαίες οντότητες.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας με ημερομηνία 30/06/2018, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιουλίου 2017 έως 30η Ιουνίου 2018, είναι σύμφωνες με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π), όπως αυτά προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014, έχουν συνταχθεί με βάση τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου (accrual basis) και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπής με την προηγούμενη περίοδο που έληξε την 30/06/2017. Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων της χρηματοοικονομικής θέσης και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο ενώ συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμψηφισμός προβλέπεται από τον ν. 4308/2014.

2.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στις 31 Αυγούστου 2018.

2.3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρία είναι οι ακόλουθες:

2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις πιθανές σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς όταν αυτές πραγματοποιούνται.
Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αρχίζουν όταν είναι έτοιμα για τη χρήση για την οποία προορίζονται και υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

Περιγραφή	Ωφέλιμη ζωή
Κτιριακές εγκαταστάσεις	25 έτη
Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	6-8 έτη
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5 έτη

Τα γήπεδα – οικόπεδα καθώς και τα πάγια που βρίσκονται στο στάδιο κατασκευής τους (υπό εκτέλεση) δεν αποσβένονται. Βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται με βάση τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η διοίκηση της Εταιρίας εξετάζει σε περιοδική βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει εάν υφίσταται πιθανή απομείωση της αξίας τους. Αν υπάρχει ένδειξη ότι η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του και εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του.

Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από τον ισολογισμό όταν διατίθενται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού προϊόντος από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας (αναπόσβεστης) του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται μόνο όταν πιθανολογείται ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με αυτά θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αρχικά καταχωρούνται στο κόστος απόκτησης τους που περιλαμβάνει τη τιμή αγοράς τους, τους εισαγωγικούς δασμούς, τους μη επιστρεπτέους φόρους αγοράς και κάθε άμεσα αποδοτέα δαπάνη που απαιτείται για να φέρει το άυλο στοιχείο σε χρήση. Μετά την αρχική καταχώρηση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία

αποτιμώνται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις δαπάνες απομείωσης της αξίας του.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους με την σταθερή μέθοδο. Αν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης συγκρίνοντας τα ανακτήσιμα ποσά του με τη λογιστική του αξία ετησίως και όποτε υπάρχει ένδειξη ότι το άϋλο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση αξίας. Όταν η ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Όλες οι συμμετοχές καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει έξοδα αγοράς που σχετίζονται με την επένδυση.

2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

- απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
- απαιτήσεις που σχετίζονται με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα δάνεια και απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος με εξαίρεση τα έντοκα τα οποία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού.

2.3.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες)

Οι λογαριασμοί πελατών καταχωρούνται και παρουσιάζονται στο κόστος, μετά από απομειώσεις για τυχόν μη εισπρακτέα ποσά. Απομείωση απαιτήσεων (bad debt provision) διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου ή μέρους του οφειλόμενου ποσού.

2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων αποτελούνται από μετρητά, βραχυπρόθεσμες καταθέσεις με αρχική διάρκεια μικρότερη των τριών (3) μηνών και βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και που υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.3.8. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η Εταιρία έχει την υποχρέωση να τα εξοφλήσει μέσα σε δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Στην αντίθετη περίπτωση τα δάνεια ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.3.9. Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρίας, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις των φορολογικών νόμων, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

2.3.10. Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(Β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού κατά την συνταξιοδότηση υπολογίζονται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.3.11. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Η Εταιρία σχηματίζει προβλέψεις όταν:

i. υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος.

ii. είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της υποχρέωσης.

iii. το ποσό της σχετικής υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία.

Η διοίκηση της Εταιρίας επανεξετάζει κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού την ανάγκη σχηματισμού προβλέψεων και αναπροσαρμογής των υπαρχόντων, έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.3.12. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων

Πώληση αγαθών: Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:
α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους,

β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή και

γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχομένων υπηρεσιών.

Έσοδα από τόκους: Έσοδα από τόκους καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, με βάση μια χρονική αναλογία, στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοπιστωτικού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα: Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.3.13. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:
α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού,

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

2.3.14. Διανομή μερισμάτων

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

3. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Η κίνηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα	Σύνολο
Κόστος	8.668.553,79	646.735,76	583.103,56	121.688,51	10.020.081,62
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.849.054,53)	(617.372,29)	(577.382,32)	(121.688,50)	(8.165.497,64)
Καθαρή Λογιστική Αξία 01/07/2016	**1.819.499,26**	**29.363,47**	**5.721,24**	**0,01**	**1.854.583,98**
Προσθήκες	0,00	21.596,78	4.062,27	9.574,22	35.233,27
Δαπάνη απόσβεσης	(16.930,74)	(4.278,89)	(1.459,20)	(298,24)	(22.967,07)
Κόστος	8.668.553,79	668.332,54	587.165,83	131.262,73	10.055.314,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.865.985,27)	(621.651,18)	(578.841,52)	(121.986,74)	(8.188.464,71)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2017	**1.802.568,52**	**46.681,36**	**8.324,31**	**9.275,99**	**1.866.850,18**
Προσθήκες	18.849,20	3.684,19	14.996,04	0,00	37.529,43
Δαπάνη απόσβεσης	(11.242,29)	(5.683,48)	(3.283,81)	(718,07)	(20.927,65)
Κόστος	8.687.402,99	672.016,73	602.161,87	131.262,73	10.092.844,32
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-6.877.227,56	-627.334,66	-582.125,33	-122.704,81	-8.209.392,36
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2018	**1.810.175,43**	**44.682,07**	**20.036,54**	**8.557,92**	**1.883.451,96**

Επί των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

3.2. Ανάλυση άϋλων περιουσιακών στοιχείων

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	Λοιπά άϋλα	Σύνολο
Κόστος	88.058,89	88.058,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(88.058,88)	(88.058,88)
Καθαρή Λογιστική Αξία 01/07/2016	**0,01**	**0,01**
Προσθήκες	2.730,00	2.730,00
Δαπάνη απόσβεσης	(2.730,00)	(2.730,00)
Κόστος	90.788,89	90.788,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(90.788,88)	(90.788,88)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2017	**0,01**	**0,01**
Προσθήκες	2.500,00	2.500,00
Δαπάνη απόσβεσης	(17,81)	(17,81)
Κόστος	93.288,89	93.288,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-90.806,69	-90.806,69
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2018	**2.482,20**	**2.482,20**

Σημειώνεται ότι, στην κατηγορία «Λοιπά Άυλα» περιλαμβάνεται κυρίως η αναπόσβεστη αξία προγραμμάτων Η/Υ. Η ωφέλιμη ζωή προσδιορίστηκε σε 5 χρόνια όπου και αποσβένεται.

3.3. Αποθέματα

Τα αποθέματα της Εταιρίας παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	30/6/2018	30/6/2017
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
Αναλώσιμα υλικά - Φάρμακα	19.107,32	12.281,35
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	7.366,12	5.520,73
Σύνολο	**26.473,44**	**17.802,08**

3.4. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2018	30/6/2017
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	410.256,27	625.443,32
Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές	**410.256,27**	**625.443,32**
Λοιπές απαιτήσεις		
Παρακρατημένοι Φόροι Εισοδήματος	289.552,26	185.429,19
Λοιποί χρεώστες	0,00	77,70
Λοιπές απαιτήσεις	**289.552,26**	**185.506,89**
Σύνολο	**699.808,53**	**810.950,21**

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους. Για όλες τις απαιτήσεις της Εταιρίας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωσή τους.

3.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Εταιρίας αναλύονται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	30/6/2018	30/6/2017
Ταμείο μετρητών	353.343,98	461.188,32
Καταθέσεις όψεως:		
Σε ευρώ	599.622,28	241.800,64
Καταθέσεις προθεσμίας	500.000,00	750.000,00
Σύνολο	**1.452.966,26**	**1.452.988,96**

3.6. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων

Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας την 30η Ιουνίου 2018 ανέρχεται σε ποσό 1.027.278,00 ευρώ και διαιρείται σε 24.459 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 42 ευρώ η κάθε μία. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

Σημειώνεται ότι με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το μετοχικό κεφάλαιο μειώθηκε κατά 807.147,00 ευρώ κατά την περίοδο 1/7/2017-30/6/2018.

3.7. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης: Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται. Η Εταιρία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης. Το ποσό της σχηματιζόμενης πρόβλεψης παραμένει σταθερό σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο και ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 5.869,41.

3.8. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**30/6/2018**	**30/6/2017**
Βραχυπρόθεσμες		
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	36.101,87	0,00
Σύνολο	**36.101,87**	**0,00**

3.9. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	**30/6/2018**	**30/6/2017**
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	673.109,39	27.295,95
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	1.366,95
Επιταγές πληρωτέες	3.460,80	0,00
Σύνολο	**676.570,19**	**28.662,90**

3.10. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2018	30/6/2017
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	81.857,17	65.396,81
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	4.112,06	4.254,69
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	2.458,81	2.384,43
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	800,00	0,00
Σύνολο	**89.228,04**	**72.035,93**

3.11. Καθαρές πωλήσεις

Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρίας αφορούν έσοδα από νοσήλεια τα οποία την τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε ευρώ 2.642.516,01 έναντι ευρώ 2.879.347,91 της προηγούμενης χρήσης. Το σύνολο των νοσηλείων αφορούν την Ελληνική επικράτεια (κυρίως τον ΕΟΠΥΥ καθώς και ιδιώτες ασθενείς).

3.12. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.787.887,62	1.781.433,47
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	223.952,55	0,00
Παροχές τρίτων	50.341,19	0,00
Αποσβέσεις	20.631,28	25.697,07
Αναλώσεις	380.727,92	360.949,93
Σύνολο	**2.463.540,56**	**2.168.080,47**

3.13. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	90.164,86	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	18.092,50	148.079,17
Παροχές τρίτων	121.288,19	225.356,19
Φόροι-Τέλη	36.140,93	37.119,41
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	42.005,54	38.367,15
Αποσβέσεις	314,18	0,00
Σύνολο	**308.006,20**	**448.921,92**

3.14. Λοιπά έξοδα και έσοδα

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Λοιπά έσοδα και κέρδη		
Λοιπά	1.131,00	2.139,70
Σύνολο	**1.131,00**	**2.139,70**
Λοιπά έξοδα και ζημιές		
Πρόστιμα	25.722,47	0,00
Σύνολο	**25.722,47**	**0,00**

3.15. Τόκοι

Οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
Τόκοι καταθέσεων	3.457,81	2.857,54
Σύνολο	**3.457,81**	**2.857,54**

Αντίστοιχα, οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	1.892,90	1.316,17
Λοιπά έξοδα τραπεζών	19,00	0,00
Σύνολο	**1.911,90**	**1.316,17**

3.16. Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρία για την περίοδο 2017-2018 δεν έχει προβεί στον υπολογισμό Φόρου Εισοδήματος δεδομένου του ποσού της μεταφερόμενης ζημίας από τα προηγούμενα έτη. Στο κονδύλι του Φόρου Εισοδήματος εμφανίζεται το τέλος επιτηδεύματος της χρήσης (800€).

Για τη χρήση 2017-2018 η Εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2017-2018. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.17. Απασχολούμενο προσωπικό

Ο αριθμός και το κόστος του απασχολούμενου προσωπικού αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	1.462.972,82	1.393.780,51
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	401.182,89	375.690,89
Σύνολο	**1.864.155,71**	**1.769.471,40**
Αριθμός εργαζομένων	**117**	**104**

3.18. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Ποσά σε €	1/7/2017 - 30/6/2018	1/7/2016 - 30/6/2017
Βραχυπρόθεσμες παροχές		
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	29.022,14	22.974,42
- αμοιβές επιβράβευσης	4.200,00	5.743,61
Σύνολο	**33.222,14**	**28.718,03**

3.19. Μερίσματα

Δεν λήφθηκε απόφαση περί διανομής μερίσματος δεδομένου του ζημιογόνου αποτελέσματος της περιόδου.

3.20. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

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

3.21. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της Εταιρίας.

ΚΟΖΑΝΗ, 31 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2018

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΣΠΙΝΑΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ 857333	ΠΟΛΛΑΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ Α.Δ.Τ. ΑΒ 256293	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 842868 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 26129 Α΄ ΤΑΞΗΣ