Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.01.17 14:50:18 EET
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 ΚΟΖΑΝΗΣ
Τηλέφωνο: 2461034669
E-mail: chambers@otenet.gr

Κοζάνη,17/01/2024
Αριθ. Πρωτ.:3199608

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν.ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.**, το διακριτικό τίτλο **ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **010997336000**.

Την **17/01/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3986604 οι εγκεκριμένες από την 04/01/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/07/2022 έως 30/06/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3986605 η από 04/01/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/07/2023 έως 30/06/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία»**, Α.Φ.Μ. 800487055-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 125124501000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 173.

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.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 30ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ
«ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.»
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 10997336000 - Αρ. Μ.Α.Ε. 10948/56/Β/86/15

Στη Κοζάνη σήμερα την 30η Οκτωβρίου 2023 ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:00 π.μ., στα γραφεία της εταιρείας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» που βρίσκεται στο 4ο χιλ Ε.Ο. Κοζάνης - Θεσ/νίκης, συνήλθε μετά από πρόσκληση του Προέδρου της, το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να αρχίσει η συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. **Έγκριση της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των συνταχθέντων ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 01/07/2022 - 30/06/2023.**
2. **Ορισμός προσώπων που θα υπογράψουν τις οικονομικές καταστάσεις.**
3. **Καθορισμός του τόπου και της ημερομηνίας σύγκλησης της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που θα εγκρίνει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 01/07/2022 - 30/06/2023.**

Παρόντες στην συνεδρίαση ήταν οι κάτωθι:

1. Βασιλική Σπινάρη σύζυγος Νικολάου, Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Σπυρίδων Πολλάλης του Νικολάου, Αντιπρόεδρος Δ.Σ. (μέσω τηλεδιάσκεψης)
3. Ηλίας Κυρατσούς του Χρήστου, Μέλος Δ.Σ.
4. Εμμανουήλ Μπουντιούκος του Αθανασίου, Μέλος Δ.Σ.
5. Θεόδωρος Λάκκας του Εμμανουήλ, Μέλος Δ.Σ.

Κατόπιν διαπίστωσης της απαρτίας το Διοικητικό Συμβούλιο άρχισε τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα 1ο

Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ Βασιλική Σπινάρη θέτει υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου τη συνταχθείσα έκθεση πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την περίοδο 01/07/2022 - 30/06/2023 και τις συνταχθείσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσεως 01/07/2022 - 30/06/2023 όπως αυτές συντάχθηκαν από το Λογιστή της εταιρείας και ζητά την έγκριση αυτών.

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/7/2022 - 30/6/2023

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» επί των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 1/7/2022 - 30/6/2023

Προς
Την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι, έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σημειώσεις επί αυτών σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, της χρήσεως που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες της εταιρείας ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. (εφεξής «Εταιρεία»), 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 Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει και αναφορά σε θέματα εταιρικής και κοινωνικής ευθύνης.

1. Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της Εταιρείας

α. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. ιδρύθηκε το 1982 και εδρεύει στην Κοζάνη. Το κύριο αντικείμενό της είναι η παροχή ενδονοσοκομειακών ιατρικών υπηρεσιών ψυχιατρικής ειδικότητας.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο παροχής υπηρεσιών.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους της Εταιρείας εντάσσονται στον τομέα των ενδονοσοκομειακών ιατρικών υπηρεσιών ψυχιατρικής ειδικότητας.

Οι εγκαταστάσεις της Εταιρείας αποτελούνται από το ιδιόκτητο ακίνητο της κλινικής στην Κοζάνη και ο βασικός εξοπλισμός της αποτελείται από νοσοκομειακό εξοπλισμό, υλικά και φάρμακα.

Οι πελάτες της Εταιρείας είναι πελάτες λιανικής (ασθενείς).

Το δίκτυο παροχής υπηρεσιών της Εταιρείας γεωγραφικά καλύπτει την περιοχή της Κοζάνης και των γειτονικών πόλεων και χωριών.

Η Εταιρεία διοικείται από τους : α) Βασιλική Σπινάρη - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, β) Σπυρίδων Πολλάλης - Αντιπρόεδρος, γ) Ηλίας Κυρατσούς - Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, δ)Εμμανουήλ Μπουντιούκος - Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ε) Στέφανος Αντώνιος Κυρατσούς - Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

<u>Στόχοι</u>

Κύριος σκοπός του Θεραπευτηρίου Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. είναι η παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών ψυχικής υγείας στους ασθενείς. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρεία μάχεται για να εξασφαλίσει μια ισορροπημένη και σταθερή ανάπτυξη των ανθρωπίνων και τεχνολογικών πόρων. Η Διοίκηση της εταιρείας 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 μας 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.

Δευτερεύοντες στόχους της επιχείρησης αποτελούν η αύξηση του τζίρου και η βελτίωση του περιθωρίου μικτού και καθαρού κέρδους.

Βασικές αξίες

Βασικές και διαχρονικές αξίες της επιχείρησης αποτελούν η έντιμη σχέση με τους πελάτες, η διαμόρφωση του κατάλληλου εργασιακού περιβάλλοντος και η παροχή ευκαιριών εξέλιξης στους εργαζομένους μας.

Κύριες στρατηγικές

Βελτίωση εντός της επόμενης τριετίας των εγκαταστάσεων της επιχείρησης με ανανέωση του ιατροτεχνολογικού και λοιπού εξοπλισμού.

γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της.

Οι πολιτικές της Εταιρείας στα στάδια της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας ιατρικών και νοσηλευτικών υπηρεσιών στους ασθενείς.

β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.

γ) Στον σεβασμό για το περιβάλλον.

Η εταιρεία για την διασφάλιση του υψηλού επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς ακολουθεί αυστηρούς κανόνες ποιότητας και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με το πρότυπο ISO No 01013854.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

δ. Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

δα) Προηγούμενες επιδόσεις

Κύκλος εργασιών

Στην κλειόμενη χρήση 2022-23 η οποία είναι η 40^{η} χρήση της Εταιρείας, ο κύκλος εργασιών ανήλθε στα 3.595.308,01ευρώ, σημειώνοντας αύξηση κατά 36% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2021-22. Η αύξηση οφείλεται στην αύξηση της πληρότητας της κλινικής και στην αύξηση των νοσηλίων.

Περιθώριο Καθαρού Κέρδους

Στην κλειόμενη χρήση 2022-23 το Περιθώριο Καθαρού Κέρδους είναι θετικό και ανέρχεται σε 4%, ενώ στην προηγούμενη χρήση 2021-22ανήλθε σε -14% λόγω των ζημιογόνων αποτελεσμάτων. Το γεγονός οφείλεται στην αύξηση των εσόδων και των καθαρών κερδών της κλειόμενης χρήσης.

Άλλες Σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης 2022-23

Τα αποτελέσματαπρο τόκων και φόρων ανήλθαν στη χρήση σε κέρδη ποσού ευρώ144.309,61, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση140% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά την οποία η εταιρεία παρουσίασε ζημία ποσού ευρώ 359.319,24.

Τα μικτά αποτελέσματαχρήσης ανήλθαν σε κέρδη ποσού ευρώ 437.764,65έναντι ζημιών ποσού ευρώ 146.243,18της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση399%. Η αύξησηαυτή οφείλεται στηναύξηση των εσόδων και των κερδοφόρων αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης.

Τα έξοδα διοίκησης της εταιρείας ανήλθαν σε ευρώ 314.044,32παρουσιάζοντας αύξηση 19% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα οποία ήταν 263.543,06 . Το γεγονός οφείλεται στην πληθωριστική κρίση και στην γενικότερη αύξηση τιμών.

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα της 30/6/2023 εμφανίζονται μειωμένα κατά 47% και διαμορφώθηκαν σε ευρώ 432.959,61έναντι ευρώ 813.403,95 την προηγούμενη χρήση, λόγω της αύξησης του κόστους μισθοδοσίας και της αύξησης των τιμών φαρμάκων, τροφίμων & αναλωσίμων.

δβ) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Επενδύσεις στην χρήση 2022-23

Κατά την κλειόμενη χρήση 2022-23, η Εταιρεία πραγματοποίησε επενδύσεις συνολικού ποσού ευρώ 215.667,87. Αναλυτικότερα:

α) Βελτιώσεις, επισκευές & ανακαινίσεις δωματίων κλινικής, αξίας ευρώ 134.338,08,

β)Αγορά ιατρικού &λοιπού εξοπλισμού αξίας ευρώ 46.329,79,

γ) Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας ευρώ 35.000,00.

Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους κατά τη χρήση 2022-23 φαίνεται στον σχετικό «Πίνακα» του Προσαρτήματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Τα σημαντικότερα από τα στοιχεία αυτά είναι: α) Οικόπεδα συνολικής επιφάνειας 18.571,80 τ.μ., β) Κτήρια (εγκαταστάσεις και γραφεία) συνολικής επιφάνειας 7.128,53 τ.μ. και γ) δύο αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 17.062,30 τ.μ.

Το σύνολο των ακινήτων της εταιρείας είναι ελεύθερο βαρών.

2. Κυριότεροι κίνδυνοι

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι:

α) Εφοδιαστική αλυσίδα

Οι βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας διακρίνονται σε 2 κατηγορίες: α) Προμηθευτές ιατρικών μηχανημάτων και φαρμακευτικού υλικού, οι οποίοι προέρχονται κυρίως από την ευρωπαϊκή αγορά, και β) Προμηθευτές τροφίμων και λοιπών αναλωσίμων, οι οποίοι προέρχονται κυρίως από την ελληνική αγορά. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους Προμηθευτές ή άλλες παραβάσεις σε σχέση με τις συμβάσεις που έχουν υπογραφεί, με κάποιους από τους Προμηθευτές.

Επίσης, δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα φαρμάκων, τροφίμων και λοιπών αναλωσίμων, σε περίπτωσης παροδικής αδυναμίας να την εφοδιάσουν οι προμηθευτές.

Η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις ώστε στις οικονομικές καταστάσεις να απεικονίζεται η πραγματική αξίας τους.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της λόγω κακής συντήρησης/φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής.

- **Ασφάλιση αποθεμάτων**

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές ή από παρόμοια συναφή αίτια και η Εταιρεία έχει ασφαλισμένα τα αποθεμάτά της μέχρι το ύψος των ευρώ 17.651,00.

β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

- Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης

Η Εταιρεία παραμένει προς το παρόν σταθερή παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών της. Στην κλινική σημειώνεται σχεδόν καθολική πληρότητα κλινών.

- **Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου**

Η Εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις ιδιωτικές κλινικές - νοσοκομεία. Επίσης, η Εταιρεία κατέχει τις εξής ειδικές άδειες:

α) Άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ιδιωτικής ψυχιατρικής κλινικής

Σημειώνεται ότι η εν λόγω άδεια δεν απειλείται με κατάργηση.

- Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται

- Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία

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

- Κίνδυνος Ρευστότητας

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε τραπεζικό δανεισμό. Η Εταιρεία διαθέτει ισχυρή κεφαλαιακή διάρθρωση και υψηλό δείκτη ρευστότητας. Η γενική ρευστότητα της Εταιρείας 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 βάση.

- Πιστωτικός Κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά κυρίως απαιτήσεις από πελάτες.

Οι απαιτήσεις της εταιρείας αφορούν κατά κύριο λόγο απαιτήσεις από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ και δεν ενέχουν κίνδυνο επισφάλειας. Τα ποσά εκπτώσεων που αφορούν τις εκπτώσεις του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (clawback) υπολογίζονται κάθε χρόνο μέσω ειδικών εκκαθαρί-

σεων του ΕΟΠΥΥ. Ο έλεγχος και η αποδοχή των νοσηλίων από τον ΕΟΠΥΥ γίνεται άμεσα μέσω ειδικής εφαρμογής με την οποία είναι συνδεδεμένη η κλινική. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς, μέσω χρεωστικών ή και πιστωτικών καρτών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου στους πελάτες λιανικής, με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει ένδειξη επισφάλειας των απαιτήσεων διενεργούνται σχετικές απομειώσεις.

- Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε επιτοκιακό κίνδυνο από λήψη δανείων, καθώς δεν είναι εκτεθειμένη σε τραπεζικό δανεισμό.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

- Διάφοροι ειδικοί κίνδυνοι

Δεν υπάρχουν.

3. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία, 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 στερεών και υγρών αποβλήτων, δίνοντας προτεραιότητα στην χωριστή συλλογή τους και την ανακύκλωση,

• Εξοικονόμηση ενέργειας με την προσεκτική παρακολούθηση της κατανάλωσης φυσικών πόρων,

• Διαρκής ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος,

• Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της δημιουργεί τις εξής κατηγορίες απορριμμάτων τα οποία μπορούν να επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Συσκευασίες χρησιμοποιημένων φαρμάκων και λοιπών πρώτων υλών υγειονομικού εξοπλισμού.

Τα εν λόγω απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική από τη νομοθεσία διαδικασία.

Σημειώνουμε ότι ηΕταιρεία για την διασφάλιση του υψηλού επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς ακολουθεί αυστηρούς κανόνες ποιότητας και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με το πρότυπο ISO No 01013854.

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες

• Ενεργειακή χρήση:

Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια μόνο από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος και από κατανάλωση πετρελαίου θέρμανσης.Η ενέργεια αυτή δεν χρησιμοποιείται σε παραγωγική διαδικασία, παρά μόνο για τις ανάγκες φωτισμού και θέρμανσης της κλινικής και των γραφείων.

• Άμεση και έμμεση έκλυση ατμοσφαιρικών ρύπων:

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

• Διαχείριση αποβλήτων: Τα εν λόγω απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική από τη νομοθεσία διαδικασία.

• Περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη χρήση και τη διάθεση των υπηρεσιών:

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της παράγει ιατρικά απόβλητα κατά την άσκηση της δραστηριότητάς της. Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση διαχείρισης επικίνδυνων αποβλήτων υγειονομικών μονάδων με την εταιρεία «ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ Α.Ε.». Η παραπάνω εταιρεία έχει αναλάβει την αποκομιδή, μεταφορά και αποστείρωση των ΕΑΑΜ (Επικίνδυνα Απόβλητα Αμιγώς Μολυσματικά).

Η Εταιρεία έχει προβεί στην αντικατάσταση των λαμπτήρων φωτισμού από νέους τεχνολογίας LED, γεγονός που βοηθά στον περιορισμό της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται.

• εφαρμογή προγράμματος ανακύκλωσης χαρτιού

• ανακύκλωση μελανιών εκτυπωτών

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

4. Εργασιακά ζητήματα

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη και επιλογή του ανθρωπίνου δυναμικού, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους της να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Η πολιτική της Εταιρείας στον τομέα αυτό στηρίζεται στις Κατευθυντήριες Αρχές του ΟΟΣΑ.

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών)

Η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση 2022-23 απασχόλησε κατά μέσο όρο 115 εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών.

Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2022-23 κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας.

Στην Εταιρεία υπάρχει σωματείο εργαζομένων με την επωνυμία«Αρωγή», με έτος ίδρυσης το 2003.

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία για τους εργαζομένους αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κλπ.) «πρώτων βοηθειών».

Η Εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, καθήκοντα του οποίου είναι:

- Να παρέχει υποδείξεις και συμβουλές στον εργοδότη σε θέματα σχετικά με την υγιεινή και ασφάλεια εργασίας και την πρόληψη των εργατικών ατυχημάτων
- Να προτείνει μέτρα ασφάλειας των εγκαταστάσεων και των τεχνικών μέσων της Εταιρείας
- Να εκπαιδεύει τους εργαζόμενους σε θέματα υγιεινής & ασφάλειας εργασίας
- Να επιθεωρεί τις συνθήκες εργασίας και να προτείνει μέτρα αντιμετώπισης κάθε σχετικού προβλήματος
- Να διερευνά, να καταγράφει και να αξιολογεί τυχόν εργατικά ατυχήματα και να προτείνει μέτρα αποτροπής παρομοίων περιστατικών στο μέλλον
- Να προτείνει την ορθή σήμανση των χώρων εργασίας
- Να πραγματοποιεί μετρήσεις φυσικών, χημικών και βιολογικών παραγόντων

Η Εταιρεία διαθέτει «ιατρό εργασίας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τα καθήκοντα του οποίου είναι:

- Παροχή ιατρικών συμβουλών προς τους εργαζομένους
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα υγιεινής, ασφάλειας και Α΄ Βοηθειών
- Περιοδικός ιατρικός έλεγχος εργαζομένων και δημιουργία ατομικού φακέλου υγείας εργαζομένου
- Ενημέρωση των Διευθυντών, Προϊσταμένων, Υπεύθυνων τμημάτων επί των νομικών απαιτήσεων στον τομέα της Υγιεινής και της Ασφάλειας
- Τακτικές επιθεωρήσεις των χώρων και θέσεων εργασίας και υποβολή υποδείξεων, συμβουλών και προτάσεων για την βελτίωση των συνθηκών εργασίας
- Επίβλεψη της εφαρμογής των μέτρων προστασίας της υγείας των εργαζομένων και πρόληψης ατυχημάτων

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις.

Η Εταιρεία εκπαιδεύει συστηματικά όλες τις κατηγορίες των εργαζομένων της, είτε με εσωτερικά, είτε με εξωτερικά σεμινάρια.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες.

5. Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ) και πρόσθετες εξηγήσεις

Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες

EBITDA

Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) παρουσίασαν την κατωτέρω εξέλιξη: Στην κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε ευρώ 195.443,40, πραγματοποιώντας αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά την οποία ανήλθαν σε ευρώ -321.748,03.

β) Χρηματοοικονομικοί δείκτες

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες που δείχνουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας είναι:

	Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	1/7/2022 - 30/6/2023		1/7/2021 - 30/6/2022	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας						
1	Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.606.505,98 1.871.475,68	0,86	1.885.006,68 2.126.746,33	0,89
2	Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.565.525,49 1.871.475,68	0,84	1.845.662,82 2.126.746,33	0,87
Δείκτες δραστηριότητας						
3	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων Υπόλοιπο αποθεμάτων	523.408,82 40.980,49	12,77	475.653,96 39.343,86	12,09
4	Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	365,00 12,77	28,58	365,00 12,09	30,19
5	Περίοδος είσπραξής απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών Πωλήσεις επί πιστώσει	596.128,41 3.595.308,01	60,52	534.200,67 2.645.445,10	73,71
6	Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο προμηθευτών Αγορές επί πιστώσει	1.510.981,35 474.085,29	1.163,31	1.888.500,56 387.553,89	1.778,60
Δείκτης βιωσιμότητας						
7	Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός Ίδια κεφάλαια	75.000,16 1.864.639,68	0,04	87.500,08 1.723.611,07	0,05
Δείκτες αποδοτικότητας						
8	Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Πωλήσεις Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	3.595.308,01 1.939.639,84	1,85	2.645.445,10 1.811.111,15	1,46
9	Return on shareholders' funds (ROE)	Αποτέλεσμα προ φόρων Ίδια κεφάλαια	141.828,61 1.864.639,68	0,08	-361.100,30 1.723.611,07	-0,21
10	Μικτό περιθώριο	Μικτό αποτέλεσμα Πωλήσεις	437.764,65 3.595.308,01	0,12	-146.243,18 2.645.445,10	-0,06
11	Περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα χρήσης Πωλήσεις	141.028,61 3.595.308,01	0,04	-361.900,30 2.645.445,10	-0,14

β) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί τέτοιου είδους δείκτες.

γ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, (πρόσθετες εξηγήσεις) πέρα των πληροφοριών που παρέχονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

6. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας

Με τα μέχρι τώρα δεδομένα, η πληρότητα τη κλινικής και η πορεία της εταιρείας στη χρήση 2023-24παραμένει σταθερή σε αυξημένα επίπεδα όπως και στην κλειόμενη χρήση, σε σχέση με τις 2 προηγούμενες χρήσεις που επηρεάστηκαν λόγω των συνεπειών της πανδημίας. Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία, ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας θα κινηθεί στα ίδια επίπεδα και ελαφρώς ανοδικά σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι αρνητικές επιπτώσεις από γεγονότα όπως η πανδημία covid-19, η παγκόσμια ενεργειακή και πληθωριστική κρίση και ο πόλεμος στην Ουκρανία που αυξάνουν τις δαπάνες και μειώνουν τη ρευστότητα της εταιρείας, δεν αποτελούν κίνδυνο για την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας στο άμεσο προβλεπτό μέλλον (12 μήνες).

Ο κυριότερος στόχος της διοίκησης για το 2024 είναι πρωταρχικά η συνέχιση της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και φροντίδας στον τομέα της υγείας, και δευτερευόντως η αύξηση της πληρότητας της κλινικής και κατά συνέπεια των εσόδων.

Σχετικά με τα έσοδα και με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία, προσδοκούμε ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας να σταθεροποιηθεί και να κινηθεί ελαφρώς ανοδικά σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Σχετικά με τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης, με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία προσδοκούμε ότι θα είναι ελαφρώς βελτιωμένα σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Τα σημαντικότερα γεγονότα που αναμένεται να επηρεάσουν την πορεία της Εταιρείας είναι:

(α) Η πορεία της Εταιρείας στο δυσμενές οικονομικό κλίμα της ενεργειακήςκαι πληθωριστικής κρίσηςκαι των συνεπειώντου πολέμου στην Ουκρανία. Η αύξηση της πληρότητας της κλινικής και η επαναφορά της στα προ-Covidεπίπεδα είναι ζωτικής σημασίας για τη βιωσιμότητά της.

(β) Τα ποσά εκπτώσεων επί των απαιτήσεων της κλινικής από τον ΕΟΠΥΥ, βάσει του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (clawback) που έχει θεσπίσει ο ΕΟΠΥΥ, τα οποία επηρεάζουν τα αποτελέσματα της Εταιρείας και υπολογίζονται κάθε χρόνο μέσω ειδικών εκκαθαρίσεων προς την κλινική.

7. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2022-23.

8. Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 ν. 4548/2018

Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2022-23.

9. Υποκαταστήματα της Εταιρείας

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα

10. Χρήση «χρηματοπιστωτικών μέσων»

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα».

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημείωση	30/6/2023	30/6/2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	**3.1**	1.980.831,79	1.855.182,37
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**3.1**	76.044,21	51.438,04
Λοιπός εξοπλισμός	**3.1**	170.143,14	149.012,90
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	**3.1**	16.421,82	20.499,09
Σύνολο		***2.243.440,96***	***2.076.132,40***
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	**3.2**	3.744,75	6.519,23
Σύνολο		***3.744,75***	***6.519,23***
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		**2.247.185,71**	**2.082.651,63**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	**3.3**	33.994,30	30.641,69
Προκαταβολές για αποθέματα	**3.3**	6.986,19	8.702,17
Σύνολο		***40.980,49***	***39.343,86***
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**3.4**	596.128,41	534.200,67
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		302.334,23	274.337,59
Λοιπές απαιτήσεις	**3.4**	222.323,73	215.088,43
Προπληρωμένα έξοδα		11.779,51	8.632,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**3.5**	432.959,61	813.403,95
Σύνολο		**1.565.525,49**	**1.845.662,82**
Σύνολο κυκλοφορούντων		**1.606.505,98**	**1.885.006,68**
Σύνολο ενεργητικού		**3.853.691,69**	**3.967.658,31**
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**3.6**	1.027.278,00	1.027.278,00
Σύνολο		***1.027.278,00***	***1.027.278,00***
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		103.752,80	-37.275,81
Σύνολο		***837.361,68***	***696.333,07***
Σύνολο καθαρής θέσης		**1.864.639,68**	**1.723.611,07**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	**3.7**	5.869,41	5.869,41
Σύνολο		***5.869,41***	***5.869,41***
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		75.000,16	87.500,08
Κρατικές επιχορηγήσεις		36.706,76	23.931,42
Σύνολο		***111.706,92***	***111.431,50***
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		12.499,92	12.499,92
Εμπορικές υποχρεώσεις	**3.9**	1.510.981,35	1.888.500,56
Λοιποί φόροι και τέλη	**3.10**	129.522,12	48.280,38
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		67.990,86	60.969,49
Λοιπές υποχρεώσεις	**3.8**	139.906,31	110.221,63
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		10.575,12	6.274,35
Σύνολο		**1.871.475,68**	**2.126.746,33**
Σύνολο υποχρεώσεων		**1.989.052,01**	**2.244.047,24**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**3.853.691,69**	**3.967.658,31**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε €	**Σημείωση**	**1/7/2022 - 30/6/2023**	**1/7/2021 - 30/6/2022**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**3.11**	3.595.308,01	2.645.445,10
Κόστος πωλήσεων	**3.12**	(3.157.543,36)	(2.791.688,28)
Μικτό αποτέλεσμα		**437.764,65**	**(146.243,18)**
Λοιπά συνήθη έσοδα		19.868,71	93.927,02
Σύνολο		**457.633,36**	**(52.316,16)**
Έξοδα διοίκησης	**3.13**	(314.044,32)	(263.543,06)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	**3.14**	(721,24)	(45.200,91)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**3.14**	1.441,81	1.740,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**144.309,61**	**(359.319,24)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**3.15**	256,13	203,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**3.15**	(2.737,13)	(1.984,85)
Αποτέλεσμα προ φόρων		**141.828,61**	**(361.100,30)**
Φόροι εισοδήματος	**3.16**	(800,00)	(800,00)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		**141.028,61**	**(361.900,30)**

Μετά από συζήτηση κατά την οποία η Πρόεδρος του Δ.Σ. και ο παριστάμενος Λογιστής παρέχουν τις ζητηθείσες πληροφορίες και διευκρινήσεις, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα εγκρίνει την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και των συνταχθέντων ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 01/07/2022 - 30/06/2023.

Θέμα 2ο

Με εισήγηση του Προέδρου του Δ.Σ., αποφασίζεται να υπογράψουν σύμφωνα με το νόμο τις ως άνω οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και ο Λογιστής της εταιρείας.

Θέμα 3ο

Με εισήγηση του προέδρου του Διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως η ετήσια τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 01/07/2022 - 30/06/2023, θα συγκληθεί στις 04/01/2024 ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.00 π.μ. στα γραφεία της εταιρίας στην Κοζάνη με τα παρακάτω θέματα ημερήσιας διάταξης :

1) **Υποβολή της έκθεσης διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας και της έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή για τη χρήση 01/07/2022 - 30/06/2023,**
2) **Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, κατάστασης αποτελεσμάτων) της εταιρικής χρήσης 01/07/2022 - 30/06/2023,**
3) **Έγκριση της συνολικής διαχείρισης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά το άρθρο 108 του Ν.4548/2019 και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για την εταιρική χρήση 01/07/2022 - 30/06/2023,**
4) **Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης 01/07/2022 - 30/06/2023**
5) **Ορισμός ελεγκτών για την τρέχουσα εταιρική χρήση.**

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

Η Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος	Ο Αντιπρόεδρος	Τα μέλη
Βασιλική Σπινάρη	**Σπυρίδων Πολλάλης**	**Ηλίας Κυρατσούς**
		Στέφανος Αντώνιος Κυρατσούς
		Εμμανουήλ Μπουντιούκος

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα

της περιόδου από

1η **Ιουλίου** 2022 **έως** 30η **Ιουνίου** 2023

(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 1/7/2022-30/6/2023 5
3. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 17
4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 21
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 22
Κατάσταση Αποτελεσμάτων 24
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 25
Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 26
1. Γενικές πληροφορίες 26
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία 26
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 26
2.2. Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 26
2.3. Βασικές λογιστικές αρχές 26
2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 27
2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία 27
2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 28
2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις 28
2.3.5. Αποθέματα 28
2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες) 29
2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 29
2.3.8. Δανεισμός 29
2.3.9. Φόρος εισοδήματος 29
2.3.10. Παροχές στο προσωπικό 29
2.3.11. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις 29
2.3.12. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων 30
2.3.13. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα 30
2.3.14. Διανομή μερισμάτων 30
3. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 31
3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων 31
3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων 31
3.3. Αποθέματα 31
3.4. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις 32
3.5. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 32
3.6. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων 32
3.7. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 33
3.8. Λοιπές υποχρεώσεις 33
3.9. Εμπορικές υποχρεώσεις 33
3.10. Λοιποί φόροι και τέλη 33
3.11. Καθαρές πωλήσεις 34
3.12. Κόστος πωλήσεων 34
3.13. Έξοδα διοίκησης 34

3.14. **Λοιπά έξοδα και έσοδα**.....34
3.15. **Τόκοι**.....35
3.16. **Φόροι εισοδήματος**.....35
3.17. **Απασχολούμενο προσωπικό**.....36
3.18. **Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**.....36
3.19. **Μερίσματα** 36
3.20. **Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις**.....36
3.21. **Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού** 37

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 Εταιρείας:

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

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» (*εφεξής* «*η Εταιρεία*») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 01/07/2022 – 30/06/2023 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο Ν. 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.

Κοζάνη, 30 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023

Η Πρόεδρος του ΔΣ

ΣΠΙΝΑΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΑΔΤ ΑΒ 857333

Αντιπρόεδρος του ΔΣ

ΠΟΛΛΑΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
ΑΔΤ ΑΒ 256293

Μέλος του ΔΣ

ΜΠΟΥΝΤΙΟΥΚΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΑΔΤ ΑΝ 346050

2. **Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση** 1/7/2022-30/6/2023

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» επί των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 1/7/2022 - 30/6/2023

Προς
Την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι, έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σημειώσεις επί αυτών σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, της χρήσεως που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες της εταιρείας ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. (εφεξής «Εταιρεία»), 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 Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει και αναφορά σε θέματα εταιρικής και κοινωνικής ευθύνης.

1. **Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της Εταιρείας**

α. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η εταιρεία ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. ιδρύθηκε το 1982 και εδρεύει στην Κοζάνη. Το κύριο αντικείμενό της είναι η παροχή ενδονοσοκομειακών ιατρικών υπηρεσιών ψυχιατρικής ειδικότητας.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο παροχής υπηρεσιών.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκ μέρους της Εταιρείας εντάσσονται στον τομέα των ενδονοσοκομειακών ιατρικών υπηρεσιών ψυχιατρικής ειδικότητας.

Οι εγκαταστάσεις της Εταιρείας αποτελούνται από το ιδιόκτητο ακίνητο της κλινικής στην Κοζάνη και ο βασικός εξοπλισμός της αποτελείται από νοσοκομειακό εξοπλισμό, υλικά και φάρμακα.

Οι πελάτες της Εταιρείας είναι πελάτες λιανικής (ασθενείς).

Το δίκτυο παροχής υπηρεσιών της Εταιρείας γεωγραφικά καλύπτει την περιοχή της Κοζάνης και των γειτονικών πόλεων και χωριών.

Η Εταιρεία διοικείται από τους : α) Βασιλική Σπινάρη - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, β) Σπυρίδων Πολλάλης - Αντιπρόεδρος, γ) 3. Ηλίας Κυρατσούς - Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, δ) Εμμανουήλ Μπουντιούκος - Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ε) Στέφανος Αντώνιος Κυρατσούς - Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Στόχοι

Κύριος σκοπός του Θεραπευτηρίου Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε. είναι η παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών ψυχικής υγείας στους ασθενείς. Για την επίτευξη αυτού του στόχου η Εταιρεία μάχεται για να εξασφαλίσει μια ισορροπημένη και σταθερή ανάπτυξη των ανθρωπίνων και τεχνολογικών πόρων. Η Διοίκηση της εταιρείας 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 μας 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.

Δευτερεύοντες στόχους της επιχείρησης αποτελούν η αύξηση του τζίρου και η βελτίωση του περιθωρίου μικτού και καθαρού κέρδους.

Βασικές αξίες

Βασικές και διαχρονικές αξίες της επιχείρησης αποτελούν η έντιμη σχέση με τους πελάτες, η διαμόρφωση του κατάλληλου εργασιακού περιβάλλοντος και η παροχή ευκαιριών εξέλιξης στους εργαζομένους μας.

Κύριες στρατηγικές

Βελτίωση εντός της επόμενης τριετίας των εγκαταστάσεων της επιχείρησης με ανανέωση του ιατροτεχνολογικού και λοιπού εξοπλισμού.

γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

Η διοίκηση της Εταιρείας παρέχει κατεύθυνση, ηγεσία καθώς και ένα κατάλληλο περιβάλλον για τη λειτουργία της, ώστε να εξασφαλίζεται ότι όλοι οι διαθέσιμοι πόροι της δραστηριοποιούνται πλήρως για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της.

Οι πολιτικές της Εταιρείας στα στάδια της λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας ιατρικών και νοσηλευτικών υπηρεσιών στους ασθενείς.

β) Στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται σε διαφάνεια και δικαιοσύνη και την καθιέρωση κοινών αρχών και κανόνων.

γ) Στον σεβασμό για το περιβάλλον.

Η εταιρεία για την διασφάλιση του υψηλού επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς ακολουθεί αυστηρούς κανόνες ποιότητας και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με το πρότυπο ISO No 01013854.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

δ. Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων, της αλυσίδας αξίας και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

δα) Προηγούμενες επιδόσεις

Κύκλος εργασιών

Στην κλειόμενη χρήση 2022-23 η οποία είναι η 40η χρήση της Εταιρείας, ο κύκλος εργασιών ανήλθε στα 3.595.308,01 ευρώ, σημειώνοντας αύξηση κατά 36% περίπου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2021-22. Η αύξηση οφείλεται στην αύξηση της πληρότητας της κλινικής και στην αύξηση των νοσηλίων.

Περιθώριο Καθαρού Κέρδους

Στην κλειόμενη χρήση 2022-23 το Περιθώριο Καθαρού Κέρδους είναι θετικό και ανέρχεται σε 4%, ενώ στην προηγούμενη χρήση 2021-22 ανήλθε σε -14% λόγω των ζημιογόνων αποτελεσμάτων. Το γεγονός οφείλεται στην αύξηση των εσόδων και των καθαρών κερδών της κλειόμενης χρήσης.

Άλλες Σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης 2022-23

Τα αποτελέσματα προ τόκων και φόρων ανήλθαν στη χρήση σε κέρδη ποσού ευρώ 144.309,61, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση 140% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά την οποία η εταιρεία παρουσίασε ζημία ποσού ευρώ 359.319,24.

Τα μικτά αποτελέσματα χρήσης ανήλθαν σε κέρδη ποσού ευρώ 437.764,65 έναντι ζημιών ποσού ευρώ 146.243,18 της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζοντας σημαντική αύξηση 399%. Η αύξηση αυτή οφείλεται στην αύξηση των εσόδων και των κερδοφόρων αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης.

Τα έξοδα διοίκησης της εταιρείας ανήλθαν σε ευρώ 314.044,32 παρουσιάζοντας αύξηση 19% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα οποία ήταν 263.543,06 . Το γεγονός οφείλεται στην πληθωριστική κρίση και στην γενικότερη αύξηση τιμών.

Τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα της 30/6/2023 εμφανίζονται μειωμένα κατά 47% και διαμορφώθηκαν σε ευρώ 432.959,61 έναντι ευρώ 813.403,95 την προηγούμενη χρήση, λόγω της αύξησης του κόστους μισθοδοσίας και της αύξησης των τιμών φαρμάκων, τροφίμων & αναλωσίμων.

δβ) Ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία

Επενδύσεις στην χρήση 2022-23

Κατά την κλειόμενη χρήση 2022-23, η Εταιρεία πραγματοποίησε επενδύσεις συνολικού ποσού ευρώ 215.667,87. Αναλυτικότερα:

α) Βελτιώσεις, επισκευές & ανακαινίσεις δωματίων κλινικής, αξίας ευρώ 134.338,08,

β) Αγορά ιατρικού & λοιπού εξοπλισμού αξίας ευρώ 46.329,79,

γ) Αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού αξίας ευρώ 35.000,00.

Αξία ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η αξία των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι μεταβολές τους κατά τη χρήση 2022-23 φαίνεται στον σχετικό «Πίνακα» του Προσαρτήματος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Τα σημαντικότερα από τα στοιχεία αυτά είναι: α) Οικόπεδα συνολικής επιφάνειας 18.571,80 τ.μ., β) Κτήρια (εγκαταστάσεις και γραφεία) συνολικής επιφάνειας 7.128,53 τ.μ. και γ) δύο αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 17.062,30 τ.μ.

Το σύνολο των ακινήτων της εταιρείας είναι ελεύθερο βαρών.

2. **Κυριότεροι κίνδυνοι**

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα.

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι:

α) Εφοδιαστική αλυσίδα

Οι βασικοί προμηθευτές της Εταιρείας διακρίνονται σε 2 κατηγορίες: α) Προμηθευτές ιατρικών μηχανημάτων και φαρμακευτικού υλικού, οι οποίοι προέρχονται κυρίως από την ευρωπαϊκή αγορά, και β) Προμηθευτές τροφίμων και λοιπών αναλωσίμων, οι οποίοι προέρχονται κυρίως από την ελληνική αγορά. Οι κανόνες συνεργασίας μεταξύ τους είναι σύμφωνοι με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές στους Προμηθευτές ή άλλες παραβάσεις σε σχέση με τις συμβάσεις που έχουν υπογραφεί, με κάποιους από τους Προμηθευτές.

Επίσης, δεν υπάρχουν προμηθευτές, η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο την λειτουργία της Εταιρείας και η Εταιρεία διατηρεί ικανό απόθεμα φαρμάκων, τροφίμων και λοιπών αναλωσίμων, σε περίπτωσης παροδικής αδυναμίας να την εφοδιάσουν οι προμηθευτές.

Η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις ώστε στις οικονομικές καταστάσεις να απεικονίζεται η πραγματική αξίας τους.

- **Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων**

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων της λόγω κακής συντήρησης/φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής.

- **Ασφάλιση αποθεμάτων**

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές ή από παρόμοια συναφή αίτια και η Εταιρεία έχει ασφαλισμένα τα αποθέματά της μέχρι το ύψος των ευρώ 17.651,00.

β) Μελλοντικές προοπτικές και πως αυτές επηρεάζονται από το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο.

- **Κίνδυνος Μείωσης της ζήτησης**

Η Εταιρεία παραμένει προς το παρόν σταθερή παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών της. Στην κλινική σημειώνεται σχεδόν καθολική πληρότητα κλινών.

- **Κίνδυνος αλλαγής του Κανονιστικού Πλαισίου**

Η Εταιρεία δρα μέσα στο Κανονιστικό πλαίσιο που ορίζει η Νομοθεσία και ισχύει γενικά για τις ιδιωτικές κλινικές - νοσοκομεία. Επίσης, η Εταιρεία κατέχει τις εξής ειδικές άδειες:

α) Άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ιδιωτικής ψυχιατρικής κλινικής

Σημειώνεται ότι η εν λόγω άδεια δεν απειλείται με κατάργηση.

- **Λειτουργικός/Ρυθμιστικός κίνδυνος**

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

γ) Λοιποί κίνδυνοι οι οποίοι σχετίζονται με την δραστηριότητα ή τον κλάδο που η εταιρεία αναπτύσσεται

- **Κίνδυνοι που σχετίζονται με τον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία**

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

- **Κίνδυνος Ρευστότητας**

Η Εταιρεία δεν εκτίθεται σε τραπεζικό δανεισμό. Η Εταιρεία διαθέτει ισχυρή κεφαλαιακή διάρθρωση και υψηλό δείκτη ρευστότητας. Η γενική ρευστότητα της Εταιρείας 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 βάση.

- **Πιστωτικός Κίνδυνος**

Η έκθεση της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο αφορά κυρίως απαιτήσεις από πελάτες.

Οι απαιτήσεις της εταιρείας αφορούν κατά κύριο λόγο απαιτήσεις από το Υπουργείο Υγείας και τον ΕΟΠΥΥ και δεν ενέχουν κίνδυνο επισφάλειας. Τα ποσά εκπτώσεων που αφορούν τις εκπτώσεις του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (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. Οι λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς, μέσω χρεωστικών ή και πιστωτικών καρτών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου στους πελάτες λιανικής, με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει ένδειξη επισφάλειας των απαιτήσεων διενεργούνται σχετικές απομειώσεις.

- **Κίνδυνος αύξησης των επιτοκίων**

Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε επιτοκιακό κίνδυνο από λήψη δανείων, καθώς δεν είναι εκτεθειμένη σε τραπεζικό δανεισμό.

- **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

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

- **Διάφοροι ειδικοί κίνδυνοι**

Δεν υπάρχουν.

3. **Περιβαλλοντικά ζητήματα**

Η Εταιρεία, 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 στερεών και υγρών αποβλήτων, δίνοντας προτεραιότητα στην χωριστή συλλογή τους και την ανακύκλωση,

• Εξοικονόμηση ενέργειας με την προσεκτική παρακολούθηση της κατανάλωσης φυσικών πόρων,

• Διαρκής ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος,

• Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

α) Πραγματικές και δυνητικές επιπτώσεις της οντότητας στο περιβάλλον

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της δημιουργεί τις εξής κατηγορίες απορριμμάτων τα οποία μπορούν να επιβαρύνουν το περιβάλλον:

- Συσκευασίες χρησιμοποιημένων φαρμάκων και λοιπών πρώτων υλών υγειονομικού εξοπλισμού.

Τα εν λόγω απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική από τη νομοθεσία διαδικασία.

Σημειώνουμε ότι η Εταιρεία για την διασφάλιση του υψηλού επιπέδου παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς ακολουθεί αυστηρούς κανόνες ποιότητας και είναι πιστοποιημένη σύμφωνα με το πρότυπο ISO No 01013854.

β) Γνωστοποίηση σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης και των περιβαλλοντικών επιπτώσεων από διάφορους παράγοντες

• Ενεργειακή χρήση:

Η Εταιρεία καταναλώνει ενέργεια μόνο από πάροχο ηλεκτρικού ρεύματος και από κατανάλωση πετρελαίου θέρμανσης. Η ενέργεια αυτή δεν χρησιμοποιείται σε παραγωγική διαδικασία, παρά μόνο για τις ανάγκες φωτισμού και θέρμανσης της κλινικής και των γραφείων.

• Άμεση και έμμεση έκλυση ατμοσφαιρικών ρύπων:

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

• Διαχείριση αποβλήτων: Τα εν λόγω απορρίπτονται με την προβλεπόμενη υποχρεωτική από τη νομοθεσία διαδικασία.

• Περιβαλλοντικές επιπτώσεις από τη χρήση και τη διάθεση των υπηρεσιών:

Η Εταιρεία λόγω του αντικειμένου της παράγει ιατρικά απόβλητα κατά την άσκηση της δραστηριότητάς της. Η Εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση διαχείρισης επικίνδυνων αποβλήτων υγειονομικών μονάδων με την εταιρεία «ΑΠΟΣΤΕΙΡΩΣΗ Α.Ε.». Η παραπάνω εταιρεία έχει αναλάβει την αποκομιδή, μεταφορά και αποστείρωση των ΕΑΑΜ (Επικίνδυνα Απόβλητα Αμιγώς Μολυσματικά).

Η Εταιρεία έχει προβεί στην αντικατάσταση των λαμπτήρων φωτισμού από νέους τεχνολογίας LED, γεγονός που βοηθά στον περιορισμό της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται.

• εφαρμογή προγράμματος ανακύκλωσης χαρτιού

• ανακύκλωση μελανιών εκτυπωτών

γ) Αναφορά στην ανάπτυξη των πράσινων προϊόντων και υπηρεσιών εφόσον υπάρχουν

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

4. **Εργασιακά ζητήματα**

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη και επιλογή του ανθρωπίνου δυναμικού, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Η Εταιρεία παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους της να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή προμηθευτή ή πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Η πολιτική της Εταιρείας στον τομέα αυτό στηρίζεται στις Κατευθυντήριες Αρχές του ΟΟΣΑ.

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών (ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών)

Η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση 2022-23 απασχόλησε κατά μέσο όρο 115 εργαζομένους διαφορετικών φύλων και ηλικιών και πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η παροχή ίσων ευκαιριών στους εργαζόμενους, ανεξαρτήτως φύλλου, θρησκείας, μειονεκτικότητας ή και άλλων πτυχών.

Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων και συνδικαλιστική ελευθερία

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2022-23 κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας.

Στην Εταιρεία υπάρχει σωματείο εργαζομένων με την επωνυμία «Αρωγή», με έτος ίδρυσης το 2003.

γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία για τους εργαζομένους αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κλπ.) «πρώτων βοηθειών».

Η Εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, καθήκοντα του οποίου είναι:

- Να παρέχει υποδείξεις και συμβουλές στον εργοδότη σε θέματα σχετικά με την υγιεινή και ασφάλεια εργασίας και την πρόληψη των εργατικών ατυχημάτων
- Να προτείνει μέτρα ασφάλειας των εγκαταστάσεων και των τεχνικών μέσων της Εταιρείας
- Να εκπαιδεύει τους εργαζόμενους σε θέματα υγιεινής & ασφάλειας εργασίας
- Να επιθεωρεί τις συνθήκες εργασίας και να προτείνει μέτρα αντιμετώπισης κάθε σχετικού προβλήματος
- Να διερευνά, να καταγράφει και να αξιολογεί τυχόν εργατικά ατυχήματα και να προτείνει μέτρα αποτροπής παρομοίων περιστατικών στο μέλλον
- Να προτείνει την ορθή σήμανση των χώρων εργασίας
- Να πραγματοποιεί μετρήσεις φυσικών, χημικών και βιολογικών παραγόντων

Η Εταιρεία διαθέτει «ιατρό εργασίας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τα καθήκοντα του οποίου είναι:

- Παροχή ιατρικών συμβουλών προς τους εργαζομένους
- Εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα υγιεινής, ασφάλειας και Α΄ Βοηθειών
- Περιοδικός ιατρικός έλεγχος εργαζομένων και δημιουργία ατομικού φακέλου υγείας εργαζομένου
- Ενημέρωση των Διευθυντών, Προϊσταμένων, Υπεύθυνων τμημάτων επί των νομικών απαιτήσεων στον τομέα της Υγιεινής και της Ασφάλειας
- Τακτικές επιθεωρήσεις των χώρων και θέσεων εργασίας και υποβολή υποδείξεων, συμβουλών και προτάσεων για την βελτίωση των συνθηκών εργασίας
- Επίβλεψη της εφαρμογής των μέτρων προστασίας της υγείας των εργαζομένων και πρόληψης ατυχημάτων

δ) Συστήματα εκπαίδευσης, τρόπος προαγωγών κτλ.

Οι διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού, γίνονται με βάση τα απαιτούμενα για την θέση προσόντα και χωρίς διακρίσεις.

Η Εταιρεία εκπαιδεύει συστηματικά όλες τις κατηγορίες των εργαζομένων της, είτε με εσωτερικά, είτε με εξωτερικά σεμινάρια.

Για τα ανωτέρω δεν υπάρχουν γραπτές διαδικασίες.

5. **Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ) και πρόσθετες εξηγήσεις**

Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) και μη χρηματοοικονομικοί δείκτες

EBITDA

Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) παρουσίασαν την κατωτέρω εξέλιξη: Στην κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε ευρώ 195.443,40, πραγματοποιώντας αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά την οποία ανήλθαν σε ευρώ -321.748,03.

β) Χρηματοοικονομικοί δείκτες

Οι χρηματοοικονομικοί δείκτες που δείχνουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας είναι:

	Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	1/7/2022 - 30/6/2023		1/7/2021 - 30/6/2022	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας						
1	Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.606.505,98 / 1.871.475,68	0,86	1.885.006,68 / 2.126.746,33	0,89
2	Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.565.525,49 / 1.871.475,68	0,84	1.845.662,82 / 2.126.746,33	0,87
Δείκτες δραστηριότητας						
3	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων / Υπόλοιπο αποθεμάτων	523.408,82 / 40.980,49	12,77	475.653,96 / 39.343,86	12,09
4	Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες / Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	365,00 / 12,77	28,58	365,00 / 12,09	30,19
5	Περίοδος είσπραξής απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών / Πωλήσεις επί πιστώσει	596.128,41 / 3.595.308,01	60,52	534.200,67 / 2.645.445,10	73,71
6	Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο προμηθευτών / Αγορές επί πιστώσει	1.510.981,35 / 474.085,29	1.163,31	1.888.500,56 / 387.553,89	1.778,60
Δείκτης βιωσιμότητας						
7	Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακροπρόθεσμος δανεισμός / Ίδια κεφάλαια	75.000,16 / 1.864.639,68	0,04	87.500,08 / 1.723.611,07	0,05
Δείκτες αποδοτικότητας						
8	Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Πωλήσεις / Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	3.595.308,01 / 1.939.639,84	1,85	2.645.445,10 / 1.811.111,15	1,46
9	Return on shareholders' funds (ROE)	Αποτέλεσμα προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	141.828,61 / 1.864.639,68	0,08	-361.100,30 / 1.723.611,07	-0,21
10	Μικτό περιθώριο	Μικτό αποτέλεσμα / Πωλήσεις	437.764,65 / 3.595.308,01	0,12	-146.243,18 / 2.645.445,10	-0,06
11	Περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα χρήσης / Πωλήσεις	141.028,61 / 3.595.308,01	0,04	-361.900,30 / 2.645.445,10	-0,14

β) Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί τέτοιου είδους δείκτες.

γ) Αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Δεν υπάρχουν σημαντικά ή ιδιαίτερα κονδύλια, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης ανάλυσης ή σχολιασμού, (πρόσθετες εξηγήσεις) πέρα των πληροφοριών που παρέχονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

6. Προβλεπόμενη εξέλιξη της οντότητας

Με τα μέχρι τώρα δεδομένα, η πληρότητα τη κλινικής και η πορεία της εταιρείας στη χρήση 2023-24 παραμένει σταθερή σε αυξημένα επίπεδα όπως και στην κλειόμενη χρήση, σε σχέση με τις 2 προηγούμενες χρήσεις που επηρεάστηκαν λόγω των συνεπειών της πανδημίας. Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία, ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας θα κινηθεί στα ίδια επίπεδα και ελαφρώς ανοδικά σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι αρνητικές επιπτώσεις από γεγονότα όπως η πανδημία covid-19, η παγκόσμια ενεργειακή και πληθωριστική κρίση και ο πόλεμος στην Ουκρανία που αυξάνουν τις δαπάνες και μειώνουν τη ρευστότητα της εταιρείας, δεν αποτελούν κίνδυνο για την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας στο άμεσο προβλεπτό μέλλον (12 μήνες).

Ο κυριότερος στόχος της διοίκησης για το 2024 είναι πρωταρχικά η συνέχιση της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και φροντίδας στον τομέα της υγείας, και δευτερευόντως η αύξηση της πληρότητας της κλινικής και κατά συνέπεια των εσόδων.

Σχετικά με τα έσοδα και με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία, προσδοκούμε ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας να σταθεροποιηθεί και να κινηθεί ελαφρώς ανοδικά σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Σχετικά με τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης, με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία προσδοκούμε ότι θα είναι ελαφρώς βελτιωμένα σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Τα σημαντικότερα γεγονότα που αναμένεται να επηρεάσουν την πορεία της Εταιρείας είναι:

(α) Η πορεία της Εταιρείας στο δυσμενές οικονομικό κλίμα της ενεργειακής και πληθωριστικής κρίσης και των συνεπειών του πολέμου στην Ουκρανία. Η αύξηση της πληρότητας της κλινικής και η επαναφορά της στα προ-Covid επίπεδα είναι ζωτικής σημασίας για τη βιωσιμότητά της.

(β) Τα ποσά εκπτώσεων επί των απαιτήσεων της κλινικής από τον ΕΟΠΥΥ, βάσει του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (clawback) που έχει θεσπίσει ο ΕΟΠΥΥ, τα οποία επηρεάζουν τα αποτελέσματα της Εταιρείας και υπολογίζονται κάθε χρόνο μέσω ειδικών εκκαθαρίσεων προς την κλινική.

7. **Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης**

Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2022-23.

8. **Πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών**, **όπως προβλέπεται στην παράγραφο** 2 **του άρθρου** 50 **ν**. 4548/2018

Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2022-23.

9. **Υποκαταστήματα της Εταιρείας**

Η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα

10. **Χρήση** «**χρηματοπιστωτικών μέσων**»

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί «χρηματοπιστωτικά μέσα».

ΚΟΖΑΝΗ, 30 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023

Η Πρόεδρος του ΔΣ

ΣΠΙΝΑΡΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΑΔΤ ΑΒ 857333

Αντιπρόεδρος του ΔΣ	Μέλος του ΔΣ
ΠΟΛΛΑΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΔΤ ΑΒ 256293	ΜΠΟΥΝΤΙΟΥΚΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ ΑΝ 346050

3. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 30ης Ιουνίου 2023, 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 εταιρείας «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε» κατά την 30η Ιουνίου 2023 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 συνολικού ποσού ευρώ 77 χιλ. 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 77 χιλ. περίπου (30/6/2022: 72 χιλ.). Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 77 χιλ. περίπου.
2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, οι εκπτώσεις πωλήσεων 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, δεν έχουν λογιστεί στη χρήση που αφορούν, με συνέπεια η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες (Ε.Ο.Π.Υ.Υ) και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 107 χιλ. περίπου (30/6/2022: αυξημένα κατά ευρώ 422 χιλ.), τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 427 χιλ. περίπου (30/6/2022: αυξημένα κατά ευρώ 37 χιλ.) και τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης μειωμένα κατά ευρώ 320 χιλ. περίπου (30/6/2022: μειωμένα κατά ευρώ 459 χιλ.).
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 2023, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 228 χιλ. περίπου (30/6/2022: 213 χιλ.), με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 228 χιλ. περίπου, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 213 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 15 χιλ. περίπου

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία,

καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των 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.

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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.
Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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, πέραν των όσων αναφέρονται σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων" κατωτέρω.

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 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 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 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 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 Εταιρεία 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 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 30/06/2023.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο 'Βάση για γνώμη με επιφύλαξη' της έκθεσης ελέγχου.

Αγ. Παρασκευή, 6 Νοεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Ιωάννης Σ. Κλιάφας
ΑΜ ΣΟΕΛ: 41571

4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/07/2022 – 30/06/2023 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.» την 30/10/2023 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	30/6/2023	30/6/2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	1.980.831,79	1.855.182,37
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	76.044,21	51.438,04
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	170.143,14	149.012,90
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	3.1	16.421,82	20.499,09
Σύνολο		2.243.440,96	2.076.132,40
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	3.744,75	6.519,23
Σύνολο		3.744,75	6.519,23
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		2.247.185,71	2.082.651,63
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	3.3	33.994,30	30.641,69
Προκαταβολές για αποθέματα	3.3	6.986,19	8.702,17
Σύνολο		40.980,49	39.343,86
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.4	596.128,41	534.200,67
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		302.334,23	274.337,59
Λοιπές απαιτήσεις	3.4	222.323,73	215.088,43
Προπληρωμένα έξοδα		11.779,51	8.632,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.5	432.959,61	813.403,95
Σύνολο		1.565.525,49	1.845.662,82
Σύνολο κυκλοφορούντων		1.606.505,98	1.885.006,68
Σύνολο ενεργητικού		3.853.691,69	3.967.658,31

Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.6	1.027.278,00	1.027.278,00
Σύνολο		1.027.278,00	1.027.278,00
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		103.752,80	-37.275,81
Σύνολο		837.361,68	696.333,07
Σύνολο καθαρής θέσης		1.864.639,68	1.723.611,07
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.7	5.869,41	5.869,41
Σύνολο		5.869,41	5.869,41
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια		75.000,16	87.500,08
Κρατικές επιχορηγήσεις		36.706,76	23.931,42
Σύνολο		111.706,92	111.431,50
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων		12.499,92	12.499,92
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.9	1.510.981,35	1.888.500,56
Λοιποί φόροι και τέλη	3.10	129.522,12	48.280,38
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		67.990,86	60.969,49
Λοιπές υποχρεώσεις	3.8	139.906,31	110.221,63
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		10.575,12	6.274,35
Σύνολο		1.871.475,68	2.126.746,33
Σύνολο υποχρεώσεων		1.989.052,01	2.244.047,24
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		3.853.691,69	3.967.658,31

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε €	**Σημείωση**	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.11	3.595.308,01	2.645.445,10
Κόστος πωλήσεων	3.12	(3.157.543,36)	(2.791.688,28)
Μικτό αποτέλεσμα		437.764,65	(146.243,18)
Λοιπά συνήθη έσοδα		19.868,71	93.927,02
Σύνολο		457.633,36	(52.316,16)
Έξοδα διοίκησης	3.13	(314.044,32)	(263.543,06)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.14	(721,24)	(45.200,91)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.14	1.441,81	1.740,89
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		144.309,61	(359.319,24)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.15	256,13	203,79
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.15	(2.737,13)	(1.984,85)
Αποτέλεσμα προ φόρων		141.828,61	(361.100,30)
Φόροι εισοδήματος	3.16	(800,00)	(800,00)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		141.028,61	(361.900,30)

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 01.07.2021	1.027.278,00	696.333,80	37.275,08	399.624,49	2.160.511,37
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο				(75.000,00)	(75.000,00)
Αποτελέσματα περιόδου				(361.900,30)	(361.900,30)
Υπόλοιπο 30.06.2022	1.027.278,00	696.333,80	37.275,08	(37.275,81)	1.723.611,07
Αποτελέσματα περιόδου				141.028,61	141.028,61
Υπόλοιπο 30.06.2023	1.027.278,00	696.333,80	37.275,08	103.752,80	1.864.639,68

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 1/7/2022 – 30/06/2023 περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ «ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ Ν. ΣΠΙΝΑΡΗ Α.Ε.»(εφεξής η «Εταιρεία»).

Η Εταιρεία «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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 Εταιρείας έχει οριστεί σε 50 έτη από την ημερομηνία ίδρυσής της, και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2032.

Σκοπός της Εταιρείας 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 Εταιρεία**

2.1. **Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με ημερομηνία 30/06/2023, που καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιουλίου 2022 έως την 30η Ιουνίου 2023, 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 δεδουλευμένου (accrual basis) και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπείς με την προηγούμενη περίοδο που έληξε την 30/06/2022. 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.

Στην κλειόμενη χρήση η πληρότητα της κλινικής και συνεπώς τα έσοδα αυξήθηκαν σε σχέση με τις 2 προηγούμενες χρήσεις οι οποίες επηρεάστηκαν αρνητικά από τις συνέπειες της πανδημίας του Covid-19. Το αποτέλσμα της χρήσης είναι κεροδφόρο.

2.2. **Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30η Οκτωβρίου 2023.

2.3. **Βασικές λογιστικές αρχές**

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 άυλα 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 άυλο 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας, 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

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

Ποσά σε €	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά ενσώματα	Σύνολο
Κόστος	8.755.207,56	714.662,81	685.861,69	155.665,71	10.311.397,77
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.899.887,68)	(654.492,53)	(605.606,69)	(131.089,35)	(8.291.076,25)
Καθαρή Λογιστική Αξία 01/07/2021	1.855.319,88	60.170,28	80.255,00	24.576,36	2.020.321,52
Προσθήκες	4.860,98	1.570,00	84.430,77	0,00	90.861,75
Δαπάνη απόσβεσης	(4.998,49)	(10.302,24)	(15.672,87)	(4.077,27)	(35.050,87)
Κόστος	8.760.068,54	716.232,81	770.292,46	155.665,71	10.402.259,52
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.904.886,17)	(664.794,77)	(621.279,56)	(135.166,62)	(8.326.127,12)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2022	1.855.182,37	51.438,04	149.012,90	20.499,09	2.076.132,40
Προσθήκες	134.338,08	35.000,00	46.329,79	0,00	215.667,87
Δαπάνη απόσβεσης	(8.688,66)	(10.393,83)	(25.199,55)	(4.077,27)	(48.359,31)
Κόστος	8.894.406,62	751.232,81	816.622,25	155.665,71	10.617.927,39
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(6.913.574,83)	(675.188,60)	(646.479,11)	(139.243,89)	(8.374.486,43)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2023	1.980.831,79	76.044,21	170.143,14	16.421,82	2.243.440,96

Επί των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων

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

Ποσά σε €	Λοιπά άϋλα	Σύνολο
Κόστος	102.867,89	102.867,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(97.593,32)	(97.593,32)
Καθαρή Λογιστική Αξία 01/07/2021	5.274,57	5.274,57
Προσθήκες	3.765,00	3.765,00
Δαπάνη απόσβεσης	(2.520,34)	(2.520,34)
Κόστος	106.632,89	106.632,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(100.113,66)	(100.113,66)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2022	6.519,23	6.519,23
Προσθήκες	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	(2.774,48)	(2.774,48)
Κόστος	106.632,89	106.632,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	(102.888,14)	(102.888,14)
Καθαρή Λογιστική Αξία 30/06/2023	3.744,75	3.744,75

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 Εταιρείας παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	30/6/2023	30/6/2022
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
Αναλωσιμα υλικα - Φάρμακα	33.994,30	30.641,69
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	6.986,19	8.702,17
Σύνολο	40.980,49	39.343,86

3.4. **Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις**

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2023	30/6/2022
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	596.128,41	534.200,67
Εμπορικές απαιτήσεις – καθαρές	596.128,41	534.200,67
Λοιπές απαιτήσεις		
Παρακρατημένοι Φόροι Εισοδήματος	217.020,01	197.575,42
Λοιποί χρεώστες	5.303,72	17.513,01
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	222.323,73	215.088,43
Σύνολο	818.452,14	749.289,10

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται 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 Εταιρείας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των πιθανών ενδείξεων για τυχόν απομείωσή τους.

3.5. **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Εταιρείας αναλύονται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	30/6/2023	30/6/2022
Ταμείο μετρητών	202.992,08	183.123,94
Καταθέσεις όψεως:		
Σε ευρώ	89.967,53	180.280,01
Σε ξένο νόμισμα	0,00	0,00
Καταθέσεις προθεσμίας	140.000,00	450.000,00
Σύνολο	432.959,61	813.403,95

3.6. **Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων**

Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας δεν μεταβλήθηκε στην κλειόμενη χρήση, και ανέρχεται κατά την 30η Ιουνίου 2023 σε ποσό ευρώ 1.027.278,00, διαιρούμενο σε 24.459 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 42 ευρώ έκαστη. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

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 την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται. Η Εταιρεία 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 σχηματισθείσας 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 Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2023	30/6/2022
Βραχυπρόθεσμες		
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	110.434,33	97.194,64
Υποχρεώσεις - μη συνδεδεμένες οντότητες	28.721,98	13.026,99
Λοιπές	750,00	0,00
Σύνολο	139.906,31	110.221,63

3.9. **Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2023	30/6/2022
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	39.030,83	81.177,96
Επιταγές πληρωτέες	1.498,98	1.247,78
Οφειλή από Rebate - Clawback προς ΕΟΠΥΥ	1.470.451,54	1.806.074,82
Σύνολο	1.510.981,35	1.888.500,56

Το κονδύλι «Οφειλή από Rebate - Clawback προς ΕΟΠΥΥ» αφορά οφειλή προς τον ΕΟΠΥΥ για τις χρήσεις 2013 – 2019 και η αποπληρωμή του διενεργείται σε 120 δόσεις βάσει γνωστοποίησης του ΕΟΠΥΥ στην εταιρεία στις 11/1/2021.

3.10. **Λοιποί φόροι και τέλη**

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	30/6/2023	30/6/2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	94.201,82	26.179,57
Φορος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	21.495,12	8.625,78
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	3.618,20	4.403,10
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	10.206,98	9.071,93
Σύνολο	129.522,12	48.280,38

3.11. **Καθαρές πωλήσεις**

Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας αφορούν έσοδα από νοσήλεια τα οποία την τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε ευρώ 3.595.308,01 έναντι ευρώ 2.645.445,10 στην προηγούμενη χρήση. Το σύνολο των νοσηλείων αφορούν την Ελληνική επικράτεια (κυρίως τον ΕΟΠΥΥ καθώς και ιδιώτες ασθενείς).

3.12. **Κόστος πωλήσεων**

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.325.207,95	2.088.400,30
Διάφορα έξοδα	258.559,80	190.626,38
Αποσβέσεις	50.366,78	37.007,64
Αναλώσεις	523.408,82	475.653,96
Σύνολο	3.157.543,36	2.791.688,28

3.13. **Έξοδα διοίκησης**

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	120.834,50	87.016,68
Διάφορα έξοδα	192.442,82	175.962,81
Αποσβέσεις	767,01	563,57
Σύνολο	314.044,32	263.543,06

3.14. **Λοιπά έξοδα και έσοδα**

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Λοιπά έσοδα και κέρδη		
Λοιπά	1.441,81	1.740,89
Σύνολο	1.441,81	1.740,89
Λοιπά έξοδα και ζημιές		
Ασυνήθη έξοδα και ζημιές	4,22	43.241,11
Πρόστιμα	204,80	1.433,30
Λοιπά	512,22	526,50
Σύνολο	721,24	45.200,91

Το κονδύλι «Ασυνήθη έξοδα και ζημιές» αφορά κυρίως πρόσθετες ποσά που προέκυψαν από διόρθωση απόδοσης εργοδοτικών εισφορών στο ΤΣΑΥ για τις χρήσεις 2012 -2016.

3.15. **Τόκοι**

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

Ποσά σε €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		
Τόκοι καταθέσεων	256,13	203,79
Σύνολο	256,13	203,79

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2018 - 30/6/2019
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	2.737,13	1.984,85
Σύνολο	2.737,13	1.984,85

3.16. **Φόροι εισοδήματος**

Για την περίοδο 2022-23 δεν προκύπτει υποχρέωση για Φόρο Εισοδήματος καθώς μεταφέρονται ζημίες προηγούμενων χρήσεων. Στο κονδύλι του Φόρου Εισοδήματος εμφανίζεται το τέλος επιτηδεύματος της χρήσης (€ 800).

Για τη χρήση 2022-23 η Εταιρεία 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022-23. 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 €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	1.969.333,98	1.747.372,79
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	476.708,47	428.044,19
Σύνολο	2.446.042,45	2.175.416,98
Αριθμός εργαζομένων	122	114

3.18. **Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Ποσά σε €	1/7/2022 - 30/6/2023	1/7/2021 - 30/6/2022
Βραχυπρόθεσμες παροχές		
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	41.256,78	36.640,21
- διανεμηθέντα μερίσματα από κέρδη προηγ. χρήσεων	0,00	71.250,00
Σύνολο	41.256,78	107.890,21

3.19. **Μερίσματα**

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση τη μεταφορά των υπολοίπων κερδών εις νέον.

3.20. **Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις**

Σε προηγούμενη χρήση είχε γίνει δεκτή η προσφυγή της εταιρείας κατά της Πράξης Βεβαίωσης Οφειλής με την οποία είχε κληθεί να καταβάλλει στον e-ΕΦΚΑ (πρώην ΕΤΑΑ) ποσό ευρώ 222.930,55 από δικαστική διαμάχη, αφού πρώτα ακυρώθηκε στο σύνολό της η παραπάνω Πράξη Βεβαίωσης Οφειλής. Στην προηγούμενη χρήση εισπράχθηκε από την εταιρεία το ως άνω αναφερθέν ποσό, και ο e-ΕΦΚΑ προσέφυγε στο ΣτΕ με αίτηση αναίρεσης της εν λόγω απόφασης επιστροφής του ποσού στην εταιρεία, η οποία αν γίνει δεκτή θα μπορούσε ενδεχομένως να προκύψει υποχρέωση της εταιρείας να επιστρέψει το ποσό ή να παραπεμφθεί η υπόθεση πίσω στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών για επανεκδίκαση. Αν αντίθετα, όπως πιθανολογείται, δικαιωθεί και από το ΣτΕ η εταιρεία, δεν θα απομένει πλέον κανένα άλλο ένδικο μέσο που να μπορεί να ασκήσει ο e-ΕΦΚΑ. Στην ελεγχόμενη χρήση δεν υπήρξε καμία εξέλιξη αναφορικά με το θέμα.

Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Οι χρήσεις 2010-2017 έχουν παραγραφεί σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

3.21. **Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού**

Οι Βεβαιώσεις του ΕΟΠΥΥ για τα ποσά αυτόματης επιστροφής (claw back) του 2022 κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία στις αρχές της επόμενης χρήσης 2023-24, και η εκκαθάριση και λογιστικοποίησή τους θα ολοκληρωθεί στην χρήση αυτή.

Αναφορικά με την πορεία της Ελληνικής οικονομίας, της παγκόσμιας ενεργειακής και πληθωριστικής κρίσης αλλά και των συνεπειών του πολέμου στην Ουκρανία, η Διοίκηση εκτιμά ότι παρά την προσωρινή αύξηση των δαπανών δεν αποτελούν κίνδυνο για την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας στο άμεσο προβλεπτό μέλλον (12 μήνες). Τα μέχρι τώρα δεδομένα δείχνουν ότι η πορεία της εταιρείας στη χρήση 2023-24 θα είναι ανοδική, και η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι τα έσοδα της χρήσης 2023-24 θα παρουσιάσουν μικρή αύξηση σε σχέση με τη χρήση 2022-23.

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022-23.

ΚΟΖΑΝΗ, 30 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023

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