

# LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εταιρικές και Ενοποιημένες  
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα  
της περιόδου από  
1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2016 έως 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016  
(Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του ν. 4308/2014)



ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 117997001000

Έδρα: Λ. Πηγής 33 & Αν. πολέμου 6, 15127, Μελίσια

Περιεχόμενα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1.	Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
2.	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/1/2016-31/12/2016.....	5
3.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	11
4.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	13
	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	14
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	15
	Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	16
	Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	18
1.	Γενικές πληροφορίες.....	18
2.	Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....	19
	2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	19
	2.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	19
	2.3. Βασικές λογιστικές αρχές.....	19
	2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	20
	2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία.....	21
	2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης.....	21
	2.3.2.2. Υπεραξία.....	21
	2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	22
	2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις.....	22
	2.3.5. Αποθέματα.....	22
	2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες).....	22
	2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	23
	2.3.8. Μισθώσεις.....	23
	2.3.9. Δανεισμός.....	24
	2.3.10. Φόρος εισοδήματος.....	24
	2.3.11. Παροχές στο προσωπικό.....	24
	2.3.12. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	24
	2.3.13. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων.....	25
	2.3.14. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	25
	2.3.14.1. Διανομή μερισμάτων.....	25
3.	Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	26
	3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	26
	3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	27
	3.3. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	28
	3.4. Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	28
	3.5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	29
	3.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	30
	3.7. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων.....	31
	3.8. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	31
	3.9. Δανεισμός.....	32
	3.10. Λοιπές υποχρεώσεις.....	33

3.11.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα .....	34
3.12.	Εμπορικές υποχρεώσεις .....	34
3.13.	Λοιποί φόροι και τέλη .....	35
3.14.	Καθαρές πωλήσεις .....	35
3.15.	Κόστος πωλήσεων.....	36
3.16.	Έξοδα διοίκησης .....	36
3.17.	Έξοδα διάθεσης .....	37
3.18.	Λοιπά έξοδα και έσοδα.....	37
3.19.	Τόκοι.....	39
3.20.	Φόροι εισοδήματος .....	40
3.21.	Απασχολούμενο προσωπικό .....	40
3.22.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	41
3.23.	Μερίσματα .....	42
3.24.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις.....	42
	3.24.1. Εγγυήσεις.....	42
3.25.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	43

**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:

- Αβραάμ Μανουάχ, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Γεώργιος Ιωακειμίδης, Διευθύνων Σύμβουλος & Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Αγγελική Παγώνη, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) για την χρήση 01/01/2016 - 31/12/2016 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.

Μελίσσια, 03 Ιουλίου 2017

Πρόεδρος του ΔΣ

---

Αβραάμ Μανουάχ  
ΑΔΤ ΑΚ 082621

Δ/νων Σύμβουλος & Αντιπρ. του ΔΣ

Μέλος του ΔΣ

---

Γεώργιος Ιωακειμίδης  
ΑΔΤ ΑΕ 063355

---

---

Αγγελική Παγώνη  
ΑΔΤ Σ 652157

---

## 2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/1/2016-31/12/2016

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, αφορά στην εταιρική χρήση 2016 και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

# LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

*Κύριοι Μέτοχοι,*

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά στην εταιρική χρήση 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016). Η Έκθεση συντάχθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 43<sup>α</sup> του Κ.Ν. 2190/1920.

Η παρούσα έκθεση περιέχει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες προκειμένου να υπάρξει μια ουσιαστική ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο, την οποία υποβάλλουμε στην Τακτική Γενική Συνέλευση σας, μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

### 1. Οικονομικά Αποτελέσματα του Ομίλου

Στις ετήσιες ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου περιλαμβάνονται οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών «LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες ενοποιήθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Τα Ενοποιημένα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

#### 1.1 Κύκλος εργασιών - πωλήσεις

Ο Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) ανήλθε σε €12.728.878,75 παρουσιάζοντας οριακή μείωση 0,6% σε σχέση με €12.802.536,16 τη χρήση 2015 και θεωρείται ικανοποιητικός καθώς οι εταιρείες οι οποίες ενοποιούνται, μέσα σε ένα δύσκολο οικονομικό περιβάλλον παρουσιάζουν στην πλειοψηφία τους αύξηση του κύκλου εργασιών και διατήρηση των μεριδίων αγοράς τους. Η μεγαλύτερη και σημαντικότερη απώλεια προέρχεται από την εταιρεία του ομίλου LERIVA IMAGING A.E. εξαιτίας της επιβολής από την Πολιτεία (άρθρο 15 του ν.4346/2016 όπως εν συνεχεία τροποποιήθηκε με το άρθρο 41 του ν.4354/2016) του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής claw-back για την ενδονοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη.

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών αναλύεται κατά κατηγορία δραστηριότητας ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>
	<b>Εμπορευμάτων</b>
Εμπορική δραστηριότητα	12.685.603,75
Παροχή Υπηρεσιών	43.275,00
<b>Καθαρές πωλήσεις</b>	<b>12.728.878,75</b>

### 1.2 Μικτά αποτελέσματα

Τα Μικτά Αποτελέσματα ανήλθαν σε €7.233.887,51 ή ποσοστό 57% επί των καθαρών πωλήσεων το οποίο θεωρείται ικανοποιητικό

### 1.3 Λειτουργικές δαπάνες

Οι Λειτουργικές Δαπάνες ανήλθαν σε € 4.780.815,86.

### 1.4 Κέρδη προ φόρων

Τα Κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε € 2.008.855,98 ή ποσοστό 15,78% επί των καθαρών πωλήσεων το οποίο θεωρείται ικανοποιητικό.

Συνοπτικά τα Οικονομικά Αποτελέσματα του Ομίλου για την χρήση 2016 αποτυπώνονται μέσω των Δεικτών Απόδοσης και Δραστηριότητας ως ακολούθως:

<u>Δείκτης</u>	<u>Βάση Υπολογισμού</u>	<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2015</u>		
<b><u>Δείκτες Βραχυπρόθεσμης ρευστότητας</u></b>						
1	Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>12.953.048,41</u> 4.096.621,35	3,16	<u>17.237.597,47</u> 8.766.193,44	1,97
2	Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>11.651.913,18</u> 4.096.621,35	2,84	<u>16.040.349,07</u> 8.766.193,44	1,83
<b><u>Δείκτες Δραστηριότητας</u></b>						
3	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	<u>Κόστος πωλήσεων</u> Υπόλοιπο αποθεμάτων	<u>5.494.991,24</u> 1.301.135,23	4,22	<u>5.548.294,44</u> 1.197.248,40	4,63
4	Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	<u>365 ημέρες</u> Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	<u>365,00</u> 4,22	86,43	<u>365,00</u> 4,63	78,76
5	Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο πελατών</u> Πωλήσεις επί πιστώσει	<u>8.628.974,51</u> 12.728.878,75	247,44	<u>13.956.587,16</u> 12.802.536,16	397,90
6	Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο προμηθευτών</u> Αγορές επί πιστώσει	<u>1.422.670,37</u> 5.494.991,24	94,50	<u>1.823.474,66</u> 5.548.294,44	119,96
<b><u>Δείκτης Βιωσιμότητας</u></b>						
7	Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	<u>Μακρ/σμος &amp; Βραχ/σμος δανεισμός</u> Ίδια κεφάλαια	<u>871.187,46</u> 9.763.987,74	0,09	<u>4.282.169,13</u> 8.457.732,31	0,51
<b><u>Δείκτες αποδοτικότητας</u></b>						
8	Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	<u>Πωλήσεις</u> Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	<u>12.728.878,75</u> 10.145.299,03	1,25	<u>12.802.536,16</u> 8.902.133,01	1,44
9	Return on shareholders' funds (ROE)	<u>Αποτέλεσμα προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	<u>2.008.855,98</u> 9.763.987,74	0,21	<u>2.194.552,80</u> 8.457.732,31	0,26
10	Μικτό περιθώριο	<u>Μικτό αποτέλεσμα</u> Πωλήσεις	<u>7.233.887,51</u> 12.728.878,75	0,57	<u>7.254.241,72</u> 12.802.536,16	0,57
11	Περιθώριο κέρδους	<u>Αποτέλεσμα χρήσης</u> Πωλήσεις	<u>1.306.255,43</u> 12.728.878,75	0,10	<u>1.523.084,42</u> 12.802.536,16	0,12

## 2. Διαχείριση κινδύνων

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου του Ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στη χρηματοοικονομική του απόδοση.

Η Οικονομική Διεύθυνση παρακολουθεί και διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος. Αυτό περιλαμβάνει, σε συνεργασία με τις διάφορες εταιρείες του Ομίλου, την αναγνώριση και αν χρειαστεί την αντιστάθμιση των κινδύνων. Η Οικονομική Διεύθυνση δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χρησιμοποιεί ο Όμιλος αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες και περιορισμένης αξίας μετοχές εισηγμένων εταιρειών, λογαριασμούς εισπρακτέους και πληρωτέους, δάνεια και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

### **Συναλλαγματικός Κίνδυνος**

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται αποκλειστικά στην Ελλάδα και το ποσοστό των αγορών από χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε νόμισμα εκτός του ευρώ είναι αμελητέο, κατά συνέπεια δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

### **Πιστωτικός Κίνδυνος**

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στο χώρο της Υγείας και συγκεκριμένα στην εμπορία και διανομή φαρμάκων, διαγνωστικών αντιδραστηρίων και λοιπών φαρμακευτικών σκευασμάτων. Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων από πελάτες προέρχεται από πωλήσεις προς το Δημόσιο (Δημόσια Νοσοκομεία). Σε κάθε περίπτωση ο Όμιλος επιδιώκει με κάθε μέσο, εξώδικο ή δικαστικό, την είσπραξη των απαιτήσεών του, των οποίων η πληρωμή καθυστερεί.

Για τη χρήση 2016 η διοίκηση της εταιρείας θεώρησε ότι δεν υπάρχει ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος.

### **Κίνδυνος Ρευστότητας**

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας, ο Όμιλος σύντασε ετήσιο προϋπολογισμό έτσι ώστε να εξασφαλίσει πως τα ταμειακά διαθέσιμα θα είναι σε θέση να ικανοποιήσουν τις λειτουργικές του ανάγκες. Ο Όμιλος ελέγχει διαρκώς το ποσό του βραχυπρόθεσμου δανεισμού και την αναλογία αυτού προς τις συνολικές υποχρεώσεις και φροντίζει να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι διαθέσιμες αχρησιμοποίητες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο θεωρούνται επαρκής κατά την 31.12.2016.

### Μακροοικονομικός Κίνδυνος

Ο βασικός μακροοικονομικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται ο Όμιλος σχετίζεται με τη γενικότερη οικονομική αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει την ελληνική οικονομία, την έλλειψη οικονομικής ρευστότητας και την επιβράδυνση του ρυθμού ανάπτυξης της Ελληνικής Οικονομίας. Μια περαιτέρω μείωση του κρατικού προϋπολογισμού σχετικά με τις Δημόσιες δαπάνες υγείας θα μπορούσε να οδηγήσει σε πτωτική τάση τις πωλήσεις και το περιθώριο κέρδους, λόγω της επίδρασης των εκάστοτε οικονομικών και άλλων μέτρων που λαμβάνονται από την Πολιτεία (αλλαγές στην πολιτική των δαπανών στον τομέα της Υγείας, μειώσεις στις τιμές των φαρμάκων, αλλαγές στη θετική λίστα αποζημιωόμενων συνταγογραφούμενων φαρμάκων, επιβολή rebates και claw-backs).

### 3. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και πραγματοποιήθηκαν μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου καθώς και τα υπόλοιπά τους, παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

		ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ				
		LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.	LERIVA IMAGING Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΗ	LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.					0,00
	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	486,92		2.148,32	189.747,97	192.383,21
	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.		191.000,00			191.000,00
	LERIVA IMAGING Α.Ε.		2.440,00	0,00		2.440,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>486,92</b>	<b>193.440,00</b>	<b>2.148,32</b>	<b>189.747,97</b>	<b>385.823,21</b>

		ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ				
		LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.	LERIVA IMAGING Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΩΛΗΣΗ	LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.					0,00
	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	5.640,00		794.170,00	140.750,00	940.560,00
	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.		112.000,00			112.000,00
	LERIVA IMAGING Α.Ε.					0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.640,00</b>	<b>112.000,00</b>	<b>794.170,00</b>	<b>140.750,00</b>	<b>1.052.560,00</b>



#### 4. Προοπτικές για το μέλλον, κίνδυνοι

Η διοίκηση του Ομίλου είναι αισιόδοξη για τη μελλοντική του πορεία.

Βασικός στόχος της Διοίκησης του Ομίλου παραμένει η διατήρηση και αύξηση του μεριδίου αγοράς σε αγορές όπου ο ανταγωνισμός και οι πιέσεις στις τιμές αναμένεται να ενταθούν. Οι εταιρείες του Ομίλου βασίζονται στην ποιότητα και την αρτιότητα των προϊόντων τους και συμμετέχουν σε διαγωνισμούς του δημοσίου για την προμήθεια των εμπορευόμενων ειδών. Με απόλυτη εμπιστοσύνη στις τεχνικές προδιαγραφές και τα χαρακτηριστικά των ειδών που αντιπροσωπεύουν οι εταιρείες του Ομίλου στην Ελληνική αγορά αλλά και βασιζόμενοι στο άρτια εκπαιδευμένο προσωπικό τους, ευελπιστούμε στην ανάληψη νέων συμβάσεων και την δέυρυνση της πελατειακής βάσης. Επίσης μέρος των δραστηριοτήτων των εταιρειών του Ομίλου απευθύνεται στον ιδιωτικό τομέα, όπου εκτιμάται ότι υπάρχουν ευκαιρίες για περεταίρω διεξόδωση. Ωστόσο, το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων του Ομίλου αντιστοιχεί σε απαιτήσεις από το Δημόσιο (πελάτες Δημόσια Νοσοκομεία). Στην τρέχουσα χρήση 2017, ευελπιστούμε πως σταδιακά το οικονομικό περιβάλλον θα σταθεροποιηθεί και η αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δημοσίου προς τους ιδιώτες - προμηθευτές θα ενισχύσει την ρευστότητα του ομίλου.

Όπως εκτιμά και η Τράπεζα της Ελλάδος στην Έκθεση που εξέδωσε τον Φεβρουάριο του τρέχοντος έτους, «είναι βάσιμο να προβλεφθεί ότι το 2017 ο ρυθμός οικονομικής ανόδου θα είναι θετικός (2,5%) και ότι η οικονομία έχει σήμερα τις δυνατότητες να περάσει σε μια νέα και πιο υγιή αναπτυξιακή φάση». Σύμφωνα πάντα με την ίδια έκθεση, «Τόσο η Τράπεζα της Ελλάδος όσο και οι διεθνείς οργανισμοί προβλέπουν θετικό και ισχυρό ρυθμό αύξησης του ΑΕΠ για το 2017. Βασική προϋπόθεση για την πραγματοποίηση των ευοίωνων αυτών προβλέψεων είναι η επιτυχής ολοκλήρωση της δεύτερης αξιολόγησης και η έγκαιρη και αποτελεσματική εφαρμογή του τρέχοντος δημοσιονομικού προγράμματος χρηματοδοτικής διευκόλυνσης 2015-2018, που θα σηματοδοτήσει την επιστροφή στην κανονικότητα. Τυχόν καθυστερήσεις στην υλοποίηση τους ενδέχεται να έχουν αρνητικές επιπτώσεις στην οικονομία.»

#### 5. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2016 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση και η πορεία των εργασιών του ομίλου βαίνει ομαλά.

#### 6. Μερισματική πολιτική

Λόγω των δυσμενών οικονομικών συνθηκών και της ταμειακής θέσης της Εταιρείας προτείνεται η μη διανομή μερίσματος.

**Κύριοι Μέτοχοι,**

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2016 (εταιρικές και ενοποιημένες) και να απαλλάξετε σύμφωνα με το Νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Ορκωτό Ελεγκτή, από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις πράξεις που έγιναν στην εν λόγω χρήση.

Μερίσσια 03 Ιουλίου 2017

Πρόεδρος ΔΣ

Ο Αντιπρόεδρος και  
Διευθύνων Σύμβουλος

Το Μέλος

Αβραάμ Μανουάχ

Γεώργιος Ιωακειμίδης

Αγγελική Παγώνη

### 3. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας  
«LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

#### Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών της, οι οποίες αποτελούνται από τον εταιρικό και ενοποιημένο ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

#### **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### **Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών της δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις όπως αυτές αναφέρονται στη σημείωση 3.24 των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Όμιλος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών της κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

#### 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 των άρθρων 43α και 107Α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



Αγ. Παρασκευή, 03/07/2017  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Λ. Μεσογείων 449, Αγ.Παρασκευή  
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Χριστόφορος Ι. Αχινώτης  
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 35961

#### 4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) για την περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» την 03/07/2017 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής συνέλευσης. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις θα δημοσιοποιηθούν με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.leriva-holdings.gr>, μετά την έγκρισή τους από την τακτική Γενική Συνέλευση.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
<b>Ενσώματα πάγια</b>					
Ακίνητα	3.1	17.065,25	19.267,39	0,00	0,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	38.530,92	20.055,92	0,00	0,00
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	1.343.883,39	462.013,43	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>1.399.479,56</b>	<b>501.336,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>					
Λοιπά άυλα	3.2	19.193,51	29.205,85	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>19.193,51</b>	<b>29.205,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.4	0,00	0,00	228.500,00	228.500,00
Λοιπά		54.613,54	50.017,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>54.613,54</b>	<b>50.017,00</b>	<b>228.500,00</b>	<b>228.500,00</b>
Αναβαλλόμενοι φόροι		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>1.473.286,61</b>	<b>580.559,59</b>	<b>228.500,00</b>	<b>228.500,00</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
<b>Αποθέματα</b>					
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		60.099,97	78.255,90	0,00	0,00
Εμπορεύματα		1.197.116,98	1.102.898,36	0,00	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		43.918,28	16.094,14	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>1.301.135,23</b>	<b>1.197.248,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>					
Εμπορικές απαιτήσεις	3.5	8.628.974,51	13.956.587,16	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.5	1.001.114,95	788.990,67	0,01	169.980,00
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.3	82.666,58	99.999,90	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		19.569,57	14.217,55	50,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	1.919.587,57	1.180.553,79	35.470,52	250,15
<b>Σύνολο</b>		<b>11.651.913,18</b>	<b>16.040.349,07</b>	<b>35.520,53</b>	<b>170.230,15</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>12.953.048,41</b>	<b>17.237.597,47</b>	<b>35.520,53</b>	<b>170.230,15</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>14.426.335,02</b>	<b>17.818.157,06</b>	<b>264.020,53</b>	<b>398.730,15</b>
<b>Καθαρή θέση</b>					
<b>Καταβλημένα κεφάλαια</b>					
Κεφάλαιο	3.7	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
<b>Σύνολο</b>		<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>
<b>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</b>					
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		179.607,33	173.612,33	6.641,94	6.641,94
Αποτελέσματα εις νέο		3.444.534,33	2.869.486,47	16.891,67	25.996,81
<b>Σύνολο</b>		<b>3.624.141,66</b>	<b>3.043.098,80</b>	<b>23.533,61</b>	<b>32.638,75</b>
<b>Καθαρή θέση ιδιοκτητών μητρικής</b>		<b>3.864.141,66</b>	<b>3.283.098,80</b>	<b>263.533,61</b>	<b>272.638,75</b>
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		5.899.846,08	5.174.633,51		
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>9.763.987,74</b>	<b>8.457.732,31</b>	<b>263.533,61</b>	<b>272.638,75</b>
<b>Προβλέψεις</b>					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.8	184.414,64	149.830,61	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>184.414,64</b>	<b>149.830,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>					
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
Δάνεια	3.9	381.311,29	444.400,70	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>381.311,29</b>	<b>444.400,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
Τραπεζικά δάνεια	3.9	207.905,72	3.736.092,74	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	3.9	281.970,45	101.675,69	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.12	1.422.670,37	1.823.474,66	486,92	21.911,40
Φόρος εισοδήματος		505.620,92	1.131.096,64	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	3.13	428.505,21	426.777,65	0,00	0,00
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		114.582,38	107.920,27	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	3.10	755.326,03	1.074.663,01	0,00	104.180,00
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	3.11	380.040,27	364.492,78	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>4.096.621,35</b>	<b>8.766.193,44</b>	<b>486,92</b>	<b>126.091,40</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>4.477.932,64</b>	<b>9.210.594,14</b>	<b>486,92</b>	<b>126.091,40</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>14.426.335,02</b>	<b>17.818.157,06</b>	<b>264.020,53</b>	<b>398.730,15</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε €	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 31.12.2016	01.01 - 31.12.2015	01.01 - 31.12.2016	01.01 - 31.12.2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.14	12.728.878,75	12.802.536,16	0,00	0,00
Κόστος πωλήσεων	3.15	-5.494.991,24	-5.548.294,44	0,00	0,00
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>		<b>7.233.887,51</b>	<b>7.254.241,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα		14.925,61	17.996,45	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>7.248.813,12</b>	<b>7.272.238,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Έξοδα διοίκησης	3.16	-1.071.929,67	-1.085.482,48	-8.993,64	-9.251,44
Έξοδα διάθεσης	3.17	-3.708.886,19	-3.611.821,40	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.18	-102.272,87	-139.130,29	0,00	-1.036,32
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00	0,00	180.000,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.18	7.345,90	84.657,74	0,00	34.246,43
<b>Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων</b>		<b>2.373.070,30</b>	<b>2.520.461,74</b>	<b>-8.993,64</b>	<b>203.958,67</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.19	29,67	35,57	0,05	0,39
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.19	-364.243,99	-325.944,51	-111,55	-83,46
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>		<b>2.008.855,98</b>	<b>2.194.552,80</b>	<b>-9.105,14</b>	<b>203.875,60</b>
Φόροι εισοδήματος	3.20	-702.600,55	-671.468,38	0,00	0,00
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>1.306.255,43</b>	<b>1.523.084,42</b>	<b>-9.105,14</b>	<b>203.875,60</b>
<b>Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:</b>					
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		581.042,86	924.699,79		
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		725.212,57	598.384,63		

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης ιδιοκτητών μητρικής	Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 01.01.2015</b>	240.000,00	140.911,70	2.077.687,31	2.458.599,01	4.930.421,01	7.389.020,02
Εσωτερικές μεταφορές		32.700,63	-32.700,63	0,00		0,00
Διανομές στους φορείς			-100.200,00	-100.200,00	-354.172,13	-454.372,13
Αποτελέσματα περιόδου			924.699,79	924.699,79	598.384,63	1.523.084,42
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	240.000,00	173.612,33	2.869.486,47	3.283.098,80	5.174.633,51	8.457.732,31
Εσωτερικές μεταφορές		5.995,00	-5.995,00			0,00
Αποτελέσματα περιόδου			581.042,86	581.042,86	725.212,57	1.306.255,43
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	240.000,00	179.607,33	3.444.534,33	3.864.141,66	5.899.846,08	9.763.987,74



ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 01.01.2015</b>	240.000,00	0,00	-71.036,85	168.963,15
Εσωτερικές μεταφορές		6.641,94	-6.641,94	0,00
Διανομές μερισμάτων			-100.200,00	-100.200,00
Αποτελέσματα περιόδου			203.875,60	203.875,60
<b>Υπόλοιπο 31.12.2015</b>	240.000,00	6.641,94	25.996,81	272.638,75
Αποτελέσματα περιόδου			-9.105,14	-9.105,14
<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>	240.000,00	6.641,94	16.891,67	263.533,61

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 1/1/2016 - 31/12/2016 περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία ή Όμιλος»).

Η Εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε., που αποδίδεται ξενόγλωσσα και για τις μετά της αλλοδαπής σχέσεις και συναλλαγές σε πιστή μετάφραση «LERIVA HOLDINGS SA», έχει συσταθεί με την υπ' αριθμ. 54937/13.10.2011 πράξη σύστασης στην Υπηρεσία Μιάς Στάσης για τη σύσταση εταιρειών του Γ.Ε.ΜΗ. και εγκρίθηκε το καταστατικό της (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 10978). Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 117997001000.

Τα γραφεία της Εταιρείας βρίσκονται στη Λ. Πηγής 33 & Αν. πολέμου 6, τηλ. 210 6199886 και έδρα της είναι η Δημοτική Ενότητα Μελισσίων του Δήμου Πεντέλης. Η διάρκεια της Εταιρείας έχει οριστεί σε 50 έτη από την 13.10.2011, και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2061.

Σκοπός της Εταιρείας είναι:

1) Η συμμετοχή σε ελληνικές και αλλοδαπές εταιρείες και επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής που έχουν συσταθεί ή θα συσταθούν, ανεξάρτητα από το σκοπό και τον εταιρικό τους τύπο, ιδίως δε σε Ανώνυμες Εταιρείες και Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης. Τέτοιες συμμετοχές μπορεί να προέρχονται ενδεικτικά από την αγορά ή την με οποιοδήποτε άλλο τρόπο απόκτηση μετοχών ή και εταιρικών μεριδίων, περιλαμβανομένων αυξήσεων κεφαλαίου και συγχωνεύσεων.

2) Η διοίκηση και διαχείριση επιχειρήσεων, στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία.

3) Η παροχή κάθε είδους διαχειριστικών, διοικητικών, συμβουλευτικών και λοιπών σχετικών υπηρεσιών, τόσο στις εταιρείες όπου υφίσταται συμμετοχή όσο και σε τρίτες εταιρείες.

4) Η απόκτηση ή/και κατοχή ή/και διαχείριση, με οιονδήποτε τρόπο ή μέθοδο κάθε φύσης και είδους κινητών και ακινήτων (συμπεριλαμβανομένων και οποιωνδήποτε δικαιωμάτων πάνω ή/και σε σχέση με αυτά) και η διάθεση αυτών με οποιονδήποτε τρόπο, προς οιονδήποτε.

5) Η άσκηση οποιασδήποτε δραστηριότητας συναφούς με τα παραπάνω.

Για την επίτευξη των παραπάνω σκοπών η Εταιρεία μπορεί επίσης:

(1) Να δανείζει, δανείζεται και να εξευρίσκει κεφάλαια, συμπεριλαμβανομένης και της έκδοσης ομολογιών, υποσχετικών και άλλων τίτλων ή εγγράφων που ενσωματώνουν οφειλή χρέους (χρεόγραφα), να παρέχει εγγυήσεις πέραν των όσων αναφέρονται στην παράγραφο δύο (2) του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης και να συνάπτει συμβάσεις σε σχέση με τα προαναφερόμενα.

(2) Να παρέχει εγγυήσεις υπέρ εταιρειών και γενικά επιχειρήσεων ή κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία ή με τις οποίες συνεργάζεται με οποιοδήποτε τρόπο, παρέχοντας πάσης φύσεως ασφάλειες ενοχικές ή εμπράγματα.

(3) Να αναπτύσσει και εμπορεύεται εμπορικά σήματα, άδειες, τεχνογνωσία (knowhow ) και άλλα δικαιώματα πνευματικής, εμπορικής και βιομηχανικής ιδιοκτησίας.

Βάσει των κριτηρίων του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014 συγκαταλέγεται στις πολύ μικρές οντότητες.

Η Εταιρεία, αν και δεν έχει την υποχρέωση σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014, καταρτίζει προαιρετικά ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Στις ετήσιες ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου περιλαμβάνονται οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών «LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες ενοποιήθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

## **2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία**

### **2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου με ημερομηνία 31/12/2016, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2016 έως 31η Δεκεμβρίου 2016, είναι σύμφωνες με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π), όπως αυτά προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014, έχουν συνταχθεί με βάση τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου (accrual basis) και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern).

Οι λογιστικές πολιτικές είναι συνεπείς με την προηγούμενη περίοδο που έληξε την 31/12/2015. Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων της χρηματοοικονομικής θέσης και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο ενώ συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμψηφισμός προβλέπεται από τον Ν. 4308/2014.

### **2.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 03 Ιουλίου 2017.

### **2.3. Βασικές λογιστικές αρχές**

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία και ο Όμιλος είναι οι ακόλουθες:

### 2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις πιθανές σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές 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	12 έτη
Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός - Η/Υ	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 και του Ομίλου 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 τους.

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 του δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκειται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

#### 2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης

Οι δαπάνες ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

- ο Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση,
- ο Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη και
- ο Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου.

#### 2.3.2.2. Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ του τιμήματος για την απόκτηση μέρους ή του συνόλου μιας οντότητας και του αθροίσματος της εύλογης αξίας των εξατομικευσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων. Θετική υπεραξία αντιπροσωπεύει μελλοντικά οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να εξατομικευθούν και να αναγνωριστούν ξεχωριστά κατά την εξαγορά μιας οντότητας. Αρνητική υπεραξία συνήθως υποδηλώνει αγορά σε τιμή ευκαιρίας.

Η υπεραξία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκειται σε απόσβεση, αλλά υπόκειται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας. Όταν η ωφέλιμη ζωή δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα τότε υπόκειται 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 μεγαλύτερη 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. Μισθώσεις

- **Η Εταιρεία και ο Όμιλος ως Μισθωτής**

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρεία και στον Όμιλο όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσης τους αν δεν υπάρχει καμία εύλογη βεβαιότητα ότι μέχρι την λήξη της μισθωτικής περιόδου, ο μισθωτής θα αποκτήσει την κυριότητα του στοιχείου.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

- **Η Εταιρεία και ο Όμιλος ως εκμισθωτής**

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση καταχωρείται ως απαίτηση. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση.

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις.

Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

#### 2.3.9. 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 και ο Όμιλος 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.

#### 2.3.10. Φόρος εισοδήματος

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

#### 2.3.11. Παροχές στο προσωπικό

##### *(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές*

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδα 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.

#### 2.3.12. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Η Εταιρεία και ο Όμιλος 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 και του Ομίλου 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 οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν



οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

#### 2.3.13. 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.

#### 2.3.14. 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.

##### 2.3.14.1. Διανομή μερισμάτων

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

### 3. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

#### 3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Η κίνηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	ΟΜΙΛΟΣ			
	Ακινήτα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος	28.003,22	24.250,00	305.728,70	357.981,92
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-6.403,15	-1.769,08	-121.086,99	-129.259,22
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2015</b>	<b>21.600,07</b>	<b>22.480,92</b>	<b>184.641,71</b>	<b>228.722,70</b>
Προσθήκες	0,00	0,00	328.985,18	328.985,18
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00
Δαπάνη απόσβεσης	-2.332,68	-2.425,00	-49.613,46	-54.371,14
Κόστος	28.003,22	24.250,00	632.713,88	684.967,10
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-8.735,83	-4.194,08	-170.700,45	-183.630,36
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2015</b>	<b>19.267,39</b>	<b>20.055,92</b>	<b>462.013,43</b>	<b>501.336,74</b>
Προσθήκες	0,00	22.000,00	998.318,19	1.020.318,19
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	-1.548,10	-1.548,10
Δαπάνη απόσβεσης	-2.202,14	-3.525,00	-114.900,13	-120.627,27
Κόστος	28.003,22	46.250,00	1.629.483,97	1.703.737,19
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-10.937,97	-7.719,08	-285.600,58	-304.257,63
<b>Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2016</b>	<b>17.065,25</b>	<b>38.530,92</b>	<b>1.343.883,39</b>	<b>1.399.479,56</b>

Επί των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων του Ομίλου δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Λοιπός Εξοπλισμός</u>
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2015	0,00
Προσθήκες	156.772,01
Απόσβεση	-11.059,86
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2015	145.712,15
Προσθήκες	892.790,79
Απόσβεση	-52.724,92
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2016	985.778,02

Δεν υφίστανται παγία περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

### 3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Λοιπά άυλα</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος	172.191,38	172.191,38
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-141.092,66	-141.092,66
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2015	31.098,72	31.098,72
Προσθήκες	11.779,54	11.779,54
Δαπάνη απόσβεσης	-13.672,41	-13.672,41
Κόστος	183.970,92	183.970,92
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-154.765,07	-154.765,07
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2015	29.205,85	29.205,85
Προσθήκες	3.058,30	3.058,30
Δαπάνη απόσβεσης	-13.070,64	-13.070,64
Κόστος	187.029,22	187.029,22
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-167.835,71	-167.835,71
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2016	19.193,51	19.193,51

Σημειώνεται ότι, στην κατηγορία «Λοιπά Άυλα» περιλαμβάνονται κυρίως λογισμικά προγράμματα Η/Υ (SAP, κλπ).

Η ωφέλιμη ζωή προσδιορίστηκε σε 5 χρόνια όπου και αποσβένεται.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία είναι ελεύθερα βαρών.

Δεν υφίστανται άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

### 3.3. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	ΟΜΙΛΟΣ	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία</b>		
Χρεόγραφα εισηγμένων εταιρειών	82.666,58	99.999,90
<b>Σύνολο</b>	<b>82.666,58</b>	<b>99.999,90</b>

Δεν υφίστανται λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας

### 3.4. Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Στις ενοποιημένες καταστάσεις του Ομίλου περιλαμβάνονται οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών «LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες ενοποιήθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Ανάλυση των συμμετοχών της μητρικής Εταιρείας παρατίθεται στους πίνακες που ακολουθούν:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>
	<u>ΨΗΦΟΥ</u>		
<b>ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ & ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α.Ε.	100,00%	40.000,00	40.000,00
LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	50,00%	120.000,00	120.000,00
LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	100,00%	68.500,00	68.500,00
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ		228.500,00	228.500,00
ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ		0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ 31.12</b>		<b>228.500,00</b>	<b>228.500,00</b>

<u>Ποσά σε €</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<u>Υπόλοιπο ανοίγματος</u>	<u>228.500,00</u>	<u>194.268,57</u>
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00
Ζημίες απομείωσης που αναστράφηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	34.231,43
<u>Υπόλοιπο κλεισίματος</u>	<u>228.500,00</u>	<u>228.500,00</u>

### 3.5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Εμπορικές απαιτήσεις</b>		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	8.030.635,85	13.441.649,90
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	648.338,66	564.937,26
<u>Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις</u>	<u>-50.000,00</u>	<u>-50.000,00</u>
<b>Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές</b>	<b><u>8.628.974,51</u></b>	<b><u>13.956.587,16</u></b>
<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Λιγότερο από 3 μήνες	3.814.323,86	4.300.224,41
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	2.434.704,41	2.889.989,51
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	1.561.155,76	4.960.691,67
Μεγαλύτερη του 1 έτους	818.790,48	1.805.681,57
<b>Σύνολο</b>	<b><u>8.628.974,51</u></b>	<b><u>13.956.587,16</u></b>

Δεν υφίστανται εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας.

Οι λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

**ΟΜΙΛΟΣ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>		
Λ/σμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	4.830,78	6.125,41
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	262.189,76	459.628,26
Παρακρατούμενοι φόροι Δημοσίου	528.484,19	249.632,73
Λοιποί χρεώστες	205.610,22	73.604,27
<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>	<b>1.001.114,95</b>	<b>788.990,67</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>9.630.089,46</b>	<b>14.745.577,83</b>

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>		
Λοιποί χρεώστες	0,01	169.980,00
<b>Λοιπές απαιτήσεις</b>	<b>0,01</b>	<b>169.980,00</b>

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

Η συνολική πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων την 31.12.2016 ανερχόταν σε επίπεδο Ομίλου σε €50.000. Οι εν λόγω απαιτήσεις αφορούν είτε επίδικους πελάτες είτε πελάτες που βρίσκονται σε δεινή οικονομική θέση.

**3.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται στον επόμενο πίνακα:

**ΟΜΙΛΟΣ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Ταμείο μετρητών	6.045,75	6.356,95
<b><u>Καταθέσεις όψεως:</u></b>		
Σε ευρώ	1.682.649,49	1.132.804,51
Καταθέσεις δεσμευμένες	230.892,33	41.392,33
<b>Σύνολο</b>	<b>1.919.587,57</b>	<b>1.180.553,79</b>

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Ταμείο μετρητών	45,87	75,87
<b><u>Καταθέσεις όψεως:</u></b>		
Σε ευρώ	35.424,65	174,28
<b>Σύνολο</b>	<b>35.470,52</b>	<b>250,15</b>

**3.7. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων**

**Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανέρχεται σε ποσό €240.000,00 ευρώ και διαιρείται σε 12.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

Αναλυτικότερα η κίνηση των καταβλημένων κεφαλαίων παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Αριθμός Μετοχών</u>	<u>Κοινές Μετοχές</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο την 1/1/2015	12.000	240.000,00	240.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2015	12.000	240.000,00	240.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2016	12.000	240.000,00	240.000,00

**3.8. 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.

Στις υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεων περιλαμβάνεται το ποσό της πρόβλεψης για την συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού σύμφωνα με τα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση :

**ΟΜΙΛΟΣ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Υπόλοιπο έναρξης	149.830,61	121.263,17
Μεταβολές χρήσης	34.584,03	28.567,44
<b>Σύνολο</b>	<b>184.414,64</b>	<b>149.830,61</b>

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό.

**3.9. Δανεισμός**

Ο δανεισμός του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

**ΟΜΙΛΟΣ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις</b>		
Τοκοχρεωλυτικά δάνεια (JEREMIE) - μακρ/σμο στοιχείο	0,00	389.380,57
Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - μακρ/σμο στοιχείο	381.311,29	55.020,13
	<b>381.311,29</b>	<b>444.400,70</b>



**Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις**

Τοκοχρεωλυτικά δάνεια (JEREMIE) - βραχ/σμο στοιχείο	0,00	59.455,80
Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - βραχ/σμο στοιχείο	281.970,45	42.219,89
Δανεισμός	0,00	597.000,00

**Άλλοι δανεισμοί:**

Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ μέσω factoring	142.170,84	3.014.401,26
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ	225,28	124.691,48
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - Ενέγγυες Πιστώσεις	65.509,60	0,00
	<u>489.876,17</u>	<u>3.837.768,43</u>
<b>Σύνολο δανεισμού</b>	<u>871.187,46</u>	<u>4.282.169,13</u>

Ο ανωτέρω δανεισμός είναι εξασφαλισμένος με προσωπικές εγγυήσεις των μετόχων.

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας.

**3.10. Λοιπές υποχρεώσεις**

Οι λοιπές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

**ΟΜΙΛΟΣ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Βραχυπρόθεσμες</b>		
Λοιποί πιστωτές	429.959,85	432.142,62
Μερίσματα πληρωτέα	0,00	398.914,92
Υποχρεώσεις - συνδεδεμένα μέρη	325.288,50	241.308,50
Λοιπές	77,68	2.296,97
<b>Σύνολο</b>	<u>755.326,03</u>	<u>1.074.663,01</u>

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Βραχυπρόθεσμες</b>		
Μερίσματα πληρωτέα	0,00	90.180,00
Υποχρεώσεις - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	14.000,00
<b>Σύνολο</b>	<u>0,00</u>	<u>104.180,00</u>

### 3.11. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<b>Έξοδα χρήσεως δουλευμένα</b>		
Πρόβλεψη κρατήσεων νοσοκομείων	276.630,14	356.793,27
Ενδονοσοκομειακό Clawback 2016	95.913,58	0,00
Χρεωστικοί τόκοι	0,00	1.709,09
Λοιπά	7.496,55	5.990,42
<b>Σύνολο</b>	<b><u>380.040,27</u></b>	<b><u>364.492,78</u></b>

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους έξοδα για την Εταιρεία.

### 3.12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	1.358.283,83	1.760.475,05
Προκαταβολές πελατών	53.057,76	13.186,76
Επιταγές πληρωτέες	11.328,78	49.812,85
<b>Σύνολο</b>	<b><u>1.422.670,37</u></b>	<b><u>1.823.474,66</u></b>

### **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	486,92	21.911,40
<b>Σύνολο</b>	<b><u>486,92</u></b>	<b><u>21.911,40</u></b>

### 3.13. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	332.224,29	330.602,13
Φορος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	88.413,65	92.781,77
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	3.357,10	1.013,46
Τέλη χαρτοσήμου	3.620,16	1.121,72
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	890,01	1.258,57
<b>Σύνολο</b>	<b>428.505,21</b>	<b>426.777,65</b>

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους υποχρεώσεις για την Εταιρεία.

### 3.14. Καθαρές πωλήσεις

Οι καθαρές πωλήσεις του Ομίλου ανά δραστηριότητα αναλύονται ως εξής:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>		
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	12.685.603,75	43.275,00	12.728.878,75
<b>Καθαρές πωλήσεις</b>	<b>12.685.603,75</b>	<b>43.275,00</b>	<b>12.728.878,75</b>
	<u>01.01 - 31.12.2015</u>		
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	12.754.006,96	48.529,20	12.802.536,16
<b>Καθαρές πωλήσεις</b>	<b>12.754.006,96</b>	<b>48.529,20</b>	<b>12.802.536,16</b>

Η Εταιρεία δεν εμφανίζει εμπορική δραστηριότητα.

### 3.15. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	1.262.182,70	1.248.977,11
Αγορές και μεταβολές χρήσεως	5.654.417,10	5.561.500,03
Αποθέματα τέλους χρήσεως	-1.421.608,56	-1.262.182,70
<b>Σύνολο</b>	<b><u>5.494.991,24</u></b>	<b><u>5.548.294,44</u></b>

### 3.16. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	673.591,52	689.195,84
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	172.089,80	42.301,76
Παροχές τρίτων	97.266,99	171.545,58
Φόροι-Τέλη	25.795,66	70.235,45
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	67.930,72	84.915,91
Αποσβέσεις	19.768,20	20.391,16
Λοιπά	15.486,77	6.896,78
<b>Σύνολο</b>	<b><u>1.071.929,67</u></b>	<b><u>1.085.482,48</u></b>

<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.500,00	1.500,00
Παροχές τρίτων	5.640,00	5.640,00
Φόροι-Τέλη	1.458,64	1.591,44
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	395,00	520,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>8.993,64</u></b>	<b><u>9.251,44</u></b>

### 3.17. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.843.983,68	1.921.995,57
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	138.302,97	134.895,04
Παροχές τρίτων	460.421,91	555.933,72
Φόροι-Τέλη	189.116,02	251.514,63
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	944.034,64	674.272,52
Αποσβέσεις	113.929,71	47.652,39
Λοιπά	19.097,26	25.557,53
<b>Σύνολο</b>	<b>3.708.886,19</b>	<b>3.611.821,40</b>

Δεν υφίστανται έξοδα διάθεσης της Εταιρείας.

### 3.18. Λοιπά έξοδα και έσοδα

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u></b>		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	1.619,48	788,99
Άλλες προβλέψεις	55.539,03	105.242,55
Ζημιές από εκποίηση εξοπλισμού	1.141,60	0,00
Φόροι και τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος	23.672,33	25.109,35
Πρόστιμα	429,00	905,95
Ζημιές από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων	17.333,32	0,00
Λοιπά	2.538,11	7.083,45
<b>Σύνολο</b>	<b>102.272,87</b>	<b>139.130,29</b>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u></b>		
Φόροι και τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος	0,00	1.000,00
Λοιπά	0,00	36,32
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>1.036,32</b>

Αντίστοιχα, τα λοιπά έσοδα και κέρδη του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u></b>		
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	66,81	4.671,72
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες	3.800,00	36.057,30
Κέρδη από εκποίηση εξοπλισμού	0,00	3.000,00
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων	0,00	40.728,74
Λοιπά	3.479,09	199,98
<b>Σύνολο</b>	<b>7.345,90</b>	<b>84.657,74</b>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u></b>		
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για συνδεδεμένες οντότητες	0,00	34.231,43
Λοιπά	0,00	15,00
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>34.246,43</b>

### 3.19. Τόκοι

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

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u></b>		
Τόκοι καταθέσεων	29,67	35,57
<b>Σύνολο</b>	<b><u>29,67</u></b>	<b><u>35,57</u></b>

<b>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u></b>		
Τόκοι καταθέσεων	0,05	0,39
<b>Σύνολο</b>	<b><u>0,05</u></b>	<b><u>0,39</u></b>

Αντίστοιχα, οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u></b>		
Τόκοι και έξοδα τοκοχρεωλυτικών δανείων	23.356,20	1.237,83
Τόκοι και έξοδα δανείων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	33.181,16	6.454,60
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	275.421,24	287.030,39
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	20.204,41	19.808,79
Λοιπά έξοδα τραπεζών	12.080,98	11.412,90
<b>Σύνολο</b>	<b><u>364.243,99</u></b>	<b><u>325.944,51</u></b>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2016	01.01 - 31.12.2015
<u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>		
Λοιπά έξοδα τραπεζών	111,55	83,46
<b>Σύνολο</b>	<b>111,55</b>	<b>83,46</b>

3.20. Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2016	01.01 - 31.12.2015
Τρέχων φόρος εισοδήματος	702.600,55	671.468,38
<b>Σύνολο</b>	<b>702.600,55</b>	<b>671.468,38</b>

Οι ανέλεγκτες χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου από τις φορολογικές αρχές αναφέρονται στη σημείωση 3.24

Δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος για την Εταιρεία.

3.21. Απασχολούμενο προσωπικό

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2016	01.01 - 31.12.2015
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	1.960.053,79	2.011.628,98
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	463.178,34	448.513,19
<b>Σύνολο</b>	<b>2.423.232,13</b>	<b>2.460.142,17</b>
<b>Αριθμός εργαζομένων</b>	<b>51</b>	<b>49</b>



3.22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<b><u>Βραχυπρόθεσμες παροχές</u></b>		
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	735.905,69	734.623,31
- αμοιβές επιβράβευσης	2.565,94	94.847,70
- αμοιβές σε είδος και λοιπές παροχές	23.750,08	14.584,17
<b><u>Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου</u></b>	168.300,00	120.600,00
<b>Σύνολο</b>	<b><u>930.521,71</u></b>	<b><u>964.655,18</u></b>

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>Υποχρεώσεις</u></b>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	254.308,50	241.308,50
	<b><u>254.308,50</u></b>	<b><u>241.308,50</u></b>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u></b>		
Από θυγατρικές	5.640,00	5.640,00
	<b><u>5.640,00</u></b>	<b><u>5.640,00</u></b>
<b><u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u></b>		
<b><u>Υποχρεώσεις</u></b>		
Σε θυγατρικές	486,92	21.911,40
	<b><u>486,92</u></b>	<b><u>21.911,40</u></b>

Οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες εταιρείες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοικτά υπόλοιπα τέλους της περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρείες.

### 3.23. Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση την μη διανομή μερίσματος στους μετόχους λόγω των δυσμενών οικονομικών συνθηκών και της ταμειακής θέσης της εταιρείας.

### 3.24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

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

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ανά εταιρεία έχουν ως εξής:

Εταιρεία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2012-2015
LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ & ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α.Ε.	2010-2015
LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2012-2013
LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	2012-2015

#### 3.24.1. Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις του Ομίλου αναλύονται στο πίνακα που ακολουθεί:

#### ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Εγγυητικές επιστολές Καλής Εκτέλεσης & Καλής Λειτουργίας	274.596,15	341.482,70
Εγγυητικές επιστολές Συμμετοχής σε Διαγωνισμούς	190.865,00	300.118,00
<b>Σύνολο</b>	<b>465.461,15</b>	<b>641.600,70</b>

Δεν έχουν παρασχεθεί εγγυήσεις υπέρ της Εταιρείας.

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

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

**Μερίσσια, 03 Ιουλίου 2017**

<b>Ο Πρόεδρος του ΔΣ</b>	<b>Ο Δ/νων Σύμβουλος και Αντιπρ. του Δ.Σ</b>	<b>Η Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών</b>	<b>Η Διευθύντρια Λογιστηρίου</b>
Αβραάμ Μανουάχ	Γεώργιος Ιωακειμίδης	Αγγελική Παγώνη	Κωνσταντίνα Αργυρίου
ΑΔΤ ΑΚ 082621	ΑΔΤ ΑΕ 063355	ΑΔΤ Σ 652157	ΑΔΤ ΑΒ 057589 Αρ. Αδείας Α' Τάξης: 0098864