

LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα
της περιόδου από

1^η Ιανουαρίου 2016 έως 31^η Δεκεμβρίου 2016

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



ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 118895501000

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.....	10
4.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	12
	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	13
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	14
	Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	15
	Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	16
1.	Γενικές πληροφορίες.....	16
2.	Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....	17
	2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	17
	2.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	17
	2.3. Βασικές λογιστικές αρχές.....	17
	2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	17
	2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία.....	18
	2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης.....	19
	2.3.2.2. Υπεραξία.....	19
	2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	19
	2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις.....	19
	2.3.5. Αποθέματα.....	20
	2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες).....	20
	2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	20
	2.3.8. Μισθώσεις.....	20
	2.3.9. Δανεισμός.....	21
	2.3.10. Φόρος εισοδήματος.....	22
	2.3.11. Παροχές στο προσωπικό.....	22
	2.3.12. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	22
	2.3.13. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων.....	22
	2.3.14. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	23
	2.3.15. Διανομή μερισμάτων.....	23
3.	Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	24
	3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	24
	3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	24
	3.3. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	25
	3.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	26
	3.5. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων.....	26
	3.6. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	26
	3.7. Δανεισμός.....	27
	3.8. Λοιπές υποχρεώσεις.....	28
	3.9. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....	28

3.10.	Εμπορικές υποχρεώσεις	28
3.11.	Λοιποί φόροι και τέλη	29
3.12.	Καθαρές πωλήσεις	29
3.13.	Κόστος πωλήσεων.....	29
3.14.	Έξοδα διοίκησης	30
3.15.	Έξοδα διάθεσης	30
3.16.	Λοιπά έξοδα και έσοδα.....	30
3.17.	Τόκοι.....	31
3.18.	Φόροι εισοδήματος	31
3.19.	Απασχολούμενο προσωπικό	32
3.20.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	32
3.21.	Μερίσματα	33
3.22.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις.....	33
3.22.1.	Εγγυήσεις	33
3.23.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	33

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 IMAGING ANΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 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 IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
⁵ΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2016- 31/12/2016

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^α 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. Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της παρούσας χρήσης είναι τα εξής:

1.1 Η Εταιρεία αντιμετώπισε σημαντικά προβλήματα κατά την διάρκεια της χρήσης. Αφενός υπήρξαν σημαντικές καθυστερήσεις από την πλευρά του Ξένου Οίκου Bracco στην τροφοδοσία της Εταιρείας με εμπορεύματα με συνέπεια τις συχνές ελλείψεις σε αρκετά εμπορεύματα και την αδυναμία εξυπηρέτησης των αναγκών των πελατών με έντονη αρνητική επίδραση στον κύκλο εργασιών της Εταιρείας. Αφετέρου, η επιβολή 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 ενδοοικοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη, είχε σημαντική αρνητική επίδραση τόσο στον κύκλο εργασιών αλλά και κατά συνέπεια στο μικτό κέρδος της Εταιρείας. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε €1.389.289,79, μειωμένος κατά 27,71% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε €409.534,75 ή ποσοστό 29,48% επί των καθαρών πωλήσεων έναντι 39,27% της προηγούμενης χρονιάς.

1.2 Το σύνολο της αξίας των παγίων στοιχείων μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασε στο ποσό των €35.566,14.

1.3 Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των €400.000,00 και αναλύεται ως εξής:

- 3.425 κοινές μετά δικαιώματος ψήφου μετοχές των €20,00 εκάστη και
- 16.575 προνομιούχες άνευ δικαιώματος ψήφου μετοχές των €20,00 εκάστη.

1.4 Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού έφθασε το ποσό των €893.641,43.

1.5 Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31.12.2016 ανέρχονται σε €51.032,37 έναντι €295.207,92 της προηγούμενης χρήσης.

1.6 Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις την 31.12.2016 ανήλθαν σε €100.305,54.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της εταιρείας για τις χρήσεις 2016 και 2015 έχουν ως εξής:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	2016		2015	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας					
1 Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	Κυκλοφορούν ενεργητικό Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	893.641,43	1,02	1.551.739,90	1,22
2 Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	743.550,33	0,85	1.378.808,47	1,08
Δείκτες δραστηριότητας					
3 Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	Κόστος πωλήσεων Υπόλοιπο αποθεμάτων	979.755,04	6,53	1.167.175,79	6,75
4 Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	365 ημέρες Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	365,00	55,92	365,00	54,08
5 Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο πελατών Πωλήσεις επί πιστώσει	579.775,42	152,32	1.126.633,04	213,97
6 Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	Υπόλοιπο προμηθευτών Αγορές επί πιστώσει	372.366,32	138,72	573.646,15	179,39
Δείκτης βιωσιμότητας					
7 Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	Μακρ/σμος & Βραχ/μος δανεισμός Ίδια κεφάλαια	100.305,54	1,97	420.486,45	1,42
Δείκτες αποδοτικότητας					
8 Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	Πωλήσεις Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	1.389.289,79	27,22	1.921.823,89	6,51
9 Return on shareholders' funds (ROE)	Αποτέλεσμα προ φόρων Ίδια κεφάλαια	-244.175,55	-4,78	105.490,63	0,36
10 Μικτό περιθώριο	Μικτό αποτέλεσμα Πωλήσεις	409.534,75	0,29	754.648,10	0,39
11 Περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα χρήσης Πωλήσεις	-244.175,55	-0,18	105.490,63	0,05

2. Παρουσίαση αποτελεσμάτων χρήσης

Οι εξελίξεις της οικονομίας κατά τη διάρκεια του 2016 στιγματίσαν την πορεία και του Φαρμακευτικού Κλάδου. Η καθαρή δημόσια φαρμακευτική δαπάνη παρουσίασε πτώση € 3,3 δις συνολικά από το 2009 έως το 2016 (-62%), με αποτέλεσμα να διαμορφώνεται στο € 1,9 δις από € 5,2 δις το 2009, καταδεικνύοντας ότι ένα μεγάλο κόστος απορροφήθηκε από τις φαρμακευτικές εταιρείες λόγω επιβολής μέτρων από την Πολιτεία, όπως υποχρεωτικές επιστροφές και εκπτώσεις (rebates και claw-backs) αλλά και τις μειώσεις τιμών των φαρμάκων.

Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης θεωρούνται απογοητευτικά καθώς προέκυψαν ζημιές ύψους €244.175,55.

Αφενός, οι σημαντικές ελλείψεις εξαιτίας της αδυναμίας και των καθυστερήσεων από την πλευρά του Ξένου Οίκου Bracco στην παραγωγή και αποστολή προϊόντος για την ελληνική αγορά και αφετέρου η επιβολή από την Πολιτεία (άρθρο 15 του Ν. 4346/2015) του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής claw-back για την ενδονοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη έπληξαν δραματικά την κερδοφορία της Εταιρείας.

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει καταθέσει Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατα του Υπουργείου Υγείας, αναφορικά με την επιβολή ποσού επιστροφής (Claw-Back) νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το πρώτο εξάμηνο του 2016 ποσού (με ΦΠΑ) € 122.771,97 με σκοπό να απαλλαγεί η Εταιρεία από την υποχρέωση καταβολής των καταλογισθέντων ποσών. Ωστόσο, το ανωτέρω ανεφερθέν ποσό έχει συνυπολογιστεί στα αποτελέσματα της Εταιρείας για την χρήση 2016.

Επίσης, με την από 15/05/2017 επιστολή (Αρ. Πρωτ. Β1Β/Γ.Π./οικ. 36026) του Υπουργείου Υγείας, καταλογίστηκε στην εταιρεία ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης του Γ.Ν.Θ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ για το έτος 2016 €36.093,02 (με ΦΠΑ) για το οποίο επίσης η Εταιρεία έχει καταθέσει Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας. Η Εταιρεία σχημάτισε την ανάλογη πρόβλεψη στα βιβλία της.

Τέλος, το καταλογισθέν ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το δεύτερο εξάμηνο του 2016 (με ΦΠΑ) €72.289,32 γνωστοποιήθηκε στην Εταιρεία λίγο πριν την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με την από 22/06/2017 επιστολή (Αρ. Πρωτ. Β1Β/Γ.Π./οικ. 47922) του Υπουργείου Υγείας και η Εταιρεία σχημάτισε την ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της.

Στο δεύτερο εξάμηνο της χρήσης του 2016, με την επιτυχή κατάληξη της πρώτης αξιολόγησης και την εκταμίευση της δεύτερης δόσης, μέρος της οποίας διοχετεύθηκε στην πραγματική οικονομία μέσω της αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών του Δημοσίου, είχε ως αποτέλεσμα την σημαντική μείωση του υπολοίπου των απαιτήσεων της Εταιρείας και την βελτίωση της καθαρής ταμειακής της θέσης.

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας, ανέρχεται την 31.12.2016 σε €100.305,54 ενώ τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» της Εταιρείας την 31.12.2016 διαμορφώθηκαν σε €113.350,73.

Τέλος, οι έλεγχοι κεφαλαίων που επιβλήθηκαν στη χώρα τον Ιούνιο 2015 και εξακολουθούν να υφίστανται αν και έχουν χαλαρώσει σημαντικά, ωστόσο η μεταβολή που προκάλεσαν στους όρους πίστωσης από πλευράς του βασικού προμηθευτή Bracco δεν έχει εξαλειφθεί.

3. Προοπτικές για το μέλλον, κίνδυνοι

Η Εταιρεία εκτίθεται στους κινδύνους που απορρέουν από τη γενικότερη οικονομική αβεβαιότητα που χαρακτηρίζει την ελληνική οικονομία, 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).

Επίσης, είναι σημαντικό πως είναι αδύνατη η ακριβής ποσοτικοποίηση του ενδονοσοκομειακού claw-back που αντιστοιχεί σε κάθε φαρμακευτική Εταιρεία για κάθε χρήση λόγω του ότι τα τελικά ποσά του, προκύπτουν εφόσον οριστικοποιηθούν τα στοιχεία της συνολικής φαρμακευτικής δαπάνης και των συνολικών συμφωνηθεισών εκπτώσεων που χορήγησαν οι Εταιρείες.

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 της Εταιρείας.

Σχετικά με την εξέλιξη των πωλήσεων, η διοίκηση της Εταιρείας είναι συγκρατημένα αισιόδοξη για την μελλοντική της πορεία καθώς τα προβλήματα επάρκειας και έγκαιρης παράδοσης εμπορευμάτων από τον Ξένο Οίκο Bracco έχουν σε μεγάλο βαθμό ξεπεραστεί. Με επάρκεια εμπορευμάτων, η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι θα είναι σε θέση να διεισδύσει σε περισσότερους πελάτες και να αυξήσει τον κύκλο εργασιών της.

Αναφορικά με την κερδοφορία και μολονότι η Εταιρεία θα προβεί στις απαραίτητες και αναγκαίες ενέργειες προκειμένου να περιορίσει τα λειτουργικά της έξοδα, η κερδοφορία εκτιμάται πως θα είναι περιορισμένη. Αυτό οφείλεται στο ενδονοσοκομειακό claw-back. Η διοίκηση της Εταιρείας πιστεύει ότι θα καταγραφεί σταδιακά αύξηση στο μερίδιο αγοράς της και όταν πλέον εκλείψει η επιβολή του ενδονοσοκομειακού claw-back, η κερδοφορία θα φτάσει σε ικανοποιητικά επίπεδα.

4. Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία μισθώνει γραφεία στο επί της οδού Λ. Πηγής 33 και Αν. Πολέμου 6 ακίνητο. Επίσης διατηρεί 2 υποκαταστήματα ως εξής:

- A) Υποκατάστημα στη Θεσσαλονίκη σε χώρο που μισθώνει στο ακίνητο επί του 10^{ου} χλμ. Θέρμης- Θεσσαλονίκης.
- B) Υποκατάστημα σε χώρο που μισθώνει στο ακίνητο που βρίσκεται στη θέση Λάκκος Καματερού στον Ασπρόπυργο Αττικής.

5. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2016 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας έκθεσης η διοίκηση της Εταιρείας έχει καταθέσει Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατα του Υπουργείου Υγείας, αναφορικά με την επιβολή ποσού επιστροφής (Claw Back) νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης του Γενικού Νοσοκομείου Παπαγεωργίου του έτους 2016.

Το καταλογισθέν ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το δεύτερο εξάμηνο του 2016 (με ΦΠΑ) €72.289,32 γνωστοποιήθηκε στην Εταιρεία λίγο πριν την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων με την από 22/06/2017 επιστολή (ΑΡ. Πρωτ. Β1Β/Γ.Π./οικ. 47922) του Υπουργείου Υγείας και η Εταιρεία σχημάτισε την ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της.

Επίσης, από 03/02/2017 η Εταιρεία προχώρησε σε γνωστοποίηση προς τον ΕΟΦ για την διακοπή διάθεσης των προϊόντων Ioramiro και Ioramiro Gastro καθώς μετά τις μειώσεις τιμών αλλά και την επιβολή του ενδονοσοκομειακού claw-back, η διάθεση των συγκεκριμένων σκευασμάτων κατέσκει οικονομικά ανέφικτη και ασύμφορη για την Εταιρεία. Πέραν των προαναφερθέντων δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση και η πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

6. Μερισματική πολιτική

Λόγω των συσσωρευμένων ζημιών, δεν συντρέχει περίπτωση διανομής μερισμάτων

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2016 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.

Μελίσσια 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 Εταιρείας
«LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των 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 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, πού 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 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των 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 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 παρουσίας των 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 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η 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

1. 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 με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες 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 IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί μικρότερο από το ήμισυ του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/1920.



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

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

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

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

4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «LERIVA IMAGING 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-imaging.gr>, μετά την έγκρισή τους από την τακτική Γενική Συνέλευση.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημείωση	31.12.2016	31.12.2015
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	8.851,94	9.777,43
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	26.714,20	13.191,24
Σύνολο		35.566,14	22.968,67
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	0,01	73,00
Σύνολο		0,01	73,00
Λοιπά		8.098,00	5.080,00
Σύνολο		8.098,00	5.080,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		43.664,15	28.121,67
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		150.091,10	172.931,43
Σύνολο		150.091,10	172.931,43
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.3	579.775,42	1.126.633,04
Λοιπές απαιτήσεις	3.3	47.533,40	46.226,81
Προπληρωμένα έξοδα		2.890,78	2.813,16
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.4	113.350,73	203.135,46
Σύνολο		743.550,33	1.378.808,47
Σύνολο κυκλοφορούντων		893.641,43	1.551.739,90
Σύνολο ενεργητικού		937.305,58	1.579.861,57
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.5	400.000,00	400.000,00
Σύνολο		400.000,00	400.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		-348.967,63	-104.792,08
Σύνολο		-348.967,63	-104.792,08
Σύνολο καθαρής θέσης		51.032,37	295.207,92
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.6	12.239,57	10.391,17
Σύνολο		12.239,57	10.391,17
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.7	100.305,54	420.486,45
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.10	372.366,32	573.646,15
Λοιποί φόροι και τέλη	3.11	24.213,09	15.047,53
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		10.241,23	7.954,43
Λοιπές υποχρεώσεις	3.8	255.970,57	230.959,49
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.9	110.936,89	26.168,43
Σύνολο		874.033,64	1.274.262,48
Σύνολο υποχρεώσεων		874.033,64	1.274.262,48
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		937.305,58	1.579.861,57

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.12	1.389.289,79	1.921.823,89
Κόστος πωλήσεων	3.13	-979.755,04	-1.167.175,79
Μικτό αποτέλεσμα		409.534,75	754.648,10
Λοιπά συνήθη έσοδα		360,51	6.081,07
Σύνολο		409.895,26	760.729,17
Έξοδα διοίκησης	3.14	-131.307,53	-122.230,40
Έξοδα διάθεσης	3.15	-493.760,69	-468.310,42
Λοιπά έξοδα και ζημίες	3.16	-102,40	-30.566,46
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.16	0,03	20,59
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-215.275,33	139.642,48
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.17	1,83	9,02
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.17	-28.902,05	-34.160,87
Αποτέλεσμα προ φόρων		-244.175,55	105.490,63
Φόροι εισοδήματος	3.18	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-244.175,55	105.490,63

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
-			
Υπόλοιπο 01.01.2015	400.000,00	-210.282,71	189.717,29
Αποτελέσματα περιόδου		105.490,63	105.490,63
Υπόλοιπο 31.12.2015	400.000,00	-104.792,08	295.207,92
Αποτελέσματα περιόδου		-244.175,55	-244.175,55
Υπόλοιπο 31.12.2016	400.000,00	-348.967,63	51.032,37

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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία»).

Η Εταιρεία «LERIVA IMAGING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο LERIVA IMAGING Α.Ε., που αποδίδεται ξενόγλωσσα και για τις μετά της αλλοδαπής σχέσεις και συναλλαγές σε πιστή μετάφραση «LERIVA IMAGING SA», έχει συσταθεί με την υπ' αριθμ. 55173/21.11.2011 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. 13549). Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 118895501000.

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 21.12.2011, και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2061.

Σκοπός της Εταιρείας είναι

1. Η εισαγωγή, αγορά, πώληση, παραγωγή, εξαγωγή, εμπορία και διάθεση με κάθε τρόπο παντός είδους ιατρικών και φαρμακευτικών προϊόντων (ανθρώπινων και κτηνιατρικών), μηχανημάτων και εργαλείων παντός είδους, καθώς επίσης και οι συμβουλευτικές υπηρεσίες παροχής (consulting, training κ.λπ.) και τεχνικής υποστήριξης (service) παντός είδους ιατρικών και φαρμακευτικών μηχανημάτων και εργαλείων.
2. Η διεκπεραίωση των ενεργειών και εργασιών που συνδέονται με την προμήθεια και διανομή των ανωτέρω ειδών σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και ιδίως σε ιδιωτικά ή δημόσια νοσοκομεία, ιδρύματα, κλινικές ή εργαστήρια καθώς επίσης και σε φαρμακεία και φαρμακαποθήκες.
3. Η παροχή εγγυήσεων και η εκτέλεση συμβάσεων εγγυήσεων υπέρ κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου εφόσον σχετίζονται με τον σκοπό της Εταιρείας.
4. Η αντιπροσώπευση οίκων κατασκευής ή εμπορίας μηχανημάτων, υλικών και εν γένει ειδών Νοσοκομειακού και Ιατρικού εξοπλισμού και φαρμακευτικών ειδών.
5. Η παροχή υπηρεσιών υλικοτεχνικής υποστήριξης και επισκευής ιατρικών μηχανημάτων, συναφών υλικών και αναλωσίμων.

Η Εταιρεία αποτελεί θυγατρική Εταιρεία του Ομίλου της LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται ενεργά στον τομέα της αντιπροσώπευσης οίκων του εσωτερικού και εξωτερικού ασχολούμενων με παντός είδους φαρμακευτικά προϊόντα, συμπληρώματα διατροφής, επιστημονικά όργανα εργαστηρίων και μικροβιολογικά αντιδραστήρια, καθώς και οποιοδήποτε άλλο παρεμφερές είδος, που αφορά την υγεία.

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

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας 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 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 και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία 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 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	12 έτη
Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις	10 έτη
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη
Επιπλα 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 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 που 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:

- Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση,
- Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη και
- 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 εξατομικεύσιμων 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 δoσοληψίες 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 ως Μισθωτής**

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρεία 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 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 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, 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 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.

2.3.12. 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 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.

2.3.15. 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 της Εταιρείας παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Ακίνητα</u>	<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος	11.110,30	19.459,48	30.569,78
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-407,38	-4.030,98	-4.438,36
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2015	10.702,92	15.428,50	26.131,42
Προσθήκες	0,00	503,26	503,26
Δαπάνη απόσβεσης	-925,49	-2.740,52	-3.666,01
Κόστος	11.110,30	19.962,74	31.073,04
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-1.332,87	-6.771,50	-8.104,37
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2015	9.777,43	13.191,24	22.968,67
Προσθήκες	0,00	19.600,00	19.600,00
Δαπάνη απόσβεσης	-925,49	-6.077,04	-7.002,53
Κόστος	11.110,30	39.562,74	50.673,04
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-2.258,36	-12.848,54	-15.106,90
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2016	8.851,94	26.714,20	35.566,14

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:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Λοιπά άυλα</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος	584,00	584,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-394,20	-394,20
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2015	189,80	189,80
Δαπάνη απόσβεσης	-116,80	-116,80
Κόστος	584,00	584,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-511,00	-511,00
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2015	73,00	73,00
Δαπάνη απόσβεσης	-72,99	-72,99
Κόστος	584,00	584,00
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-583,99	-583,99
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2016	0,01	0,01

3.3. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	496.821,55	1.000.565,92
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	0,00	274,00
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	82.953,87	125.793,12
Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές	579.775,42	1.126.633,04
Λοιπές απαιτήσεις		
Παρακρατούμενοι φόροι Δημοσίου	47.533,40	46.226,81
Λοιπές απαιτήσεις	47.533,40	46.226,81
Σύνολο	627.308,82	1.172.859,85
<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Λιγότερο από 3 μήνες	368.598,59	549.359,54
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	102.276,12	210.762,27
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	99.677,75	271.861,80
Μεγαλύτερη του 1 έτους	9.222,96	94.649,43
Σύνολο	579.775,42	1.126.633,04

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.

3.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Εταιρείας αναλύονται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Ταμείο μετρητών	837,18	505,08
<u>Καταθέσεις όψεως:</u>		
Σε ευρώ	112.513,55	202.630,38
Σύνολο	113.350,73	203.135,46

3.5. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων

Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2016 ανέρχεται σε ποσό 400.000,00 ευρώ και διαιρείται σε 3.425 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία και 16.575 προνομιούχες μετοχές, άνευ δικαιώματος ψήφου, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου. Αναλυτικότερα:

Αναλυτικότερα η κίνηση των καταβλημένων κεφαλαίων παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Αριθμός Κοινών Μετοχών</u>	<u>Κοινές Μετοχές</u>	<u>Αριθμός Προν/χων Μετοχών</u>	<u>Προν/χες Μετοχές</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο την 1/1/2015	3.425	68.500,00	16.575	331.500,00	400.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2015	3.425	68.500,00	16.575	331.500,00	400.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2016	3.425	68.500,00	16.575	331.500,00	400.000,00

3.6. 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 :

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Υπόλοιπο έναρξης	10.391,17	10.391,17
Μεταβολές χρήσεις	1.848,40	0,00
Σύνολο	12.239,57	10.391,17

3.7. Δανεισμός

Ο δανεισμός της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
<u>Άλλοι δανεισμοί:</u>		
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ μέσω factoring	100.305,54	420.486,45
	<u>100.305,54</u>	<u>420.486,45</u>
Σύνολο δανεισμού	100.305,54	420.486,45

3.8. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Βραχυπρόθεσμες		
Λοιποί πιστωτές	1.584,39	1.354,02
Υποχρεώσεις - λοιπά συνδεδεμένα μέρη	254.308,50	227.308,50
Λοιπές	77,68	2.296,97
Σύνολο	255.970,57	230.959,49

3.9. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		
Πρόβλεψη κρατήσεων νοσκομείων	14.766,84	25.320,49
Ενδονοσοκομειακό Clawback 2016	95.913,58	0,00
Λοιπά	256,47	847,94
Σύνολο	110.936,89	26.168,43

3.10. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	163.310,39	240.662,01
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	189.747,97	327.950,97
Προκαταβολές πελατών	19.307,96	5.033,17
Σύνολο	372.366,32	573.646,15

3.11. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	18.767,39	11.912,73
Φορος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	4.719,12	2.474,16
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	233,80	0,00
Τέλη χαρτοσήμου	0,00	42,44
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	492,78	618,20
Σύνολο	24.213,09	15.047,53

3.12. Καθαρές πωλήσεις

Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας ανά δραστηριότητα αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	1.389.289,79	1.389.289,79
Καθαρές πωλήσεις	1.389.289,79	1.389.289,79

	<u>01.01 - 31.12.2015</u>	
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	1.921.823,89	1.921.823,89
Καθαρές πωλήσεις	1.921.823,89	1.921.823,89

3.13. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	199.331,04	257.518,30
Αγορές και μεταβολές χρήσεως	956.914,71	1.108.988,53
Αποθέματα τέλους χρήσεως	-176.490,71	-199.331,04
Σύνολο	979.755,04	1.167.175,79

3.14. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.126,25	2.101,23
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	109.728,41	100.774,58
Παροχές τρίτων	10.823,93	11.823,72
Φόροι-Τέλη	3.908,58	3.922,11
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	2.504,44	2.575,46
Αποσβέσεις	1.215,92	1.033,30
Σύνολο	131.307,53	122.230,40

3.15. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	195.893,88	187.909,82
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	84.556,36	103.320,55
Παροχές τρίτων	49.978,64	35.471,11
Φόροι-Τέλη	15.206,70	28.251,59
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	140.417,11	110.607,84
Αποσβέσεις	5.859,60	2.749,51
Λοιπά	1.848,40	0,00
Σύνολο	493.760,69	468.310,42

3.16. Λοιπά έξοδα και έσοδα

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u>		
Άλλες προβλέψεις	0,00	26.399,61
Φόροι και τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος	0,00	4.165,49
Λοιπά	102,40	1,36
Σύνολο	102,40	30.566,46

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u>		
Λοιπά	0,03	20,59
Σύνολο	0,03	20,59

3.17. Τόκοι

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>		
Τόκοι καταθέσεων	1,83	9,02
Σύνολο	1,83	9,02

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
<u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>		
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	25.271,97	31.460,69
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	3.251,80	2.334,49
Λοιπά έξοδα τραπεζών	378,28	365,69
Σύνολο	28.902,05	34.160,87

3.18. Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρεία δεν έχει υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος.

Για τη χρήση 2016 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 κορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές

υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2015Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά.

3.19. Απασχολούμενο προσωπικό

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2016</u>	<u>01.01 - 31.12.2015</u>
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	156.533,38	150.377,53
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	39.360,50	37.532,29
Σύνολο	195.893,88	187.909,82
Αριθμός εργαζομένων	5	4

3.20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00
	0,00	0,00
<u>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u>		
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	140.750,00	126.720,00
	140.750,00	126.720,00
<u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
<u>Απαιτήσεις</u>		
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.440,00	274,00
	2.440,00	274,00
<u>Υποχρεώσεις</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	444.056,47	555.259,47
	444.056,47	555.259,47

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 εγγυήσεις για τις παραπάνω υποχρεώσεις.

3.21. Μερίσματα

Η Εταιρεία κατά την χρήση παρουσίασε ζημιές και συνεπώς δε δύναται να διανείμει μέρισμα.

3.22. 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.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 - 2015.

3.22.1. Εγγυήσεις

Δεν έχουν παρασχεθεί Εγγυήσεις υπέρ της Εταιρείας.

3.23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Πέραν των όσων αναφέρονται στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με το ενδονοσοκομειακό claw-back, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της Εταιρείας.

Μελίσσια, 03 Ιουλίου 2017

Ο Πρόεδρος του ΔΣ	Ο Δ/νων Σύμβουλος και Αντιπρ. του Δ.Σ	Η Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών	Η Διευθύντρια Λογιστηρίου
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