

LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα
της περιόδου από
1^η Ιανουαρίου 2021 έως 31^η Δεκεμβρίου 2021
(Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του ν. 4308/2014)



ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 118895501000

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

Περιεχόμενα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1.	Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
2.	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/1/2021-31/12/2021.....	5
8.	Άλλα σημαντικά γεγονότα	15
3.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	17
4.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	21
	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	22
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	23
	Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	24
	Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	25
1.	Γενικές πληροφορίες.....	25
2.	Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....	26
	2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	26
	2.2. Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	27
	2.3. Βασικές λογιστικές αρχές.....	27
	2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	27
	2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία	28
	2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης	29
	2.3.2.2. Υπεραξία	29
	2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	29
	2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις	29
	2.3.5. Αποθέματα.....	30
	2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες)	30
	2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	30
	2.3.8. Μισθώσεις.....	30
	2.3.9. Δανεισμός	31
	2.3.10. Φόρος εισοδήματος.....	31
	2.3.11. Παροχές στο προσωπικό	31
	2.3.12. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	32
	2.3.13. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων	32
	2.3.14. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα	33
	2.3.15. Διανομή μερισμάτων.....	33
3.	Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	34
	3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	34
	3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων	34
	3.3. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	35
	3.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	36
	3.5. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων.....	36
	3.6. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	37

3.7.	Δανεισμός	40
3.8.	Λοιπές υποχρεώσεις.....	40
3.9.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	41
3.10.	Εμπορικές υποχρεώσεις	41
3.11.	Λοιποί φόροι και τέλη	41
3.12.	Καθαρές πωλήσεις	42
3.13.	Κόστος πωλήσεων.....	42
3.14.	Έξοδα διοίκησης	42
3.15.	Έξοδα διάθεσης	43
3.16.	Λοιπά έξοδα και έσοδα	43
3.17.	Τόκοι	44
3.18.	Φόροι εισοδήματος	44
3.19.	Απασχολούμενο προσωπικό	44
3.20.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	45
3.21.	Μερίσματα	45
3.22.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις	45
	3.22.1. Εγγυήσεις	45
3.23.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	46

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 PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 01/01/2021 - 31/12/2021 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, 17^η Νοεμβρίου 2022

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 1/1/2021-31/12/2021

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, αφορά στην εταιρική χρήση 2021 και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018.

LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 10^{ΗΣ} ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2021 - 31/12/2021

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε την Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το καταστατικό και το άρθρο 150, του ν. 4548/2018, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σημειώσεις επί αυτών σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες της εταιρείας LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής «Εταιρεία»), που στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά την τρέχουσα χρήση, τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσεως, καθώς επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει και αναφορά σε θέματα εταιρικής και κοινωνικής ευθύνης.

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

α. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 2011 και εδρεύει στο δημοτικό διαμέρισμα ΠΕΝΤΕΛΗΣ. Το κύριο αντικείμενό της είναι: ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΒΑΣΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον φαρμακευτικό και παραφαρμακευτικό κλάδο και ειδικότερα στην εισαγωγή εμπορία σκιαγραφικών φαρμάκων και συμπληρωμάτων διατροφής.

Πελάτες της είναι κατά κύριο λόγο τα Δημόσια Νοσοκομεία, Φαρμακαποθήκες και Φαρμακεία.

Το δίκτυο πωλήσεων της Εταιρείας γεωγραφικά καλύπτει σχεδόν όλη της επικράτεια.

Η Εταιρεία διοικείται από τους : α) Γ. Ιωακειμίδη - Διευθύνων Σύμβουλος στην Εταιρεία, β) Α. Μανουάχ - Πρόεδρος Δ.Σ εκ των οποίων ο: α) Γ. Ιωακειμίδη είναι και μέτοχος της Εταιρείας.

β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Στόχοι

α) Αύξηση του τζίρου και του μεριδίου αγοράς τόσο στην αγορά των σκιαγραφικών φαρμάκων όσο και στο κανάλι του φαρμακείου.

β) Βελτίωση του περιθωρίου μικτού και καθαρού κέρδους,

Βασικές αξίες

α) Έντιμη σχέση με τους πελάτες,

β) Κατάλληλο εργασιακό περιβάλλον,

γ) Ευκαιρίες εξέλιξης στους εργαζομένους,

Κύριες στρατηγικές

α) Ανάπτυξη της δραστηριότητας των μηχανημάτων έγχυσης σκιαγραφικών φαρμάκων, την οποία η Εταιρεία ανέλαβε το 2019.

β) Ανάπτυξη του προϊόντικού χαρτοφυλακίου των συμπληρωμάτων διατροφής και εξάπλωση της διανομής.

γ. Αρχές διοίκησης και εσωτερικά συστήματα διαχείρισης

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

Οι πολιτικές της Εταιρείας δίνουν έμφαση:

α) Στην παροχή υψηλής ποιότητας προϊόντων και υπηρεσιών

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

γ) Στο σεβασμό για το περιβάλλον.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται σε όλα τα εναρμονισμένα ευρωπαϊκά πρότυπα ποιότητας και είναι πιστοποιημένη κατά ISO 9001:2015 και κατά ISO 13485:2016

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

δ. Περιγραφή των προηγούμενων επιδόσεων και των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

1. Η Εταιρεία αντιμετώπισε σημαντικά προβλήματα κατά την διάρκεια της χρήσης. Η επιβολή από την Πολιτεία του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής claw-back για την ενδονοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη, είχε και φέτος σημαντική αρνητική επίδραση τόσο στον κύκλο εργασιών αλλά και κατά συνέπεια στο μικτό κέρδος της Εταιρείας. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε €3.701.440,77 έναντι €€2.950.460,77 την προηγούμενη χρήση παρουσιάζοντας αύξηση 25,45%. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε €1.122.681,97 ή ποσοστό 30,33% επί των καθαρών πωλήσεων έναντι 33,17% της προηγούμενης χρονιάς.
2. Το σύνολο της αξίας των παγίων στοιχείων μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασε στο ποσό των €129.558,54.
3. Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των €523.100,00 και αναλύεται ως εξής:
 - 10.925 κοινές μετά δικαιώματος ψήφου μετοχές των €20,00 εκάστη και
 - 15.230 προνομιούχες άνευ δικαιώματος ψήφου μετοχές των €20,00 εκάστη.
4. Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού έφθασε το ποσό των €2.602.137,32.
5. Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31.12.2021 παρουσιάζονται αρνητικά σε -€382.739,98 έναντι -€409.073,14 της προηγούμενης χρήσης.
6. Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις την 31.12.2021 ανήλθαν σε €1.005.690,16.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	2021		2020		
Δείκτες Βραχυπρόθεσμης ρευστότητας						
1	Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>2.602.137,32</u> 3.137.813,47	0,83	<u>1.964.517,33</u> 2.503.549,86	0,78
2	Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>2.137.373,14</u> 3.137.813,47	0,68	<u>1.397.921,94</u> 2.503.549,86	0,56
Δείκτες δραστηριότητας						
3	Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	<u>Κόστος πωλήσεων</u> Υπόλοιπο αποθεμάτων	<u>2.578.758,80</u> 464.764,18	5,55	<u>1.971.875,74</u> 566.595,39	3,48
4	Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	<u>365 ημέρες</u> Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	<u>365,00</u> 5,55	65,78	<u>365,00</u> 3,48	104,88
5	Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο πελατών</u> Πωλήσεις επί πιστώσει	<u>1.619.549,55</u> 3.701.440,77	159,70	<u>1.150.626,16</u> 2.950.460,77	142,34
6	Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο προμηθευτών</u> Αγορές επί πιστώσει	<u>1.132.981,82</u> 2.578.758,80	160,36	<u>554.082,97</u> 1.971.875,74	102,56
Δείκτης βιωσιμότητας						
7	Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	<u>Μακρ/σμος & Βραχ/σμος δανεισμός</u> Ίδια κεφάλαια	<u>1.005.690,16</u> -382.739,98	-2,63	<u>1.136.625,79</u> -409.073,14	-2,78
Δείκτες αποδοτικότητας						
8	Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	<u>Πωλήσεις</u> Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	<u>3.701.440,77</u> -382.739,98	-9,67	<u>2.950.460,77</u> -409.073,14	-7,21
9	Return on shareholders' funds (ROE)	<u>Αποτέλεσμα προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	<u>-123.666,84</u> -382.739,98	0,32	<u>-264.735,23</u> -409.073,14	0,65
10	Μικτό περιθώριο	<u>Μικτό αποτέλεσμα</u> Πωλήσεις	<u>1.122.681,97</u> 3.701.440,77	0,30	<u>978.585,03</u> 2.950.460,77	0,33
11	Περιθώριο κέρδους	<u>Αποτέλεσμα χρήσης</u> Πωλήσεις	<u>-123.666,84</u> 3.701.440,77	-0,03	<u>-264.735,23</u> 2.950.460,77	-0,09

Παρουσίαση αποτελεσμάτων χρήσης

Η Ελλάδα, όπως και ο υπόλοιπος κόσμος δοκιμάστηκε λόγω πανδημίας μέσα στο 2020 και στο 2021 με τις επιπτώσεις να συνεχίζονται μέχρι σήμερα. Σύμφωνα με την σχετική μελέτη του IOBE «Η συνολική χρηματοδότηση για δαπάνες υγείας στην Ελλάδα υποχώρησε κατά -32,9% την περίοδο 2010-2019 (+2,1% στις Νότιες χώρες, +16,2% στην ΕΕ) και +4,4% το 2020, και διαμορφώθηκε στα €15,7 δισεκ. το 2020 (9,5% του ΑΕΠ). Η δημόσια χρηματοδότηση για δαπάνες υγείας μειώθηκε κατά -41,3% (-3,7% στις Νότιες χώρες, +17,9% στην ΕΕ) την ίδια περίοδο, και +4,9% το 2020 και διαμορφώθηκε στα €9,7 δισεκ. το 2020 (5,9% του ΑΕΠ). Η μείωση της δημόσιας χρηματοδότησης είχε ως αποτέλεσμα τη μετατόπιση των δαπανών για την υγεία στον ιδιωτικό τομέα, όπου οι ιδιωτικές δαπάνες υγείας ανήλθαν στο 38,2% το 2020 (25,0% στις χώρες του Νότου, 18,7% στην ΕΕ).

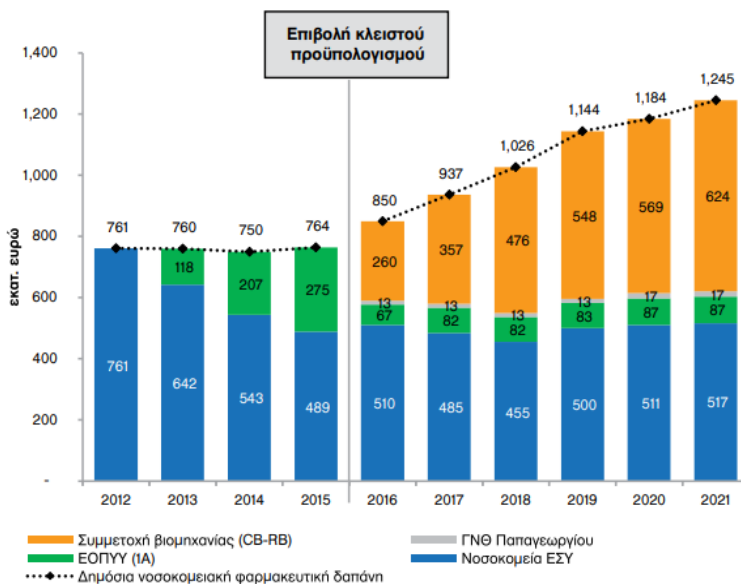
Στον τομέα των δαπανών για φαρμακευτική κάλυψη, η συνολική εξωνοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη διαμορφώθηκε στα €4,0 δισεκ. το 2021 (εκ των οποίων μόλις τα € 2,0 δισεκ. αποτελεί δημόσια χρηματοδότηση). Η σημαντική μείωση της συμβολής του δημοσίου τομέα στη φαρμακευτική δαπάνη είχε ως αποτέλεσμα τη μετατόπιση στον ιδιωτικό, όπου για το 2021 η συμμετοχή των ασθενών στην εξωνοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη φτάνει περίπου στα €650 εκατ. και της βιομηχανίας στα €1,3 δισεκ.

Η δημόσια εξωνοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη υπέστη σημαντική μείωση κατά -60,8% την περίοδο 2009-2021, ενώ όσον αφορά στη δημόσια νοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη για τα νοσοκομεία του ΕΣΥ καθορίστηκε στα €621 εκατ. για το 2021 μειωμένη κατά -18,7% σε σχέση με το 2015 (€764 εκατ.), πριν την επιβολή κλειστού προϋπολογισμού. Η συνεχόμενη μείωση της δημόσιας νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της συμμετοχής της φαρμακοβιομηχανίας (μέσω των μηχανισμών αυτόματης επιστροφής και υποχρεωτικών και εθελοντικών εκπτώσεων), η οποία για το 2021 έφτασε τα €624 εκατ. Ως εκ τούτου, η βιομηχανία για το 2021 με τους μηχανισμούς υποχρεωτικών επιστροφών (rebate και clawback), έφτασε να καλύπτει τις ανάγκες των Ελλήνων ασθενών για φαρμακευτική κάλυψη με 1 στα 2 φάρμακα (50%).

Οι ανάγκες του πληθυσμού για δαπάνες υγείας στην Ελλάδα επηρεάζονται από τις δημογραφικές εξελίξεις: υψηλό προσδόκιμο επιβίωσης (81,2 έτη, υψηλότερα από το μέσο όρο των χωρών της ΕΕ27-79,7 έτη για το 2020), αρνητικό πρόσημο φυσικής μεταβολής (γεννήσεις - θάνατοι) μείωση κατά 46 χιλιάδες άτομα (2020) που θα οδηγήσει σε σταδιακή μείωση του συνολικού πληθυσμού, αύξηση γηραιότερου πληθυσμού (άνω των 65 ετών) από 22,9% του συνολικού πληθυσμού το 2022 στο 33,5% το 2060. Τα παραπάνω δημογραφικά χαρακτηριστικά προμηνύουν επιδείνωση και εντονότερες πιέσεις στα υγειονομικά και ασφαλιστικά συστήματα.»

Η δημόσια νοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη για τα νοσοκομεία του ΕΣΥ καθορίστηκε στα €621 εκατ. για το 2021 μειωμένη κατά -18,7% σε σχέση με το 2015 (€764 εκατ.), πριν την επιβολή κλειστού προϋπολογισμού. Η συνεχόμενη μείωση της δημόσιας νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της επιβάρυνσης της φαρμακοβιομηχανίας (μέσω των μηχανισμών αυτόματης επιστροφής και υποχρεωτικών και εθελοντικών εκπτώσεων), η οποία για το 2021 έφτασε τα €624 εκατ.

Διάγραμμα 36: Δημόσια νοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη και συμμετοχή βιομηχανίας



ΠΗΓΗ: ΕΟΠΥΥ 2012-2021, ESY.net 2012-2015, επεξεργασία στοιχείων ΙΟΒΕ-ΣΦΕΕ. Σημείωση: Εκτίμηση 2021 για συμμετοχή βιομηχανίας. Τα δεδομένα για ΕΟΠΥΥ (ΙΑ) περιλαμβάνουν και το Αρεταίειο. Η συμμετοχή της βιομηχανίας περιλαμβάνει τις αυτόματες επιστροφές, τις υποχρεωτικές και τις εθελοντικές εκπτώσεις. *Για το 2021 η συμμετοχή της βιομηχανίας είναι εκτίμηση.

Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης θεωρούνται απογοητευτικά καθώς προέκυψαν ζημιές ύψους €123.666,87.

Η επιβολή από την Πολιτεία του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής claw-back για την ενδονοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη έπληξαν δραματικά την κερδοφορία της Εταιρείας και τη χρήση 2021.

Το καταλογισθέν ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το πρώτο εξάμηνο του 2021 (με ΦΠΑ) €408.033,44 γνωστοποιήθηκε στην Εταιρεία με την από 27/07/2022 επιστολή (Αρ. Πρωτ. Β1Β/οικ. 44133) του Υπουργείου Υγείας και η εταιρεία σχημάτισε την ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της. Το ποσό επιστροφής για το δεύτερο εξάμηνο του 2021 (με ΦΠΑ) €427.603,86 αλλά και το ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης του Γ.Ν.Θ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ για το έτος 2021 (με ΦΠΑ) €34.385,49, γνωστοποιήθηκαν στην Εταιρεία λίγο πριν την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και η Εταιρεία σχημάτισε την ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της, οποία έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2021.

Στη χρήση 2021 και στο πλαίσιο της υιοθέτησης μέτρων για την εξυγίανση και την ανάκαμψη της Εταιρείας η διοίκηση προχώρησε σε **Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών και έκδοση νέων μετοχών, προς το σκοπό της ενίσχυσης της ρευστότητας της Εταιρείας**. Το ποσό της ΑΜΚ €150.000,00 καταβλήθηκε την 14.01.2021 από την μέτοχο «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με ακύρωση μέρους των προνομιούχων μετοχών προς τον σκοπό μερικής απόσβεσης των συσσωρευμένων λογιστικών ζημιών της Εταιρείας δια συμφητισμού.

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει καταθέσει Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατά του Υπουργείου Υγείας, αναφορικά με την επιβολή ποσού επιστροφής (Claw-Back) νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το πρώτο εξάμηνο του 2021 ποσού (με ΦΠΑ) €408.033,44 και για το δεύτερο εξάμηνο του 2021 ποσού (με ΦΠΑ) €427.603,86, με σκοπό να απαλλαγεί η εταιρεία από την υποχρέωση καταβολής των καταλογισθέντων ποσών. Ωστόσο, τα ανωτέρω ποσά έχουν συνυπολογιστεί στα αποτελέσματα της εταιρείας για την χρήση 2021.

Επίσης με την από 15/11/2022 επιστολή (Αρ. Πρωτ. Β1Β/οικ. 65755) του Υπουργείου Υγείας, καταλογίστηκε στην Εταιρεία ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης του Γ.Ν.Θ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ για το έτος 2021 €34.385,49 (με ΦΠΑ) για το οποίο επίσης η Εταιρεία θα καταθέσει Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας και αναμένεται ομοίως ο προσδιορισμός της συζήτησης της στο ΣΤ' τμήμα του ΣΤΕ.

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας, ανέρχεται την 31.12.2021 σε €1.005.690,16 όπου για το ποσό του €1.000.000,00 έχει εγγυηθεί η μητρική εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. ενώ τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» της Εταιρείας την 31.12.2021 διαμορφώθηκαν σε €444.743,96.

2. Προοπτικές για το μέλλον, κίνδυνοι

Σύμφωνα με τον Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος στην Έκθεση που εξέδωσε τον Απρίλιο του τρέχοντος έτους «Η αβεβαιότητα σχετικά με την εξέλιξη της COVID-19 στην παγκόσμια κοινότητα,

αν και έχει περιοριστεί σημαντικά, δεν έχει εξαλειφθεί πλήρως. Υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα πλήρους επαναλειτουργίας της παγκόσμιας οικονομίας και άμεσης εξομάλυνσης των αλυσίδων εφοδιασμού, των διεθνών μεταφορών και του διεθνούς εμπορίου.»

Η αβεβαιότητα αυτή ενισχύεται σήμερα σημαντικά από το επικίνδυνο πολεμικό σκηνικό στην Ευρώπη λόγω του ουκρανικού ζητήματος, προκαλώντας κλυδωνισμούς στην παγκόσμια αγορά ενέργειας και διαταράσσοντας την αλυσίδα εφοδιασμού τροφίμων και βασικών εμπορευμάτων οδηγώντας σε αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και των μεταφορών που επέφεραν σημαντικές αυξήσεις στο κόστος παραγωγής. Αποτέλεσμα αυτών ήταν η επιβολή από τον ξένο οίκο, της εταιρείας BRACCO, αύξησης τιμών που ξεπερνά μεσοσταθμικά το 21%.

Επίσης τον Μάιο του 2022 δημοσιεύτηκε ο Νόμος 4931/2022 σχετικά με τον **Εξορθολογισμό αυτόματης επιστροφής (clawback) επί της νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης όπου στο άρθρο 21 αναφέρεται πως:**

1. Από 1ης.1.2022, ορίζεται για τους Κατόχους Άδειας Κυκλοφορίας (Κ.Α.Κ.) και τις φαρμακευτικές εταιρείες, που είναι προμηθευτές φαρμακευτικών σκευασμάτων των νοσοκομείων του Εθνικού Συστήματος Υγείας και του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Παπαγεωργίου», μέγιστο ποσοστό αυτόματης επιστροφής (clawback), ανάλογα με την αξία προμήθειας των φαρμακευτικών σκευασμάτων, ήτοι τη νοσοκομειακή τιμή τους μείον την επιστροφή (rebate) πέντε τοις εκατό (5%) πλέον Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), ως εξής:

α) για φαρμακευτικά σκευάσματα με αξία προμήθειας από ένα λεπτό του ευρώ (0,01) έως πέντε ευρώ (5,00), ποσοστό αυτόματης επιστροφής (clawback), μηδέν τοις εκατό (0%).

β) για φαρμακευτικά σκευάσματα με αξία προμήθειας από πέντε ευρώ και ένα λεπτό του ευρώ (5,01) έως δέκα πέντε ευρώ (15,00), ποσοστό αυτόματης επιστροφής (clawback) έως είκοσι τοις εκατό (20%).

γ) για φαρμακευτικά σκευάσματα με αξία προμήθειας από δεκαπέντε ευρώ και ένα λεπτό του ευρώ (15,01) έως τριάντα (30,00) ευρώ, ποσοστό αυτόματης επιστροφής (clawback) έως σαράντα τοις εκατό (40%).

2. Το υπερβάλλον ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback), που θα αναλογούσε στις ανωτέρω κατηγορίες φαρμακευτικών σκευασμάτων, εάν δεν είχαν τεθεί τα μέγιστα ποσοστά αυτόματης επιστροφής (clawback) της παρ. 1, αναζητείται αναλογικά από τις λοιπές κατηγορίες φαρμακευτικών σκευασμάτων μέσω του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (clawback).

3. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Υγείας και Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε ζήτημα σχετικά με την εφαρμογή του παρόντος, όπως η μεθοδολογία υπολογισμού και διαμόρφωσης των τελικών ποσοστών αυτόματης επιστροφής (clawback) και η διαδικασία επιβολής και είσπραξης του ποσού της αυτόματης επιστροφής.

Είναι προφανές 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. Επιπλέον, είναι αδύνατο να υπολογιστεί το υπερβάλλον ποσό αυτόματης επιστροφής (clawback), που θα αναλογούσε στις ανωτέρω κατηγορίες φαρμακευτικών σκευασμάτων, εάν δεν είχαν τεθεί τα μέγιστα ποσοστά αυτόματης επιστροφής (clawback) της παρ. 1, και το οποίο θα αναζητείται αναλογικά από τις λοιπές κατηγορίες φαρμακευτικών σκευασμάτων μέσω του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (clawback).

Η εταιρεία από τον Αύγουστο του 2022 κλήθηκε σε έναρξη διαδικασίας διαπραγμάτευσης από την Επιτροπή Διαπραγμάτευσης Τιμών Φαρμάκων του Υπουργείου Υγείας με σκοπό την υπογραφή σχετικής συμφωνίας για τη διάθεση στην Ελληνική αγορά των σκιαγραφικών σκευασμάτων που αντιπροσωπεύει για την διετία 2022-2023. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά πως η συμφωνία αυτή θα έχει θετικό αποτύπωμα στα αποτελέσματα και την κερδοφορία της εταιρείας την προσεχή διετία.

Εξ' αιτίας της πανδημίας και του πολέμου στην Ουκρανία, η χρήση 2022 εκτιμάται ότι θα είναι μία δύσκολη χρονιά. Η εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και αναδιαμορφώνει τη στρατηγική της με στόχο την ανάπτυξη και την βελτίωση των οικονομικών της μεγεθών.

- Πιστωτικός Κίνδυνος

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

Καθώς όμως το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων της εταιρείας αντιστοιχεί σε απαιτήσεις από το Δημόσιο (πελάτες Δημόσια Νοσοκομεία, Ασφαλιστικά Ταμεία) και αναμφίβολα η πανδημία και το γενικότερο δυσμενές οικονομικό περιβάλλον έχει σοβαρότατες επιπτώσεις και αποτελεί πρόκληση για τη δημοσιονομική πολιτική. Η εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της γενικής κυβέρνησης προς τους προμηθευτές της δεν παρουσίασε πρόοδο καθώς το υπόλοιπο στο τέλος του 2021 ήταν περίπου 1,9 δισεκ. ευρώ, σχεδόν αμετάβλητο σε σχέση με το 2020. Η εταιρεία διατηρεί επιφυλάξεις αναφορικά με την ικανοποιητική και τακτική χρηματοδότηση των δημοσίων νοσοκομείων, προκειμένου με την σειρά τους να αποπληρώνουν τους προμηθευτές τους και συνέπεια την εταιρεία.

- Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η πλειοψηφία των συναλλαγών της Εταιρείας γίνεται σε ευρώ και δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε άλλο πλην του Ευρώ νόμισμα και ως εκ τούτου δεν υφίσταται έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικούς κινδύνους.

- Κίνδυνος Ρευστότητας

Η προσέγγιση της Εταιρείας αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας, ο οποίος συναρτάται κυρίως από την καθυστέρηση είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο, είναι να διασφαλίζει ικανοποιητική ρευστότητα ώστε να είναι σε θέση να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν. Η συνετή διαχείριση επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας, η Εταιρεία συντάσσει ετήσιο προϋπολογισμό έτσι ώστε να εξασφαλίσει πως τα ταμειακά διαθέσιμα θα είναι σε θέση να ικανοποιήσουν τις λειτουργικές της ανάγκες. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την Εταιρεία, είναι επαρκείς ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

- Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

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

- Ασφάλιση αποθεμάτων

Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές ή από παρόμοια συναφή αίτια και η Εταιρεία έχει ασφαλισμένο το σύνολο της αξίας των αποθεμάτων της.

3. Ακίνητα της Εταιρείας -Υποκαταστήματα

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.

4. Περιβαντολογικά και λοιπά Κανονιστικά Θέματα

Η διοίκηση της Εταιρείας ενημερώνεται για τα θέματα του περιβάλλοντος σε συνεχή βάση και υπάρχει δέσμευση όλων των μελών της για πλήρη συμμόρφωση με τη νομοθεσία. Από την εμπορική δραστηριότητα της Εταιρείας δεν προκύπτουν σημαντικοί περιβαλλοντικοί κίνδυνοι.

Τέλος, η Εταιρεία συμμορφώνεται σε όλα τα εναρμονισμένα ευρωπαϊκά πρότυπα ποιότητας και είναι πιστοποιημένη κατά ISO 9001:2015 και ISO 13485:2016 ενώ βεβαιώνεται και η συμμόρφωση

της Εταιρείας με τις διατάξεις της Υπουργικής Απόφασης ΔΥ8δ/Γ.Π. οικ./1348/2004 για την διανομή ιατροτεχνολογικών προϊόντων (Αρ. Βεβαίωσης 301001842).

Η εταιρεία έχει εγκαταστήσει στα γραφεία της εταιρείας κάδους ανακύκλωσης φορητών ηλεκτρικών στηλών (μπαταριών), εφαρμόζει πρόγραμμα ανακύκλωσης χαρτιού και ανακυκλώνει τα μελάνια των εκτυπωτών.

Τέλος, από 01/12/2020 η Εταιρεία έχει λάβει πενταετή άδεια Χονδρικής Πώλησης Φαρμακευτικών Προϊόντων Ανθρώπινης Χρήσης ως φαρμακαποθήκη από την αρμόδια υπηρεσία του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων.

5. Προσωπικό

Η Εταιρεία απασχολεί μια ομάδα εξαιρετικά έμπειρων στελεχών, των οποίων οι γνώσεις για τις συνθήκες της αγοράς, συμβάλλουν στην εύρυθμη λειτουργία της. Το συνολικά απασχολούμενο προσωπικό ανέρχεται την 31.12.2021 σε 16 άτομα χωρίς μεταβολή από την 31.12.2020. Η Διοίκηση επενδύει στο ανθρώπινο δυναμικό, καθώς αναγνωρίζει, στηρίζει και ανταμείβει τη συμβολή του στην επιχειρηματική επιτυχία και τη μελλοντική ανάπτυξη της εταιρείας. Το εργασιακό περιβάλλον έχει διαμορφωθεί ώστε το ανθρώπινο δυναμικό αισθάνεται ασφάλεια και ικανοποίηση, αφοσίωση και δέσμευση στις εταιρικές αρχές και αξίες. Η Εταιρεία διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κ.λ.π) «πρώτων βοηθειών».

Ειδικότερα, με βασική προτεραιότητα την προστασία και ασφάλεια των εργαζομένων της και για την πρόληψη της εξάπλωσης του COVID-19, εφαρμόστηκαν μια σειρά από πολιτικές προστασίας περιλαμβάνοντας, μεταξύ άλλων, την εξ' αποστάσεως εργασία, την καθιέρωση τηλεδιασκέψεων, τον περιορισμό των επαγγελματικών ταξιδιών, τον εφοδιασμό των συνεργατών με όλα τα απαραίτητα μέτρα ατομικής προστασίας

Η Εταιρεία διαθέτει «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία.

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

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

Η Εταιρεία σέβεται τα δικαιώματα των εργαζομένων και τηρεί την εργατική Νομοθεσία. Στην χρήση 2021, κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας.

6. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2021.

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

Δεν αποκτήθηκαν «ίδιες μετοχές», κατά την διάρκεια της χρήσης 2021.

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2021 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας έκθεσης γνωστοποιήθηκε στην Εταιρεία με την από 27/07/2022 επιστολή (Αρ. Πρωτ. Β1Β/οικ. 44133) του Υπουργείου Υγείας το καταλογισθέν ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το πρώτο εξάμηνο του 2021 (με ΦΠΑ) €408.033,44 και η εταιρεία σχημάτισε την ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της. Το ποσό επιστροφής για το δεύτερο εξάμηνο του 2021 (με ΦΠΑ) €427.603,86 αλλά και το ποσό επιστροφής νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης του Γ.Ν.Θ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ για το έτος 2021 (με ΦΠΑ) €34.385,49, γνωστοποιήθηκαν στην Εταιρεία λίγο πριν την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και η Εταιρεία σχημάτισε την ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία της, οποία έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2021.

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει ήδη καταθέσει Αίτηση Ακύρωσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατά του Υπουργείου Υγείας, αναφορικά με την επιβολή ποσού επιστροφής (Claw-Back) νοσοκομειακής φαρμακευτικής δαπάνης για το πρώτο και δεύτερο εξάμηνο του 2021, ενώ θα ακολουθήσει και αντίστοιχη αίτηση για το καταλογισθέν ποσό του Γ.Ν.Θ. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ, με σκοπό να απαλλαγεί η εταιρεία από την υποχρέωση καταβολής των καταλογισθέντων ποσών. Ωστόσο, τα ανωτέρω ποσά έχουν συνυπολογιστεί στα αποτελέσματα της εταιρείας για την χρήση 2021.

Στις αρχές του 2022 ξεκίνησε η εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία. Η εταιρεία δεν έχει συναλλαγές με Ρωσικές και Ουκρανικές εταιρείες και κατά συνέπεια δεν επηρεάζεται άμεσα αναφορικά με την λειτουργική της δραστηριότητα. Ωστόσο, η πολεμική σύγκρουση οδηγεί σε περαιτέρω αύξηση των τιμών της ενέργειας, επιβραδύνει το διεθνές εμπόριο και διαταράσσει τις εφοδιαστικές αλυσίδες. Κατά συνέπεια οι επιπτώσεις της κρίσης αυτής στην παγκόσμια οικονομία, ενδέχεται να επηρεάσουν και τα οικονομικά μεγέθη της εταιρείας. Η εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και θα προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την απρόσκοπτη λειτουργία της.

Τέλος, η εταιρεία από τον Αύγουστο του 2022 κλήθηκε σε έναρξη διαδικασίας διαπραγμάτευσης από την Επιτροπή Διαπραγμάτευσης Τιμών Φαρμάκων του Υπουργείου Υγείας με σκοπό την υπογραφή σχετικής συμφωνίας για τη διάθεση στην Ελληνική αγορά των σκιαγραφικών σκευασμάτων που αντιπροσωπεύει για την διετία 2022-2023. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά πως η συμφωνία αυτή θα έχει θετικό αποτύπωμα στα αποτελέσματα και την κερδοφορία της εταιρείας την προσεχή διετία.

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2021 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

9. Μερισματική πολιτική

Λόγω των συσσωρευμένων ζημιών, δεν συντρέχει περίπτωση διανομής μερισμάτων

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2021 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, 17^η Νοεμβρίου 2022

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 PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Επιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2.1 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, το γεγονός ότι η Εταιρεία υπέστη καθαρή ζημία ποσού € 124 χιλ. περίπου κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και ότι, κατά την ημερομηνία αυτή, οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερέβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά ποσό € 536 χιλ. περίπου. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 2.1, τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές, μαζί με άλλα θέματα όπως αυτά περιγράφονται στη σημείωση αυτή, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία,

θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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 σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021.

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

2. Στη σημείωση 2.1 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχει καταστεί κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου στις 30/06/2022 διενεργήθηκε Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, με θέμα την «Υιοθέτηση μέτρων κατ' άρθρο 119 παρ. 4 του Ν. 4548/2018».



Αγ. Παρασκευή, 23 Νοεμβρίου 2022
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

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

Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 36121

4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/01/2021 - 31/12/2021 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» την 17/11/2022 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.com> μετά την έγκρισή τους από την τακτική Γενική Συνέλευση.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ποσά σε €	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	4.224,49	5.149,98
Μηχανολογικός εξοπλισμός		3.068,00	3.502,00
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	122.266,05	82.962,00
Σύνολο		129.558,54	91.613,98
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	42.991,70	48.333,49
Σύνολο		42.991,70	48.333,49
Λοιπά		10.340,92	10.918,92
Σύνολο		10.340,92	10.918,92
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		182.891,16	150.866,39
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		156.133,57	143.947,96
Εμπορεύματα		268.472,22	398.780,71
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		20.981,39	23.866,72
Προκαταβολές για αποθέματα		19.177,00	0,00
Σύνολο		464.764,18	566.595,39
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.3	1.619.549,55	1.150.626,16
Λοιπές απαιτήσεις	3.3	61.864,58	52.048,94
Προπληρωμένα έξοδα		11.215,05	11.247,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.4	444.743,96	183.999,32
Σύνολο		2.137.373,14	1.397.921,94
Σύνολο κυκλοφορούντων		2.602.137,32	1.964.517,33
Σύνολο ενεργητικού		2.785.028,48	2.115.383,72
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.5	523.100,00	723.100,00
Σύνολο		523.100,00	723.100,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο		-905.839,98	-1.132.173,14
Σύνολο		-905.839,98	-1.132.173,14
Σύνολο καθαρής θέσης		-382.739,98	-409.073,14
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.6	29.954,99	20.907,00
Σύνολο		29.954,99	20.907,00
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.7	1.005.690,16	1.136.625,79
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.10	1.132.981,82	554.082,97
Λοιποί φόροι και τέλη	3.11	31.076,22	20.620,56
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		20.876,26	21.790,68
Λοιπές υποχρεώσεις	3.8	103.090,39	105.815,15
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.9	844.098,62	664.614,71
Σύνολο		3.137.813,47	2.503.549,86
Σύνολο υποχρεώσεων		3.137.813,47	2.503.549,86
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		2.785.028,48	2.115.383,72

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.12	3.701.440,77	2.950.460,77
Κόστος πωλήσεων	3.13	-2.578.758,80	-1.971.875,74
Μικτό αποτέλεσμα		1.122.681,97	978.585,03
Λοιπά συνήθη έσοδα		1.497,59	2.131,04
Σύνολο		1.124.179,56	980.716,07
Έξοδα διοίκησης	3.14	-259.133,66	-300.086,14
Έξοδα διάθεσης	3.15	-951.323,13	-854.826,03
Λοιπά έξοδα και ζημίες	3.16	-75.850,17	-56.496,31
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.16	75.980,51	0,25
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		-86.146,89	-230.692,16
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.17	2,57	2,26
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.17	-37.522,52	-34.045,33
Αποτέλεσμα προ φόρων		-123.666,84	-264.735,23
Φόροι εισοδήματος	3.18	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		-123.666,84	-264.735,23

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
-			
Υπόλοιπο την 01.01.2020 (όπως δημοσιεύτηκε)	723.100,00	-871.133,41	-148.033,41
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών		3.695,50	3.695,50
Επαναδιατυπωμένο Υπόλοιπο 01.01.2020	723.100,00	-867.437,91	-144.337,91
Επαναδιατυπωμένα αποτελέσματα		-264.735,23	-264.735,23
Υπόλοιπο 31.12.2020	723.100,00	-1.132.173,14	-409.073,14
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-350.000,00	350.000,00	0,00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	150.000,00		150.000,00
Αποτελέσματα περιόδου		-123.666,84	-123.666,84
Υπόλοιπο 31.12.2021	523.100,00	-905.839,98	-382.739,98

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 1/1/2021 - 31/12/2021 περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία»).

Η Εταιρεία «LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με το διακριτικό τίτλο LERIVA PHARMA Α.Ε., που αποδίδεται ξενόγλωσσα και για τις μετά της αλλοδαπής σχέσεις και συναλλαγές σε πιστή μετάφραση «LERIVA PHARMA 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 ασχολουμένων 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με ημερομηνία 31/12/2021, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021, 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).

Λόγω του γεγονότος ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί μικρότερο του 1/2 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, οι μέτοχοι της Εταιρείας συνήλθαν αυτόκλητα σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση την 30/06/2022 για την υιοθέτηση μέτρων κατ' άρθρο 119 παρ. 4 του Ν. 4548/2018 με την οποία αποφασίστηκε ομόφωνα και παμψηφεί ότι στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και σε κάθε περίπτωση το αργότερο μέχρι την λήξη της τρέχουσας εταιρικής χρήσης θα λάβουν πρόσφορα μέτρα για την επίτευξη των ως άνω σκοπών.

Επίσης, στη χρήση 2021 καταβλήθηκε και πιστοποιήθηκε η καταβολή του ποσού των €150.000,00 της ΑΜΚ, η οποία αποφασίστηκε με την από 22.9.2020 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία υπέστη καθαρή ζημία ποσού € 123.666,84 κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και κατά την ημερομηνία αυτή οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερέβαιναν το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού της κατά ποσό €535 χιλ. περίπου. Ωστόσο, σημειώνεται πως στο σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας ποσού €3.137.813,47 περιλαμβάνονται:

- α) βραχυπρόθεσμο δάνειο όπου για ποσό €1.000.000,00 έχει εγγυηθεί η μητρική εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.
- β) Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένη εταιρεία €434.674,85
- γ) Λοιπές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη €95.308,50.

Τέλος, η Εταιρεία μέχρι στιγμής ανταποκρίνεται εμπρόθεσμα σε όλες τις υποχρεώσεις προς τρίτους και δεν έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Πέραν των προαναφερθέντων, η διοίκηση εκτιμά πως η κερδοφορία της Εταιρείας μπορεί να βελτιωθεί μεσομακροπρόθεσμα και για τους ακόλουθους λόγους:

1. Με την υπογραφή της σχετικής συμφωνίας με την Επιτροπή Διαπραγμάτευσης Τιμών Φαρμάκων του Υπουργείου Υγείας για τη διάθεση στην Ελληνική αγορά των σκιαγραφικών σκευασμάτων που αντιπροσωπεύει η εταιρεία για την διετία 2022-2023, η οποία θα έχει θετικό αποτύπωμα στα αποτελέσματα και την κερδοφορία της εταιρείας.

2. Επέκταση της δραστηριότητας της Εταιρείας - Έχει ολοκληρωθεί η ανάληψη της αποκλειστικής αντιπροσωπείας εγχυτών σκιαγραφικού από 01/01/2020, η οποία αναμένεται να οδηγήσει σε ενίσχυση των πωλήσεων.
3. Με την περαιτέρω διείσδυση και εξάπλωση των καταναλωτικών προϊόντων στο κανάλι του φαρμακείου.
4. Με την προσθήκη εντός του 2021 στο χαρτοφυλάκιο των σκιαγραφικών φαρμάκων ενός νέου σκευάσματος για χρήση σε μαγνητικές τομογραφίες με την ονομασία “PROHANCE”, το οποίο έχει ενταχθεί στη θετική λίστα αποζημίωσης του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων και θα συνεισφέρει περαιτέρω στην ανάπτυξη των πωλήσεων.

Με απόφαση της Επιτροπής Διεργητικών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η οποία έχει αναλογική εφαρμογή και για τις εταιρείες που εφαρμόζουν Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) λαμβάνοντας υπόψη τους προβλέψεις των άρθρων 22 και 28 του Ν.4308/2014, διευκρινίσθηκε ότι χρόνος έναρξης αναγνώρισης των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία βάσει του ΔΛΠ 19, είναι το 46ο της ηλικίας και όχι η έναρξη της απασχόλησης. Η εν λόγω απόφαση έχει ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2021 και μεταγενέστερες και αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής. Οι επιπτώσεις της εν λόγω αλλαγής πολιτικής, αναφέρονται στη Σημείωση υπ' αριθμόν 3.6.

Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων της χρηματοοικονομικής θέσης και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο ενώ συμφηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμφηφισμός προβλέπεται από τον ν. 4308/2014.

2.2. Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 17^η Νοεμβρίου 2022.

2.3. Βασικές λογιστικές αρχές

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

2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις πιθανές σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα 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
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 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 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 ιδιότητες 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 [ή αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο]. 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 έξοδα όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τους διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ'

έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τους προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου τους δεν προσαυξάνονται ουσιαστικά οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

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

2.3.13. 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 παρεχόμενων 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

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

<u>Ποσά σε €</u>	Ακίνητα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος	11.110,30	4.340,00	66.239,29	81.689,59
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-5.034,83	-404,00	-29.930,67	-35.369,50
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2020	6.075,47	3.936,00	36.308,62	46.320,09
Προσθήκες	0,00	0,00	58.167,96	58.167,96
Δαπάνη απόσβεσης	-925,49	-434,00	-11.514,58	-12.874,07
Κόστος	11.110,30	4.340,00	124.407,25	139.857,55
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-5.960,32	-838,00	-41.445,25	-48.243,57
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2020	5.149,98	3.502,00	82.962,00	91.613,98
Προσθήκες	0,00	0,00	56.532,56	56.532,56
Δαπάνη απόσβεσης	-925,49	-434,00	-17.228,51	-18.588,00
Κόστος	11.110,30	4.340,00	180.939,81	196.390,11
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-6.885,81	-1.272,00	-58.673,76	-66.831,57
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	4.224,49	3.068,00	122.266,05	129.558,54

Επί των ενσώματων 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>	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος	61.674,35	61.674,35
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-7.263,77	-7.263,77
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2019	54.410,58	54.410,58
Προσθήκες	146,54	146,54
Δαπάνη απόσβεσης	-6.223,63	-6.223,63
Κόστος	61.820,89	61.820,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-13.487,40	-13.487,40
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2019	48.333,49	48.333,49
Προσθήκες	1.067,00	1.067,00
Δαπάνη απόσβεσης	-6.408,79	-6.408,79
Κόστος	62.887,89	62.887,89
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-19.896,19	-19.896,19
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2020	42.991,70	42.991,70

3.3. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	1.285.304,54	961.640,43
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	344.245,01	188.985,73
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-10.000,00	0,00
Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές	1.619.549,55	1.150.626,16
Λοιπές απαιτήσεις		
Λ/σμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	980,21	9.392,22
Παρακρατούμενοι φόροι Δημοσίου	60.884,37	42.656,72
Λοιπές απαιτήσεις	61.864,58	52.048,94
Σύνολο	1.681.414,13	1.202.675,10
<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Λιγότερο από 3 μήνες	1.051.359,99	727.437,48
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	13.976,81	89.345,29
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	408.949,14	253.498,17
Μεγαλύτερη του 1 έτους	145.263,61	80.345,22
Σύνολο	1.619.549,55	1.150.626,16

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>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ταμείο μετρητών	3.629,25	3.123,31
<u>Καταθέσεις όψεως:</u>		
Σε ευρώ	439.404,71	179.166,01
Καταθέσεις δεσμευμένες	1.710,00	1.710,00
Σύνολο	444.743,96	183.999,32

3.5. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων

Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε ποσό 523.100,00 ευρώ και διαιρείται σε 10.925 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία και 15.230 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 1/1/2020	3.425	68.500,00	32.730	654.600,00	723.100,00
Νέο κεφάλαιο που εκδόθηκε με κεφαλαιοποίηση χρέους	0	0,00	0	0,00	0,00
Ακύρωση μετοχών με συμψηφισμό συσσωρευμένων ζημιών	0	0,00	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο την 31/12/20120	3.425	68.500,00	32.730	654.600,00	723.100,00
Νέο κεφάλαιο που εκδόθηκε με κεφαλαιοποίηση χρέους	7.500	150.000,00	0	0,00	150.000,00
Ακύρωση μετοχών με συμψηφισμό συσσωρευμένων ζημιών		0,00	-17.500	-350.000,00	-350.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2021	10.925	218.500,00	15.230	304.600,00	523.100,00

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.

Η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, σύμφωνα με τους προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου δεν προσαυξάνονται ουσιωδώς οι παροχές συνταξιοδότησής τους. Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της Απόφασης της IFRIC, κατένεμε το κόστος των παροχών που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012]. Η εφαρμογή της Απόφασης της IFRIC στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η εταιρεία το 2021 επανυπολόγισε για την 31.12.2019 και την 31.12.2020 την πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους βάσει των ανωτέρω και επαναδιατύπωσε (σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 28 του Ν.4308/2014) τη συγκριτική πληροφόρηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης χρήσης 2021. Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες:

Οικ. Καταστάσεις της 31.12.2019	Δημοσιευμένα 31.12.2019	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα 31.12.2019
<u>Παθητικό</u>			
Καθαρή θέση			
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	0,00		0,00
Αποτελέσματα εις νέο	-871.133,41	3.695,50	-867.437,91
Σύνολο	-871.133,41		-867.437,91
Σύνολο καθαρής θέσης	-148.033,41		-144.337,91
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	17.628,47	-3.695,50	13.932,97
Σύνολο	17.628,47		13.932,97
Οικ. Καταστάσεις της 31.12.2020			
<u>Παθητικό</u>	Δημοσιευμένα 31.12.2020	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα 31.12.2020
Καθαρή θέση			
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	0,00		0,00
Αποτελέσματα εις νέο	-1.143.383,31	11.210,17	-1.132.173,14
Σύνολο	-1.143.383,31		-1.132.173,14
Σύνολο καθαρής θέσης	-420.283,31		-409.073,14
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	32.117,17	-11.210,17	20.907,00
Σύνολο	32.117,17		20.907,00

Κατάσταση Απολεσμάτων της 31.12.2020	Δημοσιευμένα	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα
	01.01 - 31.12.2020		01.01 - 31.12.2020
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	2.950.460,77		2.950.460,77
Κόστος πωλήσεων	-1.971.875,74		-1.971.875,74
Μικτό αποτέλεσμα	978.585,03		978.585,03
Λοιπά συνήθη έσοδα	2.131,04		2.131,04
Σύνολο	980.716,07		2.131,04
Έξοδα διοίκησης	-300.086,14		-300.086,14
Έξοδα διάθεσης	-862.340,70	7.514,67	-854.826,03
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-56.496,31		-56.496,31
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,25		0,25
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-238.206,83		-230.692,16
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2,26		2,26
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-34.045,33		-34.045,33
Αποτέλεσμα προ φόρων	-272.249,90		-264.735,23
Φόροι εισοδήματος	0,00		0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	-272.249,90		-264.735,23

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 31.12.2020 (Επαναδιατυπωμένη)	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020 (όπως δημοσιεύτηκε)	723.100,00	0,00	-871.133,41	-148.033,41
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών			3.695,50	3.695,50
Επαναδιατυπωμένο υπόλοιπο της 01.01.2020	723.100,00	0,00	-867.437,91	-144.337,91
Επαναδιατυπωμένα αποτελέσματα			-264.735,23	-264.735,23
Υπόλοιπο 31.12.2020	723.100,00	0,00	-1.132.173,14	-409.073,14

Τα ποσά που αφορούν την υποχρέωση παροχών προς το προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία και έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα χρήσεως έχουν ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Υπόλοιπο έναρξης (επαναδιατυπωμένο)	20.907,00	13.932,97
Μεταβολές χρήσεις	9.047,99	6.974,03
Σύνολο	29.954,99	20.907,00

3.7. Δανεισμός

Ο δανεισμός της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ	1.005.595,18	1.004.100,08
<u>Άλλοι δανεισμοί:</u>		
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ μέσω factoring	94,98	132.525,71
	1.005.690,16	1.136.625,79
Σύνολο δανεισμού	1.005.690,16	1.136.625,79

Σημειώνεται πως για τον βραχυπρόθεσμο δανεισμό (ΚΚ), έχει εγγυηθεί η μητρική εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε

3.8. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Βραχυπρόθεσμες		
Λοιποί πιστωτές	1.888,18	506,65
Μερίσματα πληρωτέα		
Υποχρεώσεις - λοιπά συνδεδεμένα μέρη	95.308,50	105.308,50
Λοιπές	5.893,71	0,00
Σύνολο	103.090,39	105.815,15

3.9. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		
Πρόβλεψη κρατήσεων νοσκομείων	0,00	71.264,59
Ενδονοσοκομειακό Clawback & επιπλέον Rebate	822.093,07	587.354,94
Λοιπά	22.005,55	5.995,18
Σύνολο	844.098,62	664.614,71

3.10. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι Εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	668.646,04	185.518,83
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	434.674,85	301.345,73
Προκαταβολές πελατών	29.660,93	64.616,91
Επιταγές πληρωτέες	0,00	2.601,50
Σύνολο	1.132.981,82	554.082,97

3.11. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	18.436,89	10.249,72
Φορος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	8.332,15	8.671,79
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	4.307,18	1.699,05
Σύνολο	31.076,22	20.620,56

3.12. Καθαρές πωλήσεις

Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας ανά δραστηριότητα αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2021		
	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	3.698.384,77	3.056,00	3.701.440,77
Καθαρές πωλήσεις	3.698.384,77	3.056,00	3.701.440,77

	01.01 - 31.12.2020		
	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	2.950.060,77	400,00	2.950.460,77
Καθαρές πωλήσεις	2.950.060,77	400,00	2.950.460,77

3.13. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	617.856,02	522.820,68
Αγορές και μεταβολές χρήσεως	2.520.152,47	2.066.911,08
Αποθέματα τέλους χρήσεως	-559.249,69	-617.856,02
Σύνολο	2.578.758,80	1.971.875,74

Σημειώνεται πως τα Αποθέματα τέλους χρήσεως στον ανωτέρω συγκριτικό πίνακα παρουσιάζονται πριν από την σχετική πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα ύψους €113.662,51.

3.14. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	66.859,00	67.497,32
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	116.601,24	131.285,44
Παροχές τρίτων	18.236,95	18.870,63
Φόροι-Τέλη	37.399,57	63.572,95
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	17.221,25	16.901,25
Αποσβέσεις	2.815,65	1.958,56
Σύνολο	259.133,66	300.086,14

3.15. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	395.616,56	377.604,15
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	41.368,65	107.787,24
Παροχές τρίτων	91.625,26	90.212,40
Φόροι-Τέλη	4.228,93	4.228,93
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	396.302,59	257.854,17
Αποσβέσεις	22.181,14	17.139,14
Σύνολο	951.323,13	854.826,03

3.16. Λοιπά έξοδα και έσοδα

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u>		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	476,12	478,60
Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες	10.000,00	0,00
Αξία κατεστραμένων αποθεμάτων	0,00	1.855,57
Πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα	62.401,88	51.260,63
Φόροι και τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος	1.683,10	707,39
Πρόστιμα	512,00	113,65
Λοιπά	777,07	2.080,47
Σύνολο	75.850,17	56.496,31

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u>		
Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων	71.264,59	0,00
Λοιπά	4.715,92	0,25
Σύνολο	75.980,51	0,25

3.17. Τόκοι

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>		
Τόκοι καταθέσεων	2,57	2,26
Σύνολο	2,57	2,26

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>		
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	34.102,32	31.392,57
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	3.103,00	2.356,46
Λοιπά έξοδα τραπεζών	317,20	296,30
Σύνολο	37.522,52	34.045,33

3.18. Φόροι εισοδήματος

Η Εταιρεία δεν έχει υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος.

Για τη χρήση 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

3.19. Απασχολούμενο προσωπικό

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	360.516,13	338.913,25
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	80.936,76	82.929,64
Σύνολο	441.452,89	421.842,89
Αριθμός εργαζομένων	16	16

3.20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2021</u>	<u>2020</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	136.920,00	136.920,00
	136.920,00	136.920,00
<u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
<u>Απαιτήσεις</u>		
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.440,00	2.440,00
	2.440,00	2.440,00
<u>Υποχρεώσεις</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	529.983,35	406.654,23
	529.983,35	406.654,23

Οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες εταιρείες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοιχτά 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 παρουσιάζει ζημιές και συνεπώς δε δύναται να διανεμίει μέρισμα.

3.22. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

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

3.22.1. Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις της Εταιρείας αναλύονται στο πίνακα που ακολουθεί:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Εγγυητικές επιστολές Καλής Εκτέλεσης & Καλής Λειτουργίας	4.553,70	6.580,38
Εγγυητικές επιστολές Συμμετοχής σε Διαγωνισμούς	2.464,00	0,00
Σύνολο	7.017,70	6.580,38

3.23. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2021 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας, η εταιρεία από τον Αύγουστο του 2022 βρίσκεται σε διαδικασία διαπραγμάτευσης με την Επιτροπή Διαπραγμάτευσης Τιμών Φαρμάκων του Υπουργείου Υγείας με σκοπό την υπογραφή σχετικής συμφωνίας για τη διάθεση στην Ελληνική αγορά των σκιαγραφικών σκευασμάτων που αντιπροσωπεύει για την διετία 2022-2023. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά πως η συμφωνία αυτή θα έχει θετικό αποτύπωμα στα αποτελέσματα και την κερδοφορία της εταιρείας την προσεχή διετία.

Πέραν και 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 χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της Εταιρείας.

Μελίσσια, 17^η Νοεμβρίου 2022

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 ΑΝ 137497 Αρ. Αδείας Α' Τάξης: 0098864