

LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα
της περιόδου από
1^η Ιανουαρίου 2022 έως 31^η Δεκεμβρίου 2022
(Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του ν. 4308/2014)



ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 118071801000
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 1/1/2022-31/12/2022.....	5
3.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	14
4.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	17
	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	18
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	19
	Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	20
	Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	21
1.	Γενικές πληροφορίες.....	21
2.	Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....	22
	2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	22
	2.2. Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.....	22
	2.3. Βασικές λογιστικές αρχές.....	22
	2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	22
	2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία.....	23
	2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης.....	24
	2.3.2.2. Υπεραξία.....	24
	2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	24
	2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις.....	24
	2.3.5. Αποθέματα.....	25
	2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες).....	25
	2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	25
	2.3.8. Μισθώσεις.....	25
	2.3.9. Δανεισμός.....	26
	2.3.10. Φόρος εισοδήματος.....	26
	2.3.11. Παροχές στο προσωπικό.....	26
	2.3.12. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	27
	2.3.13. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων.....	27
	2.3.14. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	28
	2.3.15. Διανομή μερισμάτων.....	28
3.	Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	29
	3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	29
	3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	30
	3.3. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία.....	30
	3.4. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	30
	3.4.1. Ανάλυση λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων.....	31
	3.5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	31
	3.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	32
	3.7. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων.....	32
	3.8. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	32

3.9.	Δανεισμός	33
3.10.	Λοιπές υποχρεώσεις.....	34
3.11.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....	34
3.12.	Εμπορικές υποχρεώσεις	34
3.13.	Λοιποί φόροι και τέλη	35
3.14.	Καθαρές πωλήσεις	35
3.15.	Κόστος πωλήσεων.....	35
3.16.	Έξοδα διοίκησης	36
3.17.	Έξοδα διάθεσης	36
3.18.	Λοιπά έξοδα και έσοδα	36
3.19.	Τόκοι.....	37
3.20.	Φόροι εισοδήματος	37
3.21.	Απασχολούμενο προσωπικό	38
3.22.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	38
3.23.	Μερίσματα	39
3.24.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις	39
	3.24.1. Εγγυήσεις	39
3.25.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	40

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
- Αντρέας Παπαβασιλείου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Αντρέας Κολιοπάνος, 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 ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 01/01/2022 - 31/12/2022 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, 14 Σεπτεμβρίου 2023

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

Μέλος του ΔΣ

Μέλος του ΔΣ

Αντρέας Παπαβασιλείου
ΑΔΤ ΑΗ 582462

Αντρέας Κολιοπάνος
ΑΔΤ Χ 516383

2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/1/2022-31/12/2022

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, αφορά στην εταιρική χρήση 2022 και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018.

LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022

11^{ΗΣ} ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2022 - 31/12/2022

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 2022 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες της εταιρείας LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ 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 ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΩΝ ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΗΡΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στον κλάδο ιατρικών αναλωσίμων και ειδικότερα στην εισαγωγή και εμπορία ιατρικών μηχανημάτων, συσκευών, οργάνων, μικροοργάνων, νοσοκομειακού και εργαστηριακού υλικού, αυτόματων αναλυτών και διαγνωστικών αντιδραστηρίων.

Πελάτες της είναι κατά κύριο λόγο τα Δημόσια Νοσοκομεία και Ιδιωτικές κλινικές και διαγνωστικά κέντρα.

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., γ) Α. Παπαβασιλείου - Γενικός Διευθυντής εκ των οποίων οι: α) Γ. Ιωακειμίδη και Α. Παπαβασιλείου είναι και μέτοχοι της Εταιρείας.

β. Στόχοι, βασικές αξίες και κύριες στρατηγικές

Στόχοι

- α) Αύξηση του τζίρου και του μεριδίου αγοράς,
- 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) Επέκταση εντός της επόμενης τριετίας στην κατηγορία των προϊόντων ανοσολογίας και κλινικής χημείας.

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 ISO 13485:2016.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου. Προκειμένου να διασφαλιστεί η ανεξαρτησία και η πλήρης διαφάνεια λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η λειτουργία της εποπτεύεται από το Δ.Σ.

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

1. Στη κλειόμενη χρήση η εταιρεία συνέχισε την αδιάλειπτη διανομή των προϊόντων του οίκου Beckman Coulter αλλά και να δραστηριοποιεί σε είδη που αφορούν την πανδημία του κορονοϊού. Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε €13.908.300,67 έναντι €13.171.802,81 την προηγούμενη χρήση σημειώνοντας αύξηση κατά 5,6%. Τα μικτά κέρδη ανήλθαν σε €8.236.755,17 ή ποσοστό 59,22% επί των καθαρών πωλήσεων έναντι 58,86% της προηγούμενης χρονιάς, το οποίο θεωρείται ικανοποιητικό.
2. Το σύνολο της αξίας των παγίων στοιχείων μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασε στο ποσό των €5.290.385,15, καθώς και στην παρούσα χρήση έγιναν σημαντικές επενδύσεις σε ιατροτεχνολογικό εξοπλισμό αξίας €1.020.507,78.
3. Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των €990.000,00 και αναλύεται ως εξής:
 - 11.999 κοινές μετά δικαιώματος ψήφου μετοχές των €20,00 εκάστη και
 - 37.501 προνομιούχες άνευ δικαιώματος ψήφου μετοχές των €20,00 εκάστη.
4. Το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού έφθασε το ποσό των €11.331.660,25.
5. Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31.12.2022 ανέρχονται σε €8.263.014,71 έναντι €9.198.522,71 της προηγούμενης χρήσης.
6. Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις την 31.12.2022 ανήλθαν σε €935.971,47 και οι μακροπρόθεσμες σε €1.907.946,31

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες της Εταιρείας για τις χρήσεις 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	2022		2021	
Δείκτες βραχυπρόθεσμης ρευστότητας					
1 Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>11.331.660,25</u> 6.449.635,72	1,76	<u>10.121.334,88</u> 5.260.787,51	1,92
2 Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>9.828.984,15</u> 6.449.635,72	1,52	<u>8.889.518,57</u> 5.260.787,51	1,69
Δείκτες δραστηριότητας					
3 Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	<u>Κόστος πωλήσεων</u> Υπόλοιπο αποθεμάτων	<u>5.671.545,50</u> 1.502.676,10	3,77	<u>5.418.553,77</u> 1.231.816,31	4,40
4 Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	<u>365 ημέρες</u> Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	<u>365,00</u> 3,77	96,71	<u>365,00</u> 4,40	82,98
5 Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο πελατών</u> Πωλήσεις επί πιστώσει	<u>8.400.952,43</u> 13.908.300,67	220,47	<u>7.269.837,83</u> 13.171.802,81	201,45
6 Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο προμηθευτών</u> Αγορές επί πιστώσει	<u>1.760.474,09</u> 5.671.545,50	113,30	<u>1.773.734,53</u> 5.418.553,77	119,48
Δείκτης βιωσιμότητας					
7 Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	<u>Μακρ/σμος & βραχ/σμος δανεισμός</u> Ίδια κεφάλαια	<u>2.843.917,78</u> 8.263.014,71	0,34	<u>1.769.357,10</u> 9.198.522,71	0,19
Δείκτες αποδοτικότητας					
8 Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	<u>Πωλήσεις</u> Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	<u>13.908.300,67</u> 10.170.961,02	1,37	<u>13.171.802,81</u> 10.019.130,71	1,31
9 Return on shareholders' funds (ROE)	<u>Αποτέλεσμα προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	<u>2.095.398,34</u> 8.263.014,71	0,25	<u>2.535.607,51</u> 9.198.522,71	0,28
10 Μικτό περιθώριο	<u>Μικτό αποτέλεσμα</u> Πωλήσεις	<u>8.236.755,17</u> 13.908.300,67	0,59	<u>7.753.249,04</u> 13.171.802,81	0,59
11 Περιθώριο κέρδους	<u>Αποτέλεσμα χρήσης</u> Πωλήσεις	<u>1.524.293,60</u> 13.908.300,67	0,11	<u>1.971.627,61</u> 13.171.802,81	0,15

Παρουσίαση αποτελεσμάτων χρήσης

Σύμφωνα με τον Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος στην Έκθεση που εξέδωσε τον Απρίλιο του τρέχοντος έτους, «Το 2022 η ελληνική οικονομία, παρά το δυσμενές διεθνές περιβάλλον, συνέχισε να αναπτύσσεται με υψηλό ρυθμό. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 5,9%, χάρη κυρίως στην αύξηση της ιδιωτικής κατανάλωσης και των επενδύσεων, καθώς και στη μεγάλη άνοδο του τουρισμού. Στη θετική επίδοση της οικονομίας συνέβαλαν και τα δημοσιονομικά μέτρα στήριξης για την ανάσχεση των επιπτώσεων της πανδημίας και της ενεργειακής κρίσης στα νοικοκυριά και στις επιχειρήσεις.»

Το 2022 υπήρξε ένα έτος αυξημένης αβεβαιότητας, λόγω της εισβολής της Ρωσίας στην Ουκρανία και της απότομης ανόδου του πληθωρισμού, την εκρηκτική αύξηση των τιμών ενέργειας που προκαλεί αλυσιδωτές αυξήσεις σε όλους τους τομείς της οικονομικής δραστηριότητας καθώς τη δραστική αύξηση των επιτοκίων με το συνεπακόλουθο αυξημένο κόστος δανεισμού.

Η εταιρεία στην παρούσα χρήση κατάφερε την περαιτέρω ενίσχυση των οικονομικών της μεγεθών και παρουσίασε αύξηση του Κύκλου Εργασιών κατά 5,6% ενώ προέκυψαν κέρδη προ φόρων ύψους €2.095.398,34.

Κατά το τελευταίο διάστημα της χρήσης 2022 παρατηρήθηκε μείωση της εξάπλωσης του κορωνοϊού η οποία συνεχίζεται. Το ανωτέρω γεγονός έχει ως αποτέλεσμα την μείωση του κύκλου εργασιών από την συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Η Εταιρεία και η διοίκηση της, με απόλυτη εμπιστοσύνη στις τεχνικές προδιαγραφές και τα χαρακτηριστικά των ειδών που αντιπροσωπεύει στην Ελληνική αγορά αλλά και την άρτια εκπαίδευση του προσωπικού της κατάφερε να διασφαλίσει την θέση της στην αγορά αλλά και να διευρύνει το πελατολόγιο της σε αναπτυσσόμενες προϊόντικές κατηγορίες όπως η αγορά των Ειδικών Πρωτεϊνών και της Ανοσολογίας και Κλινικής Χημείας.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και διάθεσης της Εταιρείας ανήλθαν τη χρήση 2022 σε €5.950.134,08, παρουσιάζοντας αύξηση 12,4% σε σχέση με τη χρήση 2021.

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας, ανέρχεται την 31.12.2022 σε €2.843.917,78 ενώ τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» της Εταιρείας την 31.12.2022 διαμορφώθηκαν σε €636.233,70.

2. Προοπτικές για το μέλλον, κίνδυνοι

Σύμφωνα με τον Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος στην Έκθεση που εξέδωσε τον Απρίλιο του τρέχοντος έτους «Η ελληνική οικονομία προβλέπεται ότι θα συνεχίσει να αναπτύσσεται και το 2023 με ρυθμό πολύ πάνω από το μέσο όρο της ευρωζώνης, αλλά σαφώς χαμηλότερο έναντι του 2022. Σύμφωνα με πιο πρόσφατες εκτιμήσεις της Τράπεζας της Ελλάδος, η οικονομική δραστηριότητα προβλέπεται να αυξηθεί κατά 2,2% το 2023, καθώς η κατανάλωση και ιδιαίτερα οι επενδύσεις θα συνεχίσουν να συμβάλλουν θετικά στην ανάπτυξη. Ο πληθωρισμός, βάσει του ΕνΔΤΚ, αναμένεται να αποκλιμακωθεί σημαντικά το 2023, αλλά να παραμείνει σε σχετικά υψηλά επίπεδα. Οι κίνδυνοι για τις προοπτικές της οικονομίας της ευρωζώνης εστιάζονται κυρίως στις γεωπολιτικές εξελίξεις και στη μεταβλητότητα των διεθνών τιμών της ενέργειας. Ο κίνδυνος διακοπής του ενεργειακού εφοδιασμού της Ευρώπης παραμένει αυξημένος, ιδίως για το 2023- 24, εάν ο πόλεμος Ρωσίας-Ουκρανίας παραταθεί ή κλιμακωθεί, καθώς και εάν συνδυαστεί με μεγαλύτερη ζήτηση ενέργειας εκ μέρους της Κίνας. Επίσης, μια απότομη χειροτέρευση των χρηματοπιστωτικών συνθηκών μπορεί να έχει δυσμενείς επιδράσεις στη βιωσιμότητα των επιχειρήσεων. Όσον αφορά την ελληνική οικονομία, η διατήρηση ικανοποιητικού ρυθμού ανάπτυξης το επόμενο διάστημα αποτελεί την κυριότερη πρόκληση.»

Η Ελληνική οικονομία, εξαρτώμενη άμεσα από το διεθνές περιβάλλον, καλείται να αντιμετωπίσει μια σύνθετη κρίση, υγειονομική, ενεργειακή και τραπεζική. Η Εταιρεία λειτουργούσα στον νευραλγικό κλάδο της υγείας έχει σημαντική παρουσία στο χώρο της προμηθεύοντας τους πελάτες της με προϊόντα υψηλών προδιαγραφών αλλά και επενδύοντας συνεχώς σε εξοπλισμός και μηχανήματα τελευταίας τεχνολογίας.

Κατά το τελευταίο διάστημα της χρήσης 2022 παρατηρήθηκε μείωση της εξάπλωσης του κορωνοϊού η οποία συνεχίζεται και το 2023. Το ανωτέρω γεγονός προβλέπεται να επιφέρει την μείωση του κύκλου εργασιών από την συγκεκριμένη δραστηριότητα. Η στρατηγική της εταιρείας στον συγκεκριμένο κλάδο (μοριακής βιολογίας) επαναπροσδιορίστηκε και θα βασιστεί σε αντιδραστήρια

μοριακού προσδιορισμού άλλων ιών όπως τα Σεξουαλικά Μεταδιδόμενα Νοσήματα όπως HPV, HLA και άλλα, με βασικούς πελάτες Νοσοκομεία και εργαστήρια Δημοσίου και Ιδιωτικού τομέα, που διαθέτουν κλινικά εργαστήρια Μοριακής Βιολογίας.

Σε οικονομικό επίπεδο, οι προτεραιότητες της Διοίκησης εστιάζονται στη διασφάλιση της υγιούς χρηματοοικονομικής διάρθρωσης, την εξασφάλιση επαρκούς χρηματοδότησης με το χαμηλότερο δυνατό κόστος με χρήση των διαθέσιμων χρηματοδοτικών εργαλείων (EAT κλπ) και στη βέλτιστη διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης.

- 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 παρουσίασε επιδείνωση το 2022. 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. Οι απαιτήσεις που θεωρούνται επισφαλείς, επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων από την διοίκηση της εταιρείας και σχηματίζεται σχετική πρόβλεψη απομείωσης.

- 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 σημαντικούς 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 επιτοκίων

Ο κίνδυνος του επιτοκίου συνίσταται στο κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που ενδέχεται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Η αύξηση των επιτοκίων ως αποτέλεσμα της νομισματικής σύσφιξης των Κεντρικών Τραπεζών για την καταπολέμηση των επιδράσεων του πληθωρισμού έχει αυξήσει το κόστος χρηματοδότησης.

Η Εταιρεία παρακολουθεί και διαχειρίζεται το δανεισμό προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις έχουν ως βάση το κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor.

- 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 γραφείο στο επί της οδού Λ. Πηγής 33 και Αν. Πολέμου 6 ακίνητο. Επίσης, διατηρεί 3 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. Στον ίδιο ακίνητο στεγάζεται η αποθήκη της εταιρείας.
- Γ) Υποκατάστημα στο επί της οδού Ελ. Βενιζέλου 12Α ακίνητο.

4. Περιβαντολλογικά και λοιπά Κανονιστικά Θέματα

Η Εταιρεία, λαμβανομένων υπ' όψιν του Ν.1650/86 και τις τροποποιήσεις του, τις υπ' αριθμ. ΚΥΑ Η.Π. 13588/725/06, 24944/1159/06 και 8668/07, έχει αναθέσει σε αρμόδιο φορέα την διαχείριση αποβλήτων κιτ διαγνωστικών εξετάσεων (ΕΚΑ 16 05 07/08) και ανακυκλώσιμων υλικών (χαρτί, φύλλα οδηγίων) (ΕΚΑ 15 01 01), σύμφωνα με τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής και της Ελληνικής Νομοθεσίας.

Επίσης, η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη σε συλλογικό σύστημα διαχείρισης αποβλήτων ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού, σύμφωνα με την υπ' αριθμ Η.Π. 23615/651/Ε.103, Κοινή Υπουργική Απόφαση, Φ.Ε.Κ. 1184/9.5.2014 (το οποίο εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του Ν.2939/2001, όπως

αυτός τροποποιήθηκε με τον υπ' αριθμ. 4496/2017 Νόμο) με αριθμό Μητρώου Παραγωγού 3517, δίδοντας ιδιαίτερη έμφαση στην προστασία του περιβάλλοντος.

Επίσης, η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη σε συλλογικό σύστημα διαχείρισης συσκευασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2939/6-08-2001.

Τέλος, η Εταιρεία συμμορφώνεται σε όλα τα εναρμονισμένα ευρωπαϊκά πρότυπα ποιότητας και είναι πιστοποιημένη κατά ISO 9001:2015, ISO 13485:2016 και ISO 14001:2015 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 30551413).

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 31.12.2022 σε 38 άτομα, χωρίς μεταβολή από την 31.12.2021. 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 να 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».

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 απαρέγκλιτα τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας και εκπληρώνει όλες τις υποχρεώσεις της απέναντι στην Επιθεώρηση Εργασίας και στους Ασφαλιστικούς φορείς. Στην χρήση 2022, 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 2022.

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 2022.

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Τον Ιούνιο του 2023 η εταιρεία προχώρησε στην σύναψη σύμβασης δανείου ποσού €450.000,00 με την Τράπεζα Πειραιώς με τελικό έτος εξόφλησης το 2028.

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2022 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

9. Μερισματική πολιτική

Το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει την διανομή μερίσματος ως εξής:

Απόδοση προνομίου έτους 2022 προνομιούχων μετοχών ποσό €60.001,60 και
Μέρισμα ανά μετοχή κοινών μετοχών ποσού €200/μετοχή.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2022 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, 14 Σεπτεμβρίου 2023

Πρόεδρος ΔΣ

Ο Αντιπρόεδρος και
Διευθύνων Σύμβουλος

Το Μέλος

Αβραάμ Μανουάχ

Γεώργιος Ιωακειμίδης

Αγγελική Παγώνη

Το Μέλος

Το Μέλος

Ανδρέας Παπαβασιλείου

Ανδρέας Κολιοπάνος

3. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, 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 ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 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 έλεγχο 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 έλεγχο 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.

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 χρηματοοικονομικές 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

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 31/12/2022.

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



Αγία Παρασκευή, 19 Σεπτεμβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή 153 43
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Χρήστος Μπαρούσης
ΑΜ/ΣΟΕΛ: 52101

4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/01/2022 - 31/12/2022 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» την 14/09/2023 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	31.12.2022	31.12.2021
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	3.1	13.292,68	13.909,44
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	5.277.092,47	5.131.698,54
Σύνολο		5.290.385,15	5.145.607,98
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	3.2	676,07	1.129,46
Σύνολο		676,07	1.129,46
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή			
Λοιπά	3.3	219.270,32	216.936,20
Σύνολο		222.385,22	216.936,20
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		5.513.446,44	5.363.673,64
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		1.502.676,10	1.230.990,61
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00	825,70
Σύνολο		1.502.676,10	1.231.816,31
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	3.5	8.400.952,43	7.269.837,83
Λοιπές απαιτήσεις	3.5	657.117,20	490.823,36
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.4	99.999,90	97.732,36
Προπληρωμένα έξοδα		34.680,92	16.613,86
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	636.233,70	1.014.511,16
Σύνολο		9.828.984,15	8.889.518,57
Σύνολο κυκλοφορούντων		11.331.660,25	10.121.334,88
Σύνολο ενεργητικού		16.845.106,69	15.485.008,52
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	3.7	990.000,00	990.000,00
Σύνολο		990.000,00	990.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		330.000,00	330.000,00
Αποτελέσματα εις νέο		6.943.014,71	7.878.522,71
Σύνολο		7.273.014,71	8.208.522,71
Σύνολο καθαρής θέσης		8.263.014,71	9.198.522,71
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.8	224.509,95	205.090,30
Σύνολο		224.509,95	205.090,30
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	3.9	1.907.946,31	820.608,00
Σύνολο		1.907.946,31	820.608,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	3.9	484,85	312,01
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	3.9	935.486,62	948.437,09
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.12	1.760.474,09	1.773.734,53
Φόρος εισοδήματος		571.104,74	563.979,90
Λοιποί φόροι και τέλη	3.13	221.070,53	201.917,62
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		82.213,39	85.816,87
Λοιπές υποχρεώσεις	3.10	2.746.398,80	1.565.148,18
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.11	132.402,70	121.441,31
Σύνολο		6.449.635,72	5.260.787,51
Σύνολο υποχρεώσεων		8.357.582,03	6.081.395,51
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		16.845.106,69	15.485.008,52

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.14	13.908.300,67	13.171.802,81
Κόστος πωλήσεων	3.15	-5.671.545,50	-5.418.553,77
Μικτό αποτέλεσμα		8.236.755,17	7.753.249,04
Λοιπά συνήθη έσοδα		31.368,48	975,77
Σύνολο		8.268.123,65	7.754.224,81
Έξοδα διοίκησης	3.16	-1.424.130,43	-1.135.023,49
Έξοδα διάθεσης	3.17	-4.526.003,65	-4.074.441,54
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.18	-115.689,03	-74.160,71
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.18	61.870,38	224.615,21
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		2.264.170,92	2.695.214,28
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.19	0,00	4,94
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.19	-168.772,58	-159.611,71
Αποτέλεσμα προ φόρων		2.095.398,34	2.535.607,51
Φόροι εισοδήματος	3.20	-571.104,74	-563.979,90
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.524.293,60	1.971.627,61

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2021	990.000,00	327.886,94	6.568.959,76	7.886.846,70
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		2.113,06	-2.113,06	0,00
Διανομές στους φόρεις			-659.951,60	-659.951,60
Αποτελέσματα περιόδου			1.971.627,61	1.971.627,61
Υπόλοιπο 31.12.2021	990.000,00	330.000,00	7.878.522,71	9.198.522,71
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο			0,00	0,00
Διανομές στους φορείς			-2.459.801,60	-2.459.801,60
Αποτελέσματα περιόδου			1.524.293,60	1.524.293,60
Υπόλοιπο 31.12.2022	990.000,00	330.000,00	6.943.014,71	8.263.014,71

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 1/1/2022 - 31/12/2022 περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της **LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (εφεξής η «Εταιρεία»).

Η Εταιρεία «**LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με το διακριτικό τίτλο **LERIVA DIAGNOSTICS A.E.**, που αποδίδεται ξενόγλωσσα και για τις μετά της αλλοδαπής σχέσεις και συναλλαγές σε πιστή μετάφραση «**LERIVA DIAGNOSTICS SA**», έχει συσταθεί με την υπ' αριθμ. 54958/21.10.2011 πράξη σύστασης στην Υπηρεσία Μιάς Στάσης για τη σύσταση εταιρειών του Γ.Ε.ΜΗ. και εγκρίθηκε το καταστατικό της (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 11244). Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 118071801000.

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 21.10.2011, και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2061.

Σκοπός της Εταιρείας είναι:

- 1) η εισαγωγή, εμπορία και εξαγωγή ιατρικών μηχανημάτων, συσκευών, οργάνων, μικροοργάνων, νοσοκομειακού και εργαστηριακού υλικού, αυτόματων αναλυτών και διαγνωστικών αντιδραστηρίων, καθώς και πάσης φύσεως ιατρικών συσκευών και μηχανημάτων,
- 2) η εισαγωγή, εμπορία και εξαγωγή αναλώσιμου υγειονομικού ή ιατροφαρμακευτικού υλικού,
- 3) η εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή φαρμάκων, εμβολίων, φαρμακευτικών σκευασμάτων,
- 4) η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, συντήρησης ή και επισκευής, που οπωσδήποτε σχετίζεται με τα αντικείμενα εμπορίας της Εταιρείας καθώς και η οργάνωση, εκτέλεση, εγκατάσταση, λειτουργία και τεχνική υποστήριξη έργων, μηχανημάτων και υπηρεσιών που σχετίζονται με εργαστηριακό, ιατρικό και νοσοκομειακό εξοπλισμό και βιοτεχνολογικές εφαρμογές του ιδιωτικού ή δημοσίου τομέα, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.
- 5) Η παροχή υπηρεσιών και παραχώρηση χρήσης, με οποιοδήποτε τρόπο (δηλ. χρηματοδοτική ή απλή μίσθωση ή χορηγία) του ως άνω εξοπλισμού, κυριότητας, νομής ή κατοχής της στο Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, οργανισμούς κοινής ωφέλειας, ιδρύματα και νομικά ή φυσικά πρόσωπα του ιδιωτικού τομέα.
- 6) η εμπορία και πώληση των από την εταιρεία εμπορευόμενων προϊόντων, μέσω του δικτύου της, σε τρίτους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, είτε κατ' αποκοπή, είτε με βάση συμβάσεις προμήθειας διαρκούς χαρακτήρα, καθώς και η εν γένει άσκηση εμπορικής δραστηριότητας και πράξης, με την οποία θα προωθούνται οι εταιρικοί σκοποί.
- 7) Η παροχή κάθε είδους διαχειριστικών, διοικητικών, συμβουλευτικών και λοιπών σχετικών υπηρεσιών.

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 μεσαίες οντότητες.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με ημερομηνία 31/12/2022, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2022 έως 31η Δεκεμβρίου 2022, 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).

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 την 14 Σεπτεμβρίου 2023.

2.3. Βασικές λογιστικές αρχές

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

2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

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

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς όταν αυτές πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αρχίζουν όταν είναι έτοιμα για τη χρήση για

την οποία προορίζονται και υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

Περιγραφή	Ωφέλιμη ζωή
Κτιριακές εγκαταστάσεις	12 έτη
Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός - Η/Υ	5 έτη

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

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

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

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

2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία

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

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

2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης

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

- 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 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 [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 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 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 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>	Ακινήτα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος	15.548,94	7.202.899,67	7.218.448,61
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-1.022,74	-1.955.143,89	-1.956.166,63
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2021	14.526,20	5.247.755,78	5.262.281,98
Προσθήκες	0,00	633.470,27	633.470,27
Πωλήσεις παγίων	0,00	-130,00	-130,00
Καταστροφή παγίων	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-616,76	-749.397,51	-750.014,27
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις κατεστραμμένων παγίων	0,00	0,00	0,00
Κόστος	15.548,94	7.836.239,94	7.851.788,88
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-1.639,50	-2.704.541,40	-2.706.180,90
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	13.909,44	5.131.698,54	5.145.607,98
Προσθήκες	0,00	1.020.507,78	1.020.507,78
Πωλήσεις παγίων	0,00	-67.224,14	-67.224,14
Καταστροφή παγίων	0,00	-12.288,94	-12.288,94
Δαπάνη απόσβεσης	-616,76	-805.290,55	-805.907,31
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	925,87	925,87
Αποσβέσεις κατεστραμμένων παγίων	0,00	8.763,91	8.763,91
Κόστος	15.548,94	8.777.234,64	8.792.783,58
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-2.256,26	-3.500.142,17	-3.502.398,43
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	13.292,68	5.277.092,47	5.290.385,15

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

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

<u>Ποσά σε €</u>	Λοιπός εξοπλισμός
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2021	3.231.831,88
Προσθήκες	453.197,31
Απόσβεση	-451.465,33
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	3.233.563,86
Προσθήκες	696.594,71
Απόσβεση	-488.404,70
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	3.441.753,87

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	23.800,20	23.800,20
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-23.239,91	-23.239,91
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2021	560,29	560,29
Προσθήκες	1.067,00	1.067,00
Δαπάνη απόσβεσης	-497,83	-497,83
Κόστος	24.867,20	24.867,20
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-23.737,74	-23.737,74
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2021	1.129,46	1.129,46
Προσθήκες	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-453,39	-453,39
Κόστος	24.867,20	24.867,20
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-24.191,13	-24.191,13
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	676,07	676,07

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία είναι ελεύθερα βαρών.

3.3. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία		
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	191.000,00	191.000,00
Εγγυησεις μισθωμάτων	28.270,32	25.936,20
Σύνολο	219.270,32	216.936,20

3.4. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Χρεόγραφα εισηγμένων εταιριών	99.999,90	97.732,36
Σύνολο	99.999,90	97.732,36

3.4.1. Ανάλυση λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων

Η μεταβολή της χρήσης έχει ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης	97.732,36	75.365,91
Απομείωση		-2.267,54
Αναστροφή απομείωσης	2.267,54	24.633,99
Σύνολο	99.999,90	97.732,36

3.5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	8.510.952,43	7.352.421,69
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	0,00	7.416,14
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-110.000,00	-90.000,00
Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές	8.400.952,43	7.269.837,83

Λοιπές απαιτήσεις

Λ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	3.270,41	3.405,14
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	0,00	0,00
Παρακρατούμενοι φόροι Δημοσίου	488.604,38	354.793,72
Λοιποί χρεώστες	165.242,41	132.624,50
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	657.117,20	490.823,36
Σύνολο	9.058.069,63	7.760.661,19

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Λιγότερο από 3 μήνες	3.745.914,49	3.858.750,90
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	2.287.948,67	490.782,32
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	1.955.776,46	2.685.129,63
Μεγαλύτερη του 1 έτους	411.312,81	235.174,98
Σύνολο	8.400.952,43	7.269.837,83

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.

3.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα Εταιρείας αναλύονται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ταμείο μετρητών	3.045,57	2.520,57
<u>Καταθέσεις όψεως:</u>		
Σε ευρώ	633.188,13	964.243,59
Καταθέσεις δεσμευμένες	0,00	47.747,00
Σύνολο	636.233,70	1.014.511,16

3.7. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων

Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε ποσό 990.000 ευρώ και διαιρείται σε 11.999 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία και 37.501 προνομιούχες μετοχές, άνευ δικαιώματος ψήφου, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου. Αναλυτικότερα η κίνηση των καταβλημένων κεφαλαίων παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Αριθμός Κοινών Μετοχών</u>	<u>Κοινές Μετοχές</u>	<u>Αριθμός Προν/χων Μετοχών</u>	<u>Προν/χες Μετοχές</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο την 1/1/2021	11.999	239.980,00	37.501	750.020,00	990.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2021	11.999	239.980,00	37.501	750.020,00	990.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2022	11.999	239.980,00	37.501	750.020,00	990.000,00

3.8. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης:

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα

αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης. Στην Ελλάδα, σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Η Εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

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

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 προσαιξάνονται 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.

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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Υπόλοιπο έναρξης	205.090,30	178.749,70
Μεταβολή χρήσης	19.419,65	26.340,60
Σύνολο	224.509,95	205.090,30

3.9. Δανεισμός

Ο δανεισμός της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Τοκοχρεωλυτικά δάνεια - μακρ/σμο στοιχείο	1.522.222,24	533.333,34
Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - μακρ/εσμο στοιχείο	385.724,07	287.274,66
	1.907.946,31	820.608,00

Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Τοκοχρεωλυτικά δάνεια - βραχ/σμο στοιχείο	511.111,10	336.802,21
Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - βραχ/σμο στοιχείο	424.375,52	611.634,88

Άλλοι δανεισμοί:

Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ μέσω factoring	484,85	312,01
	<u>935.971,47</u>	<u>948.749,10</u>

Σύνολο δανεισμού	<u>2.843.917,78</u>	<u>1.769.357,10</u>
-------------------------	----------------------------	----------------------------

3.10. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Βραχυπρόθεσμες		
Λοιποί πιστωτές	3.986,11	3.585,41
Μερίσματα πληρωτέα	2.591.795,69	1.519.382,77
Υποχρεώσεις - συνδεδεμένες οντότητες	150.617,00	42.180,00
Σύνολο	<u>2.746.398,80</u>	<u>1.565.148,18</u>

3.11. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		
Πρόβλεψη κρατήσεων νοσοκομείων	130.519,88	111.090,38
Ασφάλιστρα	0,00	8.254,64
Τηλεφωνικά	518,86	539,01
Λοιπά	1.363,96	1.557,28
Σύνολο	<u>132.402,70</u>	<u>121.441,31</u>

3.12. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	1.572.844,20	1.607.428,78
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	148.800,00	159.971,32
Προκαταβολές πελατών	38.829,89	6.334,43
Σύνολο	<u>1.760.474,09</u>	<u>1.773.734,53</u>

3.13. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι λοιποί φόροι και τέλη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	95.024,63	135.708,58
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	41.916,02	63.995,74
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	2.400,00	1.533,20
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	81.729,88	680,10
Σύνολο	221.070,53	201.917,62

3.14. Καθαρές πωλήσεις

Οι καθαρές πωλήσεις της Εταιρείας ανά δραστηριότητα αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>		
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	13.775.950,67	21.350,00	13.797.300,67
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	111.000,00	111.000,00
Καθαρές πωλήσεις	13.775.950,67	132.350,00	13.908.300,67

	<u>01.01 - 31.12.2021</u>		
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	13.040.802,81	20.000,00	13.060.802,81
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	111.000,00	111.000,00
Καθαρές πωλήσεις	13.040.802,81	131.000,00	13.171.802,81

3.15. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	1.594.242,77	1.483.928,96
Αγορές και μεταβολές χρήσεως	5.990.029,27	5.528.867,58
Αποθέματα τέλους χρήσεως	-1.912.726,54	-1.594.242,77
Σύνολο	5.671.545,50	5.418.553,77

Σημειώνεται πως τα Αποθέματα τέλους χρήσεως στον ανωτέρω συγκριτικό πίνακα παρουσιάζονται πριν από την σχετική πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα ύψους €410.050,44.

3.16. Έξοδα διοίκησης

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	244.834,92	244.278,70
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.026.767,05	747.556,34
Παροχές τρίτων	98.002,55	84.293,72
Φόροι-Τέλη	13.444,70	12.506,35
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	29.665,29	28.997,90
Αποσβέσεις	5.437,47	12.355,55
Λοιπά	5.978,46	5.034,93
Σύνολο	1.424.130,43	1.135.023,49

3.17. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.843.700,34	1.724.230,45
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	168.920,69	182.119,67
Παροχές τρίτων	260.316,88	227.689,70
Φόροι-Τέλη	208.474,81	178.047,20
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	1.230.226,51	1.002.892,30
Αποσβέσεις	800.923,23	738.156,55
Λοιπά	13.441,19	21.305,67
Σύνολο	4.526.003,65	4.074.441,54

3.18. Λοιπά έξοδα και έσοδα

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Λοιπά έξοδα και ζημιές		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	5.400,04	1.159,04
Προβλέψεις για επισφάλειες πελατών	20.000,00	10.000,00
Πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα	46.798,28	35.388,49
Ζημιές από καταστροφή παγίων	3.525,03	0,00
Ζημιές από εκποίηση εξοπλισμού	0,00	997,11
Φόροι και τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος	26.445,85	20.362,38
Πρόστιμα	164,68	264,61
Ζημιά από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων	0,00	2.267,54
Λοιπά	13.355,15	3.721,54

Σύνολο	<u><u>115.689,03</u></u>	<u><u>74.160,71</u></u>
---------------	--------------------------	-------------------------

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
<u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u>		
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	601,67	40,37
Κέρδη από εκποίηση εξοπλισμού	53.311,73	61.100,28
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων	2.267,54	155.381,82
Λοιπά	5.689,44	8.092,74
Σύνολο	<u><u>61.870,38</u></u>	<u><u>224.615,21</u></u>

3.19. Τόκοι

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
<u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>		
Τόκοι καταθέσεων	0,00	4,94
Σύνολο	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>4,94</u></u>

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
<u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>		
Τόκοι και έξοδα τοκοχρεωλυτικών δανείων	52.589,02	37.497,47
Τόκοι και έξοδα δανείων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	45.504,93	53.662,78
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	46.085,73	41.993,32
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών - ΕΕ	15.542,44	16.454,86
Λοιπά έξοδα τραπεζών	9.050,46	10.003,28
Σύνολο	<u><u>168.772,58</u></u>	<u><u>159.611,71</u></u>

3.20. Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	571.104,74	563.979,90
Σύνολο	571.104,74	563.979,90

Για τη χρήση 2022 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 οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

3.21. Απασχολούμενο προσωπικό

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	1.701.311,60	1.596.045,43
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	355.975,29	342.083,50
Σύνολο	2.057.286,89	1.938.128,93
Αριθμός εργαζομένων	38	38

3.22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
<u>Βραχυπρόθεσμες παροχές</u>		
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	486.772,37	484.499,64
- αμοιβές επιβράβευσης	33.588,00	0,00
- αμοιβές σε είδος και λοιπές παροχές	8.151,17	6.342,06
<u>Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου</u>	363.900,00	88.200,00
Σύνολο	892.411,54	579.041,70
<u>Ποσά σε €</u>	2022	2021

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	111.000,00	111.000,00
	<u>111.000,00</u>	<u>111.000,00</u>
<u>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u>		
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	777.240,00	777.240,00
	<u>777.240,00</u>	<u>777.240,00</u>
<u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
<u>Απαιτήσεις</u>		
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	191.000,00	191.000,00
	<u>191.000,00</u>	<u>191.000,00</u>
<u>Υποχρεώσεις</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	148.800,00	159.971,32
	<u>148.800,00</u>	<u>159.971,32</u>

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 ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρείες.

3.23. Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση την διανομή μερίσματος ως εξής:

Απόδοση προνομίου έτους 2022 προνομιούχων μετοχών ποσό €60.001,60 και
Μέρισμα ανά μετοχή κοινών μετοχών ποσού €200/μετοχή.

3.24. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

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

3.24.1. Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις της Εταιρείας αναλύονται στο πίνακα που ακολουθεί:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Εγγυητικές επιστολές Καλής Εκτέλεσης & Καλής Λειτουργίας	337.693,21	235.318,13
Εγγυητικές επιστολές Συμμετοχής σε Διαγωνισμούς	261.551,72	153.837,48
Σύνολο	<u>599.244,93</u>	<u>389.155,61</u>

3.25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τον Ιούνιο του 2023 η εταιρεία προχώρησε στην σύναψη σύμβασης δανείου ποσού €450.000,00 με την Τράπεζα Πειραιώς με τελικό έτος εξόφλησης το 2028.

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

Μερίσσια, 14 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	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