

LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εταιρικές και Ενοποιημένες
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και Προσάρτημα
της περιόδου από
1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023
(Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του ν. 4308/2014)



ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 117997001000

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

Περιεχόμενα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1.	Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
2.	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 1/1/2023-31/12/2023.....	5
3.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	15
4.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	19
	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	20
	Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	21
	Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.....	22
	Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	24
1.	Γενικές πληροφορίες.....	24
2.	Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία.....	25
	2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	25
	2.2. Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	25
	2.3. Βασικές λογιστικές αρχές.....	25
	2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	26
	2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία.....	27
	2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης.....	27
	2.3.2.2. Υπεραξία.....	27
	2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	28
	2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις.....	28
	2.3.5. Αποθέματα.....	28
	2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες).....	28
	2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων.....	29
	2.3.8. Μισθώσεις.....	29
	2.3.9. Δανεισμός.....	30
	2.3.10. Φόρος εισοδήματος.....	30
	2.3.11. Παροχές στο προσωπικό.....	30
	2.3.12. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	31
	2.3.13. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων.....	31
	2.3.14. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	31
	2.3.14.1. Διανομή μερισμάτων.....	32
3.	Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	33
	3.1. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	33
	3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων.....	34
	3.3. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία.....	35
	3.4. Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.....	35
	3.5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις.....	36
	3.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	38
	3.7. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων.....	38
	3.8. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	39
	3.9. Δανεισμός.....	40
	3.10. Λοιπές υποχρεώσεις.....	40

3.11.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	41
3.12.	Εμπορικές υποχρεώσεις	41
3.13.	Λοιποί φόροι και τέλη	42
3.14.	Καθαρές πωλήσεις	42
3.15.	Κόστος πωλήσεων.....	43
3.16.	Έξοδα διοίκησης	43
3.17.	Έξοδα διάθεσης	44
3.18.	Λοιπά έξοδα και έσοδα.....	44
3.19.	Τόκοι.....	46
3.20.	Φόροι εισοδήματος	47
3.21.	Απασχολούμενο προσωπικό	47
3.22.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	47
3.23.	Μερίσματα	49
3.24.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις.....	49
	3.24.1. Εγγυήσεις.....	49
3.25.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	50

1. Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Στην κατωτέρω δήλωση η οποία λαμβάνει χώρα σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 3θ του Ν. 4308/2014, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας:

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

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (εφεξής «η Εταιρεία») δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) για την χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο Ν. 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014.

Μελίσσια, 01^η Οκτωβρίου 2024

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 1/1/2023-31/12/2023

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, αφορά στην εταιρική χρήση 2023 και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018.

LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**

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 2023 και να σας ενημερώσουμε για σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της και να ζητήσουμε την έγκρισή σας.

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

1. Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της οντότητας και της θέσης της Εταιρείας**α. Συνοπτική περιγραφή επιχειρηματικού μοντέλου**

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

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους κλάδους των ιατρικών αναλωσίμων, στο φαρμακευτικό και παραφαρμακευτικό κλάδο.

Πελάτες του Ομίλου είναι κατά κύριο λόγο τα Δημόσια Νοσοκομεία, Ιδιωτικές κλινικές και διαγνωστικά κέντρα καθώς επίσης 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,
- 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.
- β) Ανάπτυξη του κλάδου Μοριακής Βιολογίας
- γ) Ανάπτυξη της δραστηριότητας των μηχανημάτων έγχυσης σκιαγραφικών φαρμάκων, την οποία η Εταιρεία ανέλαβε το 2020.
- δ) 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.

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

Ο Όμιλος 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

Τα Ενοποιημένα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου εξελίχθηκαν ως ακολούθως:

1. Κύκλος εργασιών - πωλήσεις

Ο Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) ανήλθε σε €21.064.598,20 παρουσιάζοντας οριακή μείωση 0,78% σε σχέση με €21.229.286,00 τη χρήση 2022. Στη χρήση 2023, όλες οι Εταιρείες του Ομίλου παρουσίασαν κέρδη. Η Εταιρεία του ομίλου LERIVA PHARMA, 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. Τον Νοέμβριο του 2022 η Διοίκηση της εταιρείας προχώρησε στην υπογραφή σχετικού συμφωνητικού το οποίο είχε θετικό αποτύπωμα στα αποτελέσματα και την κερδοφορία της συγκεκριμένης εταιρείας του ομίλου.

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών αναλύεται κατά κατηγορία δραστηριότητας ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>
	<u>Εμπορευμάτων</u>
Εμπορική δραστηριότητα	21.038.886,20
Παροχή Υπηρεσιών	25.712,00
Καθαρές πωλήσεις	21.064.598,20

2. Μικτά αποτελέσματα

Τα Μικτά Αποτελέσματα ανήλθαν σε €10.859.295,52 ή ποσοστό 51,55% επί των καθαρών πωλήσεων το οποίο θεωρείται ικανοποιητικό.

3. Λειτουργικές δαπάνες

Οι Λειτουργικές Δαπάνες ανήλθαν σε €8.463.038,08 έναντι €8.093.949,76 την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 4,56%.

4. Κέρδη προ φόρων

Τα Κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε €1.676.146,66 ή ποσοστό 7,96% επί των καθαρών πωλήσεων.

5. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Το σύνολο της αξίας των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων έφθασε στο ποσό των €5.982.212,56.

6. Ίδια Κεφάλαια

Τα ίδια κεφάλαια κατά την 31.12.2023 σε €10.116.095,44 έναντι €11.825.004,94 της προηγούμενης χρήσης.

Συνοπτικά τα Οικονομικά Αποτελέσματα του Ομίλου για την χρήση 2023 αποτυπώνονται μέσω των Δεικτών Απόδοσης και Δραστηριότητας ως ακολούθως:

Δείκτης	Βάση Υπολογισμού	31.12.2023		31.12.2022	
Δείκτες Βραχυπρόθεσμης ρευστότητας					
1 Κυκλοφοριακή Ρευστότητα (Current Ratio)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>19.279.224,47</u> 11.868.359,46	1,62	<u>17.468.683,02</u> 8.984.378,10	1,94
2 Άμεση Ρευστότητα Quick Ratio (Acid Test)	<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό - Αποθέματα</u> Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>16.784.079,68</u> 11.868.359,46	1,41	<u>15.102.558,90</u> 8.984.378,10	1,68
Δείκτες δραστηριότητας					
3 Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων (φορές τον χρόνο)	<u>Κόστος πωλήσεων</u> Υπόλοιπο αποθεμάτων	<u>10.205.302,68</u> 2.495.144,79	4,09	<u>9.904.778,16</u> 2.366.124,12	4,19
4 Περίοδος διακράτησης αποθεμάτων (ημέρες)	<u>365 ημέρες</u> Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	<u>365,00</u> 4,09	89,24	<u>365,00</u> 4,19	87,19
5 Περίοδος είσπραξης απαιτήσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο πελατών</u> Πωλήσεις επί πιστώσει	<u>14.278.187,11</u> 21.064.598,20	247,41	<u>11.820.423,77</u> 21.229.286,00	203,23
6 Περίοδος πληρωμής υποχρεώσεων (ημέρες)	<u>Υπόλοιπο προμηθευτών</u> Αγορές επί πιστώσει	<u>2.694.151,29</u> 10.205.302,68	96,36	<u>2.890.848,25</u> 9.904.778,16	106,53
Δείκτης βιωσιμότητας					
7 Δανεισμός προς Ίδια κεφάλαια	<u>Μακρ/σμος & βραχ/σμος δανεισμός</u> Ίδια κεφάλαια	<u>6.486.278,72</u> 10.116.095,44	0,64	<u>4.354.762,82</u> 11.825.004,94	0,37
Δείκτες αποδοτικότητας					
8 Ταχύτητα κυκλοφορίας απασχολούμενων κεφαλαίων	<u>Πωλήσεις</u> Ίδια κεφάλαια + Μακροπρόθεσμος δανεισμός	<u>21.064.598,20</u> 13.096.670,99	1,61	<u>21.229.286,00</u> 13.982.951,23	1,52
9 Return on shareholders' funds (ROE)	<u>Αποτέλεσμα προ φόρων</u> Ίδια κεφάλαια	<u>1.676.146,66</u> 10.116.095,44	0,17	<u>2.893.723,59</u> 11.825.004,94	0,24
10 Μικτό περιθώριο	<u>Μικτό αποτέλεσμα</u> Πωλήσεις	<u>10.859.295,52</u> 21.064.598,20	0,52	<u>11.324.507,84</u> 21.229.286,00	0,53
11 Περιθώριο κέρδους	<u>Αποτέλεσμα χρήσης</u> Πωλήσεις	<u>1.248.825,60</u> 21.064.598,20	0,06	<u>2.264.461,02</u> 21.229.286,00	0,11

Παρουσίαση αποτελεσμάτων χρήσης

Σύμφωνα με τον Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος στην Έκθεση που εξέδωσε τον Απρίλιο του τρέχοντος έτους, «Το 2023 η ελληνική οικονομία συνέχισε να αναπτύσσεται με ικανοποιητικό αν και επιβραδυνόμενο ρυθμό, αλλά σημαντικά υψηλότερο από το αντίστοιχο της ζώνης του ευρώ. Το πραγματικό ΑΕΠ αυξήθηκε κατά 2%, χάρη κυρίως στην ιδιωτική κατανάλωση, στις εξαγωγές και στις

επενδύσεις. Ο γενικός πληθωρισμός σημείωσε σημαντική επιβράδυνση, πρωτίστως λόγω της υποχώρησης των τιμών των ενεργειακών αγαθών. Η αγορά εργασίας κατέγραψε θετικές επιδόσεις, με το ποσοστό ανεργίας να μειώνεται περαιτέρω, αν και με πιο ήπιο ρυθμό. Κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους όμως, οι προσδοκίες των καταναλωτών επηρεάστηκαν από τις φυσικές καταστροφές που έπληξαν τη χώρα, την άνοδο της διεθνούς αβεβαιότητας, αλλά και την εμμονή του πληθωρισμού των ειδών διατροφής. Παρά το δυσμενές διεθνές περιβάλλον, η ελληνική οικονομία βρίσκεται σε θετική τροχιά και προβλέπεται ότι θα συνεχίσει να αναπτύσσεται με ταχύτερο ρυθμό σε σχέση με την ευρωζώνη, ενώ ο πληθωρισμός αναμένεται να αποκλιμακωθεί περαιτέρω.»

Στον τομέα των δαπανών για φαρμακευτική κάλυψη, η συνολική φαρμακευτική δαπάνη (εξωνοσοκομειακή και νοσοκομειακή) για το 2022 διαμορφώθηκε στα €6,2 δισεκ., σε σύγκριση με €5,6 δισεκ. το 2021, ενώ εκτιμάται ότι το 2023 η δαπάνη ανήλθε στα €7,1 δισεκ. Η δημόσια δαπάνη για το 2022 ήταν στα €2,7 δισεκ., με εκτίμηση για €2,8 δισεκ. το 2023, ενώ η συμμετοχή της **φαρμακοβιομηχανίας στη φαρμακευτική δαπάνη αυξήθηκε για το 2022 στα €2,9 δισεκ., και στα €3,5 δισεκ. το 2023 (εκτίμηση)**. Τα τελευταία δύο χρόνια, η συμμετοχή του κλάδου στη φαρμακευτική δαπάνη ξεπερνά εκείνη του Δημοσίου. Από το 2022 και μετά το κράτος έκανε ανακατανομή της δαπάνης στα τρία κανάλια διανομής (retail, ΦΥΚ και νοσοκομεία), με αποτέλεσμα μια άνιση ανακατανομή των υποχρεωτικών επιστροφών, ειδικά στα νοσοκομειακά φάρμακα και στα φάρμακα υψηλού κόστους. Για τα νοσοκομειακά φάρμακα το ποσοστό των επιστροφών το 2022 ανήλθε σε 70%, ενώ για το 2023 εκτιμάται στο 80%. Τέλος, η συμμετοχή των ασθενών **αυξήθηκε το 2022 στα €698 εκατ. και στα €734 εκατ. το 2023»**.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 παρατηρήθηκε μείωση της εξάπλωσης του κορονοϊού η οποία είχε ως αποτέλεσμα την μείωση του κύκλου εργασιών από την συγκεκριμένη δραστηριότητα. Ο Όμιλος στην παρούσα χρήση κατάφερε την σταθεροποίηση των οικονομικών του μεγεθών και παρουσίασε οριακή μείωση του Κύκλου Εργασιών κατά 0,78% ενώ προέκυψαν κέρδη προ φόρων ύψους €1.676.146,66.

Ο Όμιλος και η διοίκηση του, 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 του στην αγορά αλλά και να διευρύνει το πελατολόγιο του σε αναπτυσσόμενες προϊόντικές κατηγορίες.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και διάθεσης του Ομίλου ανήλθαν τη χρήση 2022 σε €8.463.038,08 έναντι €8.093.949,76 την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 4,56%.

Ο συνολικός δανεισμός του Ομίλου, ανέρχεται την 31.12.2023 σε €6.486.278,72 ενώ τα «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» του Ομίλου την 31.12.2023 διαμορφώθηκαν σε €535.103,61.

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 2024 με υψηλότερο ρυθμό έναντι του 2023 και πολύ πάνω από το μέσο όρο της ευρωζώνης. Σύμφωνα με τις πιο πρόσφατες εκτιμήσεις της Τράπεζας της Ελλάδος, η οικονομική δραστηριότητα προβλέπεται να αυξηθεί κατά 2,3% το 2024, καθώς η ιδιωτική κατανάλωση και οι επενδύσεις θα συνεχίσουν να

αποτελούν βασικές κινητήριες δυνάμεις της ανάπτυξης, ενώ οριακά αρνητική θα είναι η συμβολή του εξωτερικού τομέα. Τόσο ο γενικός εναρμονισμένος πληθωρισμός όσο και ο πυρήνας του πληθωρισμού αναμένεται να υποχωρήσουν το 2024, καθώς όλες οι επιμέρους συνιστώσες εμφανίζουν τάσεις αποκλιμάκωσης. Παρά το κλίμα αβεβαιότητας που δημιουργούν οι γεωπολιτικές εξελίξεις, το 2024 ο πληθωρισμός βάσει του ΕνΔΤΚ, αναμένεται να επιβραδυνθεί περαιτέρω σε 2,8%, ενώ ο πυρήνας του πληθωρισμού προβλέπεται να μειωθεί σημαντικά σε 3%.

Οι κίνδυνοι για τις προοπτικές ανάπτυξης της οικονομίας της ευρωζώνης είναι ελαφρώς καθοδικοί, παρότι το ενδεχόμενο μιας απότομης προσαρμογής της οικονομίας έχει απομακρυνθεί. Η πιθανή όξυνση των γεωπολιτικών εντάσεων στη Μέση Ανατολή και την Ουκρανία, καθώς και η συνέχιση των επιθέσεων στην Ερυθρά Θάλασσα ενισχύουν τον κίνδυνο νέων διαταραχών στις παγκόσμιες αλυσίδες αξίας αλλά και αύξησης των τιμών των τροφίμων και της ενέργειας και του κόστους των μεταφορών, οδηγώντας σε υψηλότερο πληθωρισμό και χαμηλότερη ανάπτυξη.»

Η ανάκτηση της πιστοληπτικής αξιολόγησης στην επενδυτική κατηγορία το 2023 μετά από 13 χρόνια, υποδηλώνει την εμπιστοσύνη στις προοπτικές της οικονομίας και την αξιοπιστία της οικονομικής πολιτικής. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Τράπεζας της Ελλάδος, το ΑΕΠ θα αυξηθεί μακροπρόθεσμα κατά 2,5% ενώ το χαμηλότερο κόστος χρηματοδότησης από μόνο του εκτιμάται ότι θα οδηγήσει σε αύξηση του ΑΕΠ κατά 1,3%.

Η στρατηγική της εταιρείας του Ομίλου «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.» στον συγκεκριμένο κλάδο (μοριακής βιολογίας) επαναπροσδιορίστηκε από την προηγούμενη χρήση και δίνεται έμφαση 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.

Πέραν των προαναφερθέντων, η διοίκηση εκτιμά πως η κερδοφορία της Εταιρείας το Ομίλου «LERIVA PHARMA Α.Ε.» δεν θα επηρεαστεί αρνητικά καθώς η εταιρεία τον Μάρτιο του 2024 υπέγραψε συμφωνία με την Επιτροπή Διαπραγμάτευσης Τιμών Φαρμάκων του Υπουργείου Υγείας για τη διάθεση στην Ελληνική αγορά των σκιαγραφικών σκευασμάτων που αντιπροσωπεύει και για την διετία 2024-2025.

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 (ΕΑΤ κλπ) και στη βέλτιστη διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης.

Η διοίκηση διατηρεί την εμπιστοσύνη της στις ικανότητες του Ομίλου να αντιμετωπίζει τις δυσκολίες και προκλήσεις. Με προτεραιότητα τη διασφάλιση της επιχειρηματικής συνέχειας αλλά και την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων της, θα ακολουθήσει με συνέπεια το στρατηγικό σχεδιασμό της.

Διαχείριση κινδύνων

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

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

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

- Συναλλαγματικός Κίνδυνος

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

- Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στο χώρο της Υγείας και συγκεκριμένα στην εμπορία και διανομή φαρμάκων, διαγνωστικών αντιδραστηρίων και λοιπών φαρμακευτικών σκευασμάτων. Καθώς όμως το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων του Ομίλου αντιστοιχεί σε απαιτήσεις από το Δημόσιο (πελάτες Δημόσια Νοσοκομεία, Ασφαλιστικά Ταμεία), είναι προφανές πως ο περιορισμός των κονδυλίων του κρατικού προϋπολογισμού για τις επιχορηγήσεις των Δημόσιων Νοσοκομείων έχει άμεση συνέπεια στην ικανοποίηση των υποχρεώσεων τους προς τους προμηθευτές. Η εκκαθάριση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της γενικής κυβέρνησης προς τους προμηθευτές της παρουσίασε επιδείνωση το 2023. Ο Όμιλος διατηρεί επιφυλάξεις αναφορικά με την ικανοποιητική και τακτική χρηματοδότηση των δημοσίων νοσοκομείων, προκειμένου με την σειρά τους να αποπληρώνουν τους προμηθευτές τους και συνέπεια τις εταιρείες του Ομίλου. Οι απαιτήσεις που θεωρούνται επισφαλείς, επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων από την διοίκηση της εταιρείας και σχηματίζεται σχετική πρόβλεψη απομείωσης

- Κίνδυνος Ρευστότητας

Η ρευστότητα του Ομίλου συναρτάται άμεσα από την καθυστέρηση είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο καθώς αποτελούν σημαντικότερο ποσοστό των ενοποιημένων εσόδων. Κατά συνέπεια, ενδεχόμενες σημαντικές καθυστερήσεις στην τακτοποίηση των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο, θα έχουν αρνητική επίπτωση στη ρευστότητα και στο κεφάλαιο κίνησης του Ομίλου.

Η προσέγγιση του ομίλου αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας είναι να διασφαλίζει ικανοποιητική ρευστότητα ώστε να είναι σε θέση να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του όταν αυτές λήγουν. Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας, ο Όμιλος συντάσσει ετήσιο προϋπολογισμό έτσι ώστε να εξασφαλίσει πως τα ταμειακά διαθέσιμα θα

είναι σε θέση να ικανοποιήσουν τις λειτουργικές του ανάγκες. Ο Όμιλος ελέγχει διαρκώς το ποσό του βραχυπρόθεσμου δανεισμού και την αναλογία αυτού προς τις συνολικές υποχρεώσεις και φροντίζει να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι διαθέσιμες ακρησιμοποίητες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο θεωρούνται επαρκής κατά την 31.12.2023.

- **Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων**

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων λόγω κακής συντήρησης/φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής. Ο Όμιλος έχει ασφαλισμένο το σύνολο της αξίας των αποθεμάτων ενώ 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.

3. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

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

		ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ				
		LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.	LERIVA PHARMA Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΗ	LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.					0,00
	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	6.329,96		74.400,00	991.833,09	1.072.563,05
	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.		191.000,00			191.000,00
	LERIVA PHARMA Α.Ε.		2.440,00			2.440,00
	ΣΥΝΟΛΟ	6.329,96	193.440,00	74.400,00	991.833,09	1.266.003,05

		ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ				
		LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.	LERIVA PHARMA Α.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΩΛΗΣΗ	LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.					0,00
	LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α. Ε.	5.640,00		777.240,00	256.920,00	1.039.800,00
	LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.		111.000,00			111.000,00
	LERIVA PHARMA Α.Ε.					0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	5.640,00	111.000,00	777.240,00	256.920,00	1.150.800,00

4. Περιβαντολλογικά και λοιπά Κανονιστικά Θέματα

Η διοίκηση του Ομίλου 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 των Εταιρειών του Ομίλου δεν προκύπτουν σημαντικοί περιβαλλοντικοί κίνδυνοι.

Οι εταιρείες του Ομίλου, δίδοντας ιδιαίτερη έμφαση στην προστασία του περιβάλλοντος, είναι εγγεγραμμένες σε συλλογικό σύστημα διαχείρισης αποβλήτων ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού, καθώς και σε συλλογικό σύστημα διαχείρισης συσκευασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 2939/6-08-2001.

Επίσης οι Εταιρείες του Ομίλου συμμορφώνονται σε όλα τα εναρμονισμένα ευρωπαϊκά πρότυπα ποιότητας και είναι πιστοποιημένες κατά ISO 9001:2015 και ISO 13485:2016 ενώ βεβαιώνεται και η συμμόρφωση τους με τις διατάξεις της Υπουργικής Απόφασης ΔΥ8δ/Γ.Π. οικ./1348/2004 για την διανομή ιατροτεχνολογικών προϊόντων.

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

5. Προσωπικό

Ο Όμιλος απασχολεί μια ομάδα εξαιρετικά έμπειρων στελεχών, των οποίων οι γνώσεις για τις συνθήκες της αγοράς, συμβάλλουν στην εύρυθμη λειτουργία του. Το συνολικά απασχολούμενο προσωπικό ανέρχεται την 31.12.2023 σε 76 άτομα χωρίς μεταβολή από την 31.12.2022. Η Διοίκηση επενδύει στο ανθρώπινο δυναμικό, καθώς αναγνωρίζει, στηρίζει και ανταμείβει τη συμβολή του στην επιχειρηματική επιτυχία και τη μελλοντική ανάπτυξη του Ομίλου. Το εργασιακό περιβάλλον έχει διαμορφωθεί ώστε το ανθρώπινο δυναμικό να αισθάνεται ασφάλεια και ικανοποίηση, αφοσίωση και δέσμευση στις εταιρικές αρχές και αξίες. Ο Όμιλος διατηρεί σε όλους τους χώρους εργασίας υλικά (φάρμακα, επιδέσμους κ.λ.π) «πρώτων βοηθειών».

Οι Εταιρείες του Ομίλου διαθέτουν «τεχνικό ασφαλείας», σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία.

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές του Ομίλου. Η Διοίκηση του Ομίλου 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 του Ομίλου με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα.

Ο Όμιλος 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 2023, κανένα όργανο ελέγχου δεν καταλόγισε παραβάσεις της εργατικής Νομοθεσίας.

6. Δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Ο Όμιλος δεν πραγματοποίησε δαπάνες ή επενδύσεις στον τομέα «ερευνών και ανάπτυξης» στη χρήση 2023.

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 2023.

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα

Τον Μάιο του 2024 οι εταιρείες «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.» και LERIVA Α.Ε.» προχώρησαν στην σύναψη συμβάσεων ανοικτού δανείου με όριο υπερανάληψης ποσού €700.000,00 και €300.000,00 αντίστοιχα με την Τράπεζα Πειραιώς.

Επίσης τον Μάρτιο του 2024 οι εταιρείες «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.» και LERIVA Α.Ε.» προχώρησαν στην σύναψη συμβάσεων χρεολυτικού δανείου Κεφαλαίου Κίνησης ποσού €500.000,00 και €300.000,00 αντίστοιχα με την Εθνική Τράπεζα.

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως 31.12.2023 μέχρι την ημέρα της σύνταξης της παρούσας δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν στην παρούσα έκθεση.

9. Μερισματική πολιτική

Προτείνεται στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων η μη διανομή μερίσματος.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω σας παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2023 (εταιρικές και ενοποιημένες) και να απαλλάξετε σύμφωνα με το Νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Ορκωτό Ελεγκτή, από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τις πράξεις που έγιναν στην εν λόγω χρήση.

Μελίσσια, 01^η Οκτωβρίου 2024

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 ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική τους 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 εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων 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 των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, 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 και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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 των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.



Αγ. Παρασκευή, 7 Οκτωβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή

ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Χρήστος Μπαρούσης

Α.Μ./ΣΟΕΛ: 52101

4. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) για την περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» την 01/10/2024 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	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενώματα πάγια					
Ακίνητα	3.1	27.797,53	30.463,78	0,00	0,00
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3.1	9.159,20	13.544,20	0,00	0,00
Λοιπός εξοπλισμός	3.1	5.945.255,83	5.707.864,63	0,00	0,00
Σύνολο		5.982.212,56	5.751.872,61	0,00	0,00
Άυλα πάγια στοιχεία					
Λοιπά άυλα	3.2	4.514,29	7.123,54	0,00	0,00
Σύνολο		4.514,29	7.123,54	0,00	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή					
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	3.4	0,00	0,00	160.000,00	160.000,00
Λοιπά		75.931,32	71.805,28	0,00	0,00
Σύνολο		77.376,77	74.920,18	160.000,00	160.000,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		6.064.103,62	5.833.916,33	160.000,00	160.000,00
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα					
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		174.788,46	187.007,48	0,00	0,00
Εμπορεύματα		2.241.973,07	2.016.725,90	0,00	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		78.383,26	162.390,74	0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		2.495.144,79	2.366.124,12	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές					
Εμπορικές απαιτήσεις	3.5	14.278.187,11	11.820.423,77	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.5	1.817.486,53	1.802.609,27	3.348.964,58	2.300.014,76
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.3	99.999,90	99.999,90	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα		53.302,53	82.007,22	50,00	100,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.6	535.103,61	1.297.518,74	4.903,31	73.788,43
Σύνολο		16.784.079,68	15.102.558,90	3.353.917,89	2.373.903,19
Σύνολο κυκλοφορούντων		19.279.224,47	17.468.683,02	3.353.917,89	2.373.903,19
Σύνολο ενεργητικού		25.343.328,09	23.302.599,35	3.513.917,89	2.533.903,19
Καθαρή θέση					
Καταβλημένα κεφάλαια					
Κεφάλαιο	3.7	244.440,00	244.440,00	244.440,00	244.440,00
Σύνολο		244.440,00	244.440,00	244.440,00	244.440,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο					
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού		287.937,50	282.304,22	81.480,00	81.480,00
Αποτελέσματα εις νέο		4.617.966,34	5.206.543,91	1.580.314,43	1.291.916,27
Σύνολο		4.905.903,84	5.488.848,13	1.661.794,43	1.373.396,27
Καθαρή θέση ιδιοκτητών μητρικής		5.150.343,84	5.733.288,13	1.906.234,43	1.617.836,27
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		4.965.751,60	6.091.716,81		
Σύνολο καθαρής θέσης		10.116.095,44	11.825.004,94	1.906.234,43	1.617.836,27
Προβλέψεις					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.8	378.297,64	335.270,02	0,00	0,00
Σύνολο		378.297,64	335.270,02	0,00	0,00
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	3.9	2.980.575,55	2.157.946,29	0,00	0,00
Σύνολο		2.980.575,55	2.157.946,29	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Τραπεζικά δάνεια	3.9	2.173.135,69	1.161.329,91	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	3.9	1.332.567,48	1.035.486,62	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.12	2.694.151,29	2.890.848,25	6.341,96	486,92
Φόρος εισοδήματος		462.993,29	629.262,57	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	3.13	480.653,02	420.940,51	64.054,40	70.276,50
Όργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		155.346,24	146.516,33	0,00	0,00
Λοιπές υποχρεώσεις	3.10	4.254.758,12	2.441.339,03	1.537.287,10	845.303,50
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	3.11	314.754,33	258.654,88	0,00	0,00
Σύνολο		11.868.359,46	8.984.378,10	1.607.683,46	916.066,92
Σύνολο υποχρεώσεων		14.848.935,01	11.142.324,39	1.607.683,46	916.066,92
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		25.343.328,09	23.302.599,35	3.513.917,89	2.533.903,19

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ποσά σε €	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3.14	21.064.598,20	21.229.286,00	0,00	0,00
Κόστος πωλήσεων	3.15	-10.205.302,68	-9.904.778,16	0,00	0,00
Μικτό αποτέλεσμα		10.859.295,52	11.324.507,84	0,00	0,00
Λοιπά συνήθη έσοδα		22.715,03	42.783,46	0,00	0,00
Σύνολο		10.882.010,55	11.367.291,30	0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	3.16	-1.819.398,91	-1.865.063,35	-19.773,04	-9.073,04
Έξοδα διάθεσης	3.17	-6.643.639,17	-6.228.886,41	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	3.18	-399.101,33	-206.355,42	-50,00	-656,52
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00	1.573.000,00	1.200.000,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	3.18	117.888,09	66.874,71	0,00	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		2.137.759,23	3.133.860,83	1.553.176,96	1.190.270,44
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.19	6.500,85	99,33	6.500,00	98,32
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.19	-468.113,42	-240.236,57	-190,80	-151,80
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.676.146,66	2.893.723,59	1.559.486,16	1.190.216,96
Φόροι εισοδήματος	3.20	-427.321,06	-629.262,57	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.248.825,60	2.264.461,02	1.559.486,16	1.190.216,96
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:					
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		745.169,76	1.418.710,61		
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		503.655,84	845.750,41		

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης ιδιοκτητών μητρικής	Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	244.440,00	307.820,96	5.197.849,86	5.750.110,82	6.475.764,70	12.225.875,52
Εσωτερικές μεταφορές	0,0	-25.516,74	-4.486,56	-30.003,30	30.003,30	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,0	0,00	-1.405.530,00	-1.405.530,00	-1.259.801,60	-2.665.331,60
Επαναδιατυπωμένα αποτελέσματα	0,0	0,00	1.418.710,61	1.418.710,61	845.750,41	2.264.461,02
Υπόλοιπο 31.12.2022	244.440,00	282.304,22	5.206.543,91	5.733.288,13	6.091.716,81	11.825.004,94
Εσωτερικές μεταφορές	0,0	5.633,27	-62.659,33	-57.026,06	57.026,06	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,0	0,00	-1.271.088,00	-1.271.088,00	-1.686.647,10	-2.957.735,10
Αποτελέσματα περιόδου	0,0	0,00	745.169,76	745.169,76	503.655,84	1.248.825,60
Υπόλοιπο 31.12.2023	244.440,00	287.937,50	4.617.966,34	5.150.343,84	4.965.751,61	10.116.095,44

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	244.440,00	80.000,00	1.508.709,31	1.833.149,31
Εσωτερικές μεταφορές		1.480,00	-1.480,00	0,00
Διανομές μερισμάτων			-1.405.530,00	-1.405.530,00
Αποτελέσματα περιόδου			1.190.216,96	1.190.216,96
Υπόλοιπο 31.12.2022	244.440,00	81.480,00	1.291.916,27	1.617.836,27
Διανομές μερισμάτων			-1.271.088,00	-1.271.088,00
Αποτελέσματα περιόδου			1.559.486,16	1.559.486,16
Υπόλοιπο 31.12.2023	244.440,00	81.480,00	1.580.314,43	1.906.234,43

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 1/1/2023 - 31/12/2023 περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία ή Όμιλος»).

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

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

Σκοπός της Εταιρείας είναι:

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

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

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

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

5) Η άσκηση οποιασδήποτε δραστηριότητας συναφούς με τα παραπάνω.

Για την επίτευξη των παραπάνω σκοπών η Εταιρεία μπορεί επίσης:

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

(2) Να παρέχει εγγυήσεις υπέρ εταιρειών και γενικά επιχειρήσεων ή κοινοπραξιών στις

οποίες συμμετέχει η εταιρεία ή με τις οποίες συνεργάζεται με οποιοδήποτε τρόπο, παρέχοντας πάσης φύσεως ασφάλειες ενοικίες ή εμπράγματα.

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

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

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

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

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου με ημερομηνία 31/12/2023, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023, είναι σύμφωνες με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π), όπως αυτά προδιαγράφονται από τον Ν. 4308/2014, έχουν συνταχθεί με βάση τις θεμελιώδεις παραδοχές του 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 01^η Οκτωβρίου 2024.

2.3. Βασικές λογιστικές αρχές

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

2.3.1. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

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

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

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων αρχίζουν όταν είναι έτοιμα για τη χρήση για την οποία προορίζονται και υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

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

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

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

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

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

2.3.2. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία

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

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

2.3.2.1. Δαπάνες ανάπτυξης

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

- 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 εξατομικευσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων. Θετική υπεραξία αντιπροσωπεύει μελλοντικά οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν μπορούν να εξατομικευθούν και να αναγνωριστούν ξεχωριστά κατά την εξαγορά μιας οντότητας. Αρνητική υπεραξία συνήθως υποδηλώνει αγορά σε τιμή ευκαιρίας.

Η υπεραξία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκειται σε απόσβεση, αλλά υπόκειται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας. Όταν η ωφέλιμη ζωή δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα τότε υπόκειται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

2.3.3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Όλες οι συμμετοχές καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει έξοδα αγοράς που σχετίζονται με την επένδυση. Κάθε χρόνο την ημερομηνία αναφοράς, ελέγχονται οι συμμετοχές για τυχόν ύπαρξη απομείωσης. Η απομείωση διενεργείται μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

2.3.4. Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές. Στην κατηγορία αυτή (Δάνεια και Απαιτήσεις) δεν περιλαμβάνονται:

- απαιτήσεις από προκαταβολές για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών,
- απαιτήσεις που σχετίζονται με δοσοληψίες φόρων, οι οποίες έχουν επιβληθεί νομοθετικά από το κράτος,
- οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα δάνεια και απαιτήσεις επιμετρούνται στο κόστος με εξαίρεση τα έντοκα τα οποία επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού.

2.3.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

2.3.6. Εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες)

Οι λογαριασμοί πελατών καταχωρούνται και παρουσιάζονται στο κόστος, μετά από απομειώσεις για τυχόν μη εισπρακτέα ποσά. Απομείωση απαιτήσεων (bad debt provision)

διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου ή μέρους του οφειλόμενου ποσού.

2.3.7. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων αποτελούνται από μετρητά, βραχυπρόθεσμες καταθέσεις με αρχική διάρκεια μικρότερη των τριών (3) μηνών και βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και που υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.3.8. Μισθώσεις

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

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

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

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

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

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

2.3.9. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η Εταιρεία και ο Όμιλος έχει την υποχρέωση να τα εξοφλήσει μέσα σε δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Στην αντίθετη περίπτωση τα δάνεια ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.3.10. Φόρος εισοδήματος

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

2.3.11. Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Ο Όμιλος, 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 ουσιαδώς 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 και ο Όμιλος σχηματίζει προβλέψεις όταν:

- i. υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος.
- ii. είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της υποχρέωσης.
- iii. το ποσό της σχετικής υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία.

Η διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου επανεξετάζει κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού την ανάγκη σχηματισμού προβλέψεων και αναπροσαρμογής των υπαρχόντων, έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις 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 παρεχομένων υπηρεσιών.

Έσοδα από τόκους: Έσοδα από τόκους καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, με βάση μια χρονική αναλογία, στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοπιστωτικού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα: Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.3.14. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

- α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού,

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

2.3.14.1. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους καταχωρείται ως υποχρέωση στις 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 του Ομίλου παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	ΟΜΙΛΟΣ			
	Ακινήτα	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος	59.366,92	50.590,00	8.399.610,70	8.509.567,62
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-25.542,13	-32.092,07	-3.023.118,25	-3.080.752,45
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2022	33.824,79	18.497,93	5.376.492,45	5.428.815,17
Προσθήκες	0,00	0,00	1.270.781,04	1.270.781,04
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	-67.224,14	-67.224,14
Καταστροφή παγίων	0,00	0,00	-33.274,42	-33.274,42
Δαπάνη απόσβεσης	-3.361,01	-4.953,73	-868.186,62	-876.501,36
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	925,87	925,87
Αποσβέσεις κατεστραμμένων παγίων	0,00	0,00	28.350,45	28.350,45
Κόστος	59.366,92	50.590,00	9.569.893,18	9.679.850,10
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-28.903,14	-37.045,80	-3.862.028,55	-3.927.977,49
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	30.463,78	13.544,20	5.707.864,63	5.751.872,61
Προσθήκες	0,00	0,00	1.343.549,58	1.343.549,58
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	-101.305,20	-101.305,20
Αναταξινομήσεις	0,00	0,00	-9.000,00	-9.000,00
Δαπάνη απόσβεσης	-2.666,25	-4.385,00	-1.003.294,23	-1.010.345,48
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	7.441,05	7.441,05
Κόστος	59.366,92	50.590,00	10.803.137,56	10.913.094,48
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-31.569,39	-41.430,80	-4.857.881,73	-4.930.881,92
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	27.797,53	9.159,20	5.945.255,83	5.982.212,56

Επί των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων του Ομίλου δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

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

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Λοιπός Εξοπλισμός</u>
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2022	3.233.563,86
Προσθήκες	696.594,71
Απόσβεση	-488.404,70
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	3.441.753,87
Προσθήκες	1.146.225,46
Αναταξινομήσεις	-9.000,00
Απόσβεση	-603.896,34
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	3.975.082,99

Δεν υφίστανται παγία περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

3.2. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Λοιπά άυλα</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος	206.195,26	206.195,26
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-196.141,99	-196.141,99
Καθαρή Λογιστική Αξία 1/1/2022	10.053,27	10.053,27
Προσθήκες	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-2.929,73	-2.929,73
Κόστος	206.195,26	206.195,26
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-199.071,72	-199.071,72
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2022	7.123,54	7.123,54
Προσθήκες	11.870,00	11.870,00
Δαπάνη απόσβεσης	-14.479,25	-14.479,25
Κόστος	218.065,26	218.065,26
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-213.550,97	-213.550,97
Καθαρή Λογιστική Αξία 31/12/2023	4.514,29	4.514,29

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

Η ωφέλιμη ζωή προσδιορίστηκε σε 5 χρόνια όπου και αποσβένεται.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία είναι ελεύθερα βαρών.

Δεν υφίστανται άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.

3.3. Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	ΟΜΙΛΟΣ	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		
Χρεόγραφα εισηγμένων εταιριών	99.999,90	99.999,90
Σύνολο	99.999,90	99.999,90

Δεν υφίστανται λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας

3.4. Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

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

Ανάλυση των συμμετοχών της μητρικής Εταιρείας παρατίθεται στους πίνακες που ακολουθούν:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>
	<u>ΨΗΦΟΥ</u>		
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
LERIVA ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ & ΟΜΟΡΦΙΑΣ Α.Ε.	50,01%	40.000,00	40.000,00
LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	50,00%	120.000,00	120.000,00
LERIVA PHARMA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	100,00%	218.500,00	218.500,00
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ		378.500,00	378.500,00
ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ		-218.500,00	-218.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ 31.12		160.000,00	160.000,00

<u>Ποσά σε €</u>	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
	31.12.2023	31.12.2022
<u>Υπόλοιπο ανοίγματος</u>	<u>160.000,00</u>	<u>160.000,00</u>
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00
<u>Υπόλοιπο κλεισίματος</u>	<u>160.000,00</u>	<u>160.000,00</u>

3.5. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ		
<u>Ποσά σε €</u>	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορικές απαιτήσεις		
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	14.139.509,58	11.577.581,11
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00
Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων	454.034,24	396.544,19
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-315.356,71	-153.701,53
Εμπορικές απαιτήσεις - καθαρές	14.278.187,11	11.820.423,77
<u>Ποσά σε €</u>	31.12.2023	31.12.2022
Λιγότερο από 3 μήνες	5.455.709,95	5.579.642,07
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	3.837.614,52	3.098.240,70
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	4.272.400,18	2.514.280,90
Μεγαλύτερη του 1 έτους	712.462,46	628.260,10
Σύνολο	14.278.187,11	11.820.423,77

Δεν υφίστανται εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας.

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λοιπές απαιτήσεις		
Λ/σμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	22.504,65	17.043,19
Παρακρατούμενοι φόροι Δημοσίου	563.318,60	618.138,63
Δεσμευμένες καταθέσεις	1.000.000,00	1.000.000,00
Λοιποί χρεώστες	231.663,28	167.427,45
Λοιπές απαιτήσεις	1.817.486,53	1.802.609,27
Σύνολο	16.095.673,64	13.623.033,04

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λοιπές απαιτήσεις		
Δεσμευμένες καταθέσεις	1.000.000,00	1.000.000,00
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις - συνδεδεμένες οντότητες	2.347.989,58	1.300.000,00
Λοιποί χρεώστες	975,00	14,76
Λοιπές απαιτήσεις	3.348.964,58	2.300.014,76
Σύνολο	3.348.964,58	2.300.014,76

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. Το ποσό των δεσμευμένων καταθέσεων αφορά στο σύνολό τους εγγύηση έναντι δανείου που έχει χορηγηθεί στην θυγατρική «LERIVA PHARMA A.E.» από τραπεζικό ίδρυμα για κεφάλαιο κίνησης.

Η συνολική πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων την 31.12.2023 ανερχόταν σε επίπεδο Ομίλου σε €315.356,71. Οι εν λόγω απαιτήσεις αφορούν είτε επίδικους πελάτες είτε πελάτες που βρίσκονται σε δεινή οικονομική θέση.

3.6. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ταμείο μετρητών	10.636,64	9.244,17
<u>Καταθέσεις όψεως:</u>		
Σε ευρώ	355.256,97	1.286.564,57
Καταθέσεις δεσμευμένες βραχυχρόνιας διάρκειας	169.210,00	1.710,00
Σύνολο	<u>535.103,61</u>	<u>1.297.518,74</u>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ταμείο μετρητών	45,87	45,87
<u>Καταθέσεις όψεως:</u>		
Σε ευρώ	4.857,44	73.742,56
Σύνολο	<u>4.903,31</u>	<u>73.788,43</u>

3.7. Ανάλυση καταβλημένων κεφαλαίων

Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε ποσό €244.440,00 ευρώ και διαιρείται σε 12.222 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 20,00 ευρώ η κάθε μία. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

Αναλυτικότερα η κίνηση των καταβλημένων κεφαλαίων παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Αριθμός Μετοχών</u>	<u>Κοινές Μετοχές</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο την 1/1/2022	12.222	244.440,00	244.440,00
Νέο κεφάλαιο που εκδόθηκε σε μετρητά	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο την 31/12/2022	12.222	244.440,00	244.440,00
Νέο κεφάλαιο που εκδόθηκε σε μετρητά	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο την 31/12/2023	12.222	244.440,00	244.440,00

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.

Ο Όμιλος 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.

Ο Όμιλος, 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 προσυζητώνται 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:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Υπόλοιπο έναρξης (επαναδιατυπωμένο)	335.270,02	299.389,19
Μεταβολές χρήσης	43.027,62	35.880,83
Σύνολο	378.297,64	335.270,02

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό.

3.9. Δανεισμός

Ο δανεισμός του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Τοκοχρεωλυτικά δάνεια - μακρ/σμο στοιχείο	2.368.180,40	1.772.222,22
Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - μακρ/σμο στοιχείο	612.395,15	385.724,07
	<u>2.980.575,55</u>	<u>2.157.946,29</u>
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		
Τοκοχρεωλυτικά δάνεια - βραχ/σμο στοιχείο	792.361,11	611.111,10
Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - βραχ/σμο στοιχείο	540.206,37	424.375,52
<u>Άλλοι δανεισμοί:</u>		
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ μέσω factoring	1.160.741,75	153.471,93
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός - ΚΚ	1.012.393,94	1.007.857,98
	<u>3.505.703,17</u>	<u>2.196.816,53</u>
Σύνολο δανεισμού	<u>6.486.278,72</u>	<u>4.354.762,82</u>

Ο ανωτέρω δανεισμός είναι εξασφαλισμένος με προσωπικές εγγυήσεις των μετόχων.

Σημειώνεται πως για τον βραχυπρόθεσμο δανεισμό (ΚΚ) της θυγατρικής «LERIVA PHARMA A.E.», έχει εγγυηθεί η μητρική εταιρεία «LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.»

Δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας.

3.10. Λοιπές υποχρεώσεις

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Βραχυπρόθεσμες		
Λοιποί πιστωτές	13.449,13	6.891,65
Μερίσματα πληρωτέα	3.844.972,26	2.137.049,19
Υποχρεώσεις - συνδεδεμένα μέρη	385.944,50	295.925,50
Λοιπές	10.392,23	1.472,69
Σύνολο	<u>4.254.758,12</u>	<u>2.441.339,03</u>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Βραχυπρόθεσμες		
Μερίσματα πληρωτέα	1.527.787,10	845.253,50
Υποχρεώσεις - συνδεδεμένες οντότητες	9.500,00	0,00
Λοιπές	0,00	50,00
Σύνολο	1.537.287,10	845.303,50

3.11. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		
Πρόβλεψη κρατήσεων νοσοκομείων	220.470,83	182.578,53
Ενδονοσοκομειακό Clawback & επιπλέον Rebate	80.044,39	54.325,85
Λοιπά	14.239,11	21.750,50
Σύνολο	314.754,33	258.654,88

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους έξοδα για την Εταιρεία.

3.12. Εμπορικές υποχρεώσεις

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	2.647.923,89	2.820.686,89
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	42.108,74	70.161,36
Επιταγές πληρωτέες	4.118,66	0,00
Σύνολο	2.694.151,29	2.890.848,25

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Προμηθευτές - μη συνδεδεμένες οντότητες	12,00	0,00
Προμηθευτές - συνδεδεμένες οντότητες	6.329,96	486,92
Σύνολο	6.341,96	486,92

3.13. Λοιποί φόροι και τέλη

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)	193.078,99	171.853,99
Φορος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)	118.595,16	87.624,41
Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	1.172,20	2.850,00
Τέλη χαρτοσήμου	2.872,80	2.872,80
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	164.933,87	155.739,31
Σύνολο	480.653,02	420.940,51

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λοιποί φόροι, τέλη και εισφορές	64.054,40	70.276,50
Σύνολο	64.054,40	70.276,50

3.14. Καθαρές πωλήσεις

Οι καθαρές πωλήσεις του Ομίλου ανά δραστηριότητα αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>		
	<u>Εμπορευμάτων</u>	<u>Παροχής Υπηρεσιών</u>	<u>Σύνολο</u>
- σε εξωτερικούς πελάτες	21.038.886,20	25.712,00	21.064.598,20
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	0,00	0,00
Καθαρές πωλήσεις	21.038.886,20	25.712,00	21.064.598,20

	01.01 - 31.12.2022		
	Εμπορευμάτων	Παροχής Υπηρεσιών	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	21.205.836,00	23.450,00	21.229.286,00
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	0,00	0,00
Καθαρές πωλήσεις	21.205.836,00	23.450,00	21.229.286,00

Η Εταιρεία δεν εμφανίζει εμπορική δραστηριότητα.

3.15. Κόστος πωλήσεων

Το κόστος πωλήσεων του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	2.981.460,55	2.499.235,78
Αγορές και μεταβολές χρήσεως	9.943.107,04	10.387.002,93
Αποθέματα τέλους χρήσεως	-2.719.264,91	-2.981.460,55
Σύνολο	10.205.302,68	9.904.778,16

3.16. Έξοδα διοίκησης

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

	ΟΜΙΛΟΣ	
<u>Ποσά σε €</u>	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	922.814,10	873.182,02
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	439.664,96	533.120,71
Παροχές τρίτων	250.593,47	243.998,12
Φόροι-Τέλη	38.534,73	71.942,72
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	112.080,20	97.011,73
Αποσβέσεις	41.595,74	30.143,24
Λοιπά	14.115,72	15.664,83
Σύνολο	1.819.398,91	1.865.063,35

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	12.000,00	1.500,00
Παροχές τρίτων	5.640,00	5.640,00
Φόροι-Τέλη	1.763,04	1.613,04
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	370,00	320,00
Σύνολο	19.773,04	9.073,04

3.17. Έξοδα διάθεσης

Τα έξοδα διάθεσης του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.799.318,42	2.616.506,90
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	51.022,67	43.547,33
Παροχές τρίτων	477.813,20	485.082,45
Φόροι-Τέλη	289.834,60	283.654,87
Έξοδα Διαφήμισης - Διάφορα έξοδα	2.023.767,59	1.936.399,45
Αποσβέσεις	983.228,99	849.287,85
Λοιπά	18.653,72	14.407,57
Σύνολο	6.643.639,17	6.228.886,41

Δεν υφίστανται έξοδα διάθεσης της Εταιρείας.

3.18. Λοιπά έξοδα και έσοδα

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u>		
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	1.176,22	8.775,94
Προβλέψεις για επισφάλειες πελατών	161.655,18	53.701,53
Πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα	174.173,59	89.352,09
Ζημιές από καταστροφή παγίων	0,00	3.525,03
Ζημιές από καταστροφή αποθεμάτων	8.143,16	0,00
Φόροι και τέλη που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος	34.965,56	33.437,15
Πρόστιμα	0,29	275,92
Λοιπά	18.987,33	17.287,76
Σύνολο	399.101,33	206.355,42

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u>		
Λοιπά	50,00	656,52
Σύνολο	50,00	656,52

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u>		
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	1.597,46	601,67
Τόκοι επιδικών υποθέσεων	59.913,11	0,00
Κέρδη από εκποίηση εξοπλισμού	52.135,85	53.311,73
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων	0,00	2.267,54
Λοιπά	4.241,67	10.693,77
Σύνολο	117.888,09	66.874,71

Δεν υφίστανται λοιπά έσοδα της Εταιρείας

3.19. Τόκοι

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>		
Τόκοι καταθέσεων	6.500,85	99,33
Σύνολο	6.500,85	99,33

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</u>		
Τόκοι καταθέσεων	6.500,00	98,32
Σύνολο	6.500,00	98,32

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>		
Τόκοι και έξοδα τοκοχρεωλυτικών δανείων	158.971,52	63.466,41
Τόκοι και έξοδα δανείων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	89.746,50	45.504,93
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	174.014,43	92.147,87
Προμήθειες τραπεζικών εργασιών	34.501,64	27.585,09
Λοιπά έξοδα τραπεζών	10.879,33	11.532,27
Σύνολο	468.113,42	240.236,57

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</u>		
Λοιπά έξοδα τραπεζών	190,80	151,80
Σύνολο	190,80	151,80

3.20. Φόροι εισοδήματος

Οι φόροι εισοδήματος του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	427.321,06	629.262,57
Σύνολο	427.321,06	629.262,57

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

Δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος για την Εταιρεία.

3.21. Απασχολούμενο προσωπικό

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

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	3.010.356,92	2.826.900,66
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	633.573,11	594.204,52
Σύνολο	3.643.930,03	3.421.105,18
Αριθμός εργαζομένων	76	76

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό.

3.22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Βραχυπρόθεσμες παροχές</u>		
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	737.168,08	737.575,77
- αμοιβές επιβράβευσης	27.608,72	33.588,00
- αμοιβές σε είδος και λοιπές παροχές	21.121,53	21.235,78
<u>Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου</u>	260.200,00	363.900,00
Σύνολο	<u>1.046.098,33</u>	<u>1.156.299,55</u>

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>		
<u>Υποχρεώσεις</u>		
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	145.308,50	50.308,50
	<u>145.308,50</u>	<u>50.308,50</u>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2023</u>	<u>01.01 - 31.12.2022</u>
<u>Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου</u>	10.000,00	0,00
Σύνολο	<u>10.000,00</u>	<u>0,00</u>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</u>		
Από θυγατρικές	5.640,00	5.640,00
	<u>5.640,00</u>	<u>5.640,00</u>

Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από
πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Υποχρεώσεις

Σε θυγατρικές	6.329,96	486,92
	<u>6.329,96</u>	<u>486,92</u>

Οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες εταιρείες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοικτά υπόλοιπα τέλους της περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρείες.

3.23. Μερίσματα

Προτείνεται στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων η μη διανομή μερίσματος.

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.

Η εταιρεία δεν έχει εμπορική δραστηριότητα καθώς είναι αμιγώς συμμετοχική. Κατά συνέπεια η μοναδική φορολογική υποχρέωση που προκύπτει αφορά την καταβολή του φόρου μερισμάτων και δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ανά εταιρεία έχουν ως εξής:

Εταιρεία	Ανέλεγκτες
LERIVA ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	φορολογικά χρήσεις
	2018-2023

3.24.1. Εγγυήσεις

Οι εγγυήσεις του Ομίλου αναλύονται στο πίνακα που ακολουθεί:

ΟΜΙΛΟΣ

<u>Ποσά σε €</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Εγγυητικές επιστολές Καλής Εκτέλεσης & Καλής Λειτουργίας	846.903,95	422.395,20
Εγγυητικές επιστολές Συμμετοχής σε Διαγωνισμούς	226.145,19	291.346,76
Σύνολο	<u>1.073.049,14</u>	<u>713.741,96</u>

Δεν έχουν παρασχεθεί εγγυήσεις υπέρ της Εταιρείας.

3.25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τον Μάιο του 2024 οι εταιρείες «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.» και LERIVA Α.Ε.» προχώρησαν στην σύναψη συμβάσεων ανοικτού δανείου με όριο υπερανάληψης ποσού €700.000,00 και €300.000,00 αντίστοιχα με την Τράπεζα Πειραιώς.

Επίσης τον Μάρτιο του 2024 οι εταιρείες «LERIVA ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ Α.Ε.Ε.» και LERIVA Α.Ε.» προχώρησαν στην σύναψη συμβάσεων χρεολυτικού δανείου Κεφαλαίου Κίνησης ποσού €500.000,00 και €300.000,00 αντίστοιχα με την Εθνική Τράπεζα.

Πέραν και των όσων αναφέρονται στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία της Εταιρείας.

Μερίσσια, 01^η Οκτωβρίου 2024

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