ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: ΦΩΤΕΙΝΙΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
Τηλέφωνο: 2103382304
E-mail: vfot@acci.gr

Αθήνα,10/12/2018
Αριθ.Πρωτ.:1222467

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«Φαρμακευτικά Εργαστήρια CANA Ανώνυμη Εταιρία».**

Την **10/12/2018** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Φαρμακευτικά Εργαστήρια CANA Ανώνυμη Εταιρία,** και αριθμό ΓΕΜΗ **237301000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1590863** οι εγκεκριμένες από την 10/07/2018 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2017 έως 31/12/2017.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **1590864** η από 10/07/2018 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2018 έως 31/12/2018:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**RSM GREECE Α.Ε. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**», Αρ. ΓΕΜΗ 1520701000, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 104.

Σχετικό έγγραφο άσκησης ελέγχου της Περιφέρεια Αττικής, ΠΕ Αθηνών Βόρειος Τομέας (Αρ. Πρωτ.: 12727 / 07/12/2018).

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Φαρμακευτικά Εργαστήρια Cana Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό την 31 Δεκεμβρίου 2017, την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 και 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε. κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία» περιλαμβάνεται η χρεωστική διαφορά που προέκυψε από την ανταλλαγή, σε προηγούμενη χρήση, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ποσού € 15.233.748 προκειμένου αυτή να μεταφερθεί τμηματικά και ισόποσα στα έξοδα κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2018-2042, όπου δύναται να εκπεσθεί από τα φορολογητέα έσοδα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η ζημία της ανταλλαγής έχει αναγνωριστεί ως άυλο περιουσιακό στοιχείο παρότι δεν πληρεί τα κριτήρια αναγνώρισης με συνέπεια το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία» και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 15.233.748, τα αποτελέσματα χρήσεως μειωμένα κατά το ποσό των € 633.974 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά το ποσό των € 15.867.721.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των αποθεμάτων συνολικού ποσού € 441.000 περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3. Στα κονδύλια του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 5.984.000 περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 100.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 5.884.000. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια το υπόλοιπο των κονδυλίων «Εμπορικές απαιτήσεις» και «Λοιπές απαιτήσεις» και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 5.884.000 , τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά το ποσό των € 905.000 και τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των € 4.979.000.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη (συνέχεια)

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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία 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 οικονομικών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ουσιώδης Αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 1.1 επί των οικονομικών καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού της κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920 καθώς και ότι η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται στο τελικό στάδιο διαπραγματεύσεων με τη δανείστρια τράπεζα για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων τραπεζικών της υποχρεώσεων και την ένταξή της σε διαδικασία εξυγίανσης. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι οι ανωτέρω ενέργειες θα ολοκληρωθούν επιτυχώς εντός του 2018 και η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα την ομαλή άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 1.1, οι συνθήκες αυτές υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις 19 και 41 των οικονομικών καταστάσεων όπου α) κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 η Εταιρεία δε συμμορφώνεται πλήρως με τους χρηματοοικονομικούς δείκτες του ομολογιακού δανείου και β) τις ενέργειες που η Εταιρεία θα πραγματοποιήσει για το θέμα αυτό. Στη γνώμη μας δε διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς το θέμα αυτό.

Άλλες Πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης των Διαχειριστών, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την Έκθεση Ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών 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 οικονομικών 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 οικονομικές 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 Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών 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 Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές 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 οικονομικές 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 οικονομικές 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 την 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 την 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.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Συνέχεια)

• 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 εφιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές 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 $43^{α}$ του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε 31/12/2017.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας για την Εταιρεία «Φαρμακευτικά Εργαστήρια CANA Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

RSM

Άθως Στυλιανού
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12311
Για την RSM Greece AE (Α.Μ. 104)
Ανεξάρτητο μέλος της RSM
Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε για έγκριση, σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, τις Οικονομικές Καταστάσεις που αφορούν την 66η εταιρική χρήση, από την 1 Ιανουαρίου 2017 έως και την 31 Δεκεμβρίου 2017 καθώς επίσης και την έκθεση σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την οικονομική θέση και την προβλεπόμενη πορεία της στις αμέσως επόμενες χρήσεις.

Εξέλιξη των εργασιών της Εταιρείας

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε € 15.610.830,21 (2016: € 18.198.335,64) παρουσιάζοντας μείωση € 2.587.505,43 (14%). Τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας ανήλθαν συνολικά σε € 11.390.113,25 (2016: € 13.348.568,36) εμφανίζοντας μείωση € 1.958.455,11 (14%) έναντι της προηγούμενης χρήσης. Οι ζημιές μετά από φόρους της Εταιρείας ανήλθαν σε € 3.014.277,80 (2016: € 4.610.475,17) παρουσιάζοντας μείωση κατά € 1.596.197,37 (35%) σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Οικονομική θέση της Εταιρείας

Η οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31.12.2017 κρίνεται ως ιδιαίτερα κρίσιμη, αφού για πέμπτη συνεχόμενη χρήση τα αποτελέσματα της Εταιρείας παραμένουν αρνητικά. Ο κύκλος εργασιών παρουσίασε μείωση λόγω της έντονα μειωμένης ρευστότητας. Τα Ίδια Κεφάλαια κατά την 31.12.2017 ανήλθαν σε € 202.810,12 (2016: € 3.217.087,92).

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Σε όλη τη διάρκεια της χρήσης 2017 η Διοίκηση της Εταιρείας αντιμετώπισε σημαντικές προκλήσεις καθώς και έκτακτα γεγονότα, όπως η διατήρηση του Νοσοκομειακού claw back στο 34% και η νέα επιβολή claw back ύψους 43% στις αποζημιωνόμενες από τον ΕΟΠΥΥ πωλήσεις προϊόντων κλινικής και ειδικής διατροφής, επιθεμάτων και μετρητών σακχάρου, που επηρέασαν αρνητικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας. Σχετικά με την τρέχουσα χρήση 2018 η Διοίκηση συνεχίζει την προσπάθεια αναδιοργάνωσης του χαρτοφυλακίου των συνεργασιών της και την επικέντρωση σε επιλεγμένες επικερδείς δραστηριότητες, ενώ ο πρόσφατος εκσυγχρονισμός της παραγωγικής μονάδος και η στελέχωση της με έμπειρο προσωπικό αναμένεται να έχει σημαντική θετική συμβολή. Τέλος, συνεχίζονται με εντατικό ρυθμό οι διαπραγματεύσεις με αρμόδιους φορείς και εταιρείες για την αναδιάρθρωση του υφιστάμενου δανεισμού και την προσέλκυση επενδυτών.

Σημειώνουμε τέλος ότι η επιχείρηση συνεχίζει να συνεισφέρει σημαντικά στο κοινωνικό σύνολο καθώς και στις προσπάθειες ανάκαμψης της Ελληνικής οικονομίας αφού:

- Απασχολεί 137 περίπου εργατοϋπαλλήλους.
- Επιλέγει να χρησιμοποιεί προϊόντα και υπηρεσίες άλλων Ελληνικών εταιρειών.
- Διαθέτει στην αγορά φάρμακα πρωτότυπα αποδεδειγμένης θεραπευτικής αξίας απαραίτητα για τη δημόσια υγεία, όπως αναλγητικά, αντισηπτικά, κλπ., τα οποία παρασκευάζει και συσκευάζει, καθώς και ιατροτεχνολογικά προϊόντα προηγμένης τεχνολογίας τα οποία εισάγει και διακινεί.
- Διαθέτει επίσης στην αγορά προϊόντα για ειδικούς διατροφικούς σκοπούς καθώς και σημαντικά παραφαρμακευτικά προϊόντα βρεφικής διατροφής και φροντίδας, βιταμινούχα σκευάσματα, κλπ.

Διαχείριση χρηματοοικονομικών κινδύνων

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι κίνδυνος της οικονομικής ζημιάς στην Εταιρεία, αν ένας πελάτης ή χρεώστης αποτύχει να εκπληρώσει τις συμβατικές υποχρεώσεις ενός οικονομικού επίσημου εγγράφου και προκύπτει κυρίως από τις απαιτήσεις της Εταιρείας, από τους πελάτες.
Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο λόγω των πωλήσεών της. Υπάρχουν απαιτήσεις από πελάτες ποσού € 13.073.286,21 πλέον επιταγών εισπρακτέων ποσού € 1.382.953,93. Ο μέσος χρόνος είσπραξης των εμπορικών απαιτήσεων της εταιρείας είναι περίπου 170 ημέρες.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Καθώς η Εταιρεία αντιμετωπίζει τον ανταγωνισμό, είναι υποχρεωμένη να ακολουθεί την πιστωτική πολιτική του τομέα της αγοράς που δραστηριοποιείται, με συνέπεια να εκτίθεται σε κίνδυνο ρευστότητας. Η Εταιρεία καλείται συχνά να χρησιμοποιεί βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια στην προσπάθειά διαχείρισης των θεμάτων ρευστότητας .

γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου από τα μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια κυμαινόμενου επιτοκίου που έχει λάβει. Το επιτόκιο αναφοράς στο σημαντικότερο μέρος του δανεισμού που είναι μακροπρόθεσμος είναι συνδεδεμένο με το Euribor που τα τελευταία έτη παρουσιάζει μηδαμινές μεταβολές.

δ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου από ενδεχόμενη ζημία, λόγω απώλειας των αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές κλπ, η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα αναγκαία και κατάλληλα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη κλπ) για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου αυτού.

ε) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένης εμβέλειας συναλλαγματικό κίνδυνο ο οποίος δε δύναται να χαρακτηρισθεί σημαντικός.

Ακίνητα της Εταιρείας:

Το οικόπεδο της Εταιρείας πάνω στο οποίο είναι κτισμένο το εργοστάσιο είναι εκτάσεως 5.008 m^2. Τα κτίσματα σήμερα και μετά την νέα καταμέτρησή των είναι, το υπόγειο 991 m^2 και αποτελείται, το παλιό από μια μεγάλη σάλα χωρισμένη σε 5 δωμάτια και 3 βοηθητικούς χώρους και το καινούργιο από 3 δωμάτια και 2 βοηθητικούς χώρους. Το ισόγειο επίσης είναι 1.684 m^2 περίπου και αποτελείται το παλιό από 15 δωμάτια και 8 βοηθητικούς χώρους και το καινούριο από 15 δωμάτια και 2 βοηθητικούς χώρους. Υπάρχουν επίσης εντός του οικοπέδου 638 m^2 βοηθητικοί χώροι πρόχειρης κατασκευής.

Η συνολική αξία του οικοπέδου και των κτισμάτων μετά την αναπροσαρμογή των με το Ν 2065/92, είναι αυτή που εμφανίζεται στον ισολογισμό ήτοι: Ευρώ 4.874.642,93

Επί της αξίας των κτισμάτων έχουν υπολογισθεί αποσβέσεις: Ευρώ 2.193.470,24

Η αναπόσβεστη αξία του οικοπέδου και των κτισμάτων είναι: Ευρώ 2.681.172,69

Υποκαταστήματα της Εταιρείας:

Η Εταιρεία έχει το εξής υποκατάστημα:

- Θεμιστοκλή Σοφούλη 88 –Καλαμαριά Θεσσαλονίκης

Δραστηριότητες στον τομέα έρευνας & ανάπτυξης

Δεν υπήρξε δραστηριότητα της Εταιρείας κατά τη χρήση 2017 στους τομείς έρευνας και ανάπτυξης

Βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες

α. Οικονομικής Διαρθρώσεως	**2017**		**2016**	
Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Σύνολο Ενεργητικού	20.190.398,61 / 38.973.986,46	51,80%	31.871.448,68 / 51.278.741,54	62,15%
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων / Σύνολο Ενεργητικού	18.783.587,85 / 38.973.986,46	48,20%	19.407.292,86 / 51.278.741,54	37,85%
Καθαρή Θέση / Σύνολο υποχρεώσεων	202.810,12 / 37.990.854,95	0,53%	3.217.087,92 / 46.631.653,62	6,90%
Σύνολο υποχρεώσεων / Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	37.990.854,95 / 38.973.986,46	97,48%	46.631.653,62 / 51.278.741,54	90,94%
Καθαρή Θέση / Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων	202.810,12 / 38.973.986,46	0,52%	3.217.087,92 / 51.278.741,54	6,27%
Καθαρή Θέση / Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων	202.810,12 / 18.783.587,85	1,08%	3.217.087,92 / 19.407.292,86	16,58%
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.190.398,61 / 14.929.537,95	135,24%	31.871.448,68 / 12.601.006,62	252,93%
Κεφάλαιο Κίνησης / Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.260.860,66 / 20.190.398,61	26,06%	19.270.442,06 / 31.871.448,68	60,46%

β. Αποδόσεως & αποδοτικότητας	2017		2016	
Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	(3.014.277,80)	(19,31)%	(4.610.475,17)	(25,33)%
Κύκλος εργασιών	15.610.830,21		18.198.335,64	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων και τόκων	262.427,15	129,40%	(3.763.763,10)	(116,99)%
Καθαρή θέση	202.810,12		3.217.087,92	
Μικτά αποτελέσματα	5.052.099,88	32,36%	5.996.326,05	32,95%
Κύκλος εργασιών	15.610.830,21		18.198.335,64	
Κύκλος εργασιών	15.610.830,21	7.697,26%	18.198.335,64	565,68%
Καθαρή θέση	202.810,12		3.217.087,92	

γ. Διαχειριστικής πολιτικής	2017		2016	
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.900.338,94	133 ημ.	5.202.146,01	153 ημ.
Αγορές αποθεμάτων	10.558.730,33		12.202.009,59	
Εμπορικές απαιτήσεις	14.456.240,14	333 ημ.	17.875.855,47	354 ημ.
Κύκλος εργασιών	15.610.830,21		18.198.335,64	
Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου	5.228.628,17	178 ημ.	5.623.217,34	166 ημ.
Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων	10.558.730,33		12.202.009,59	

Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε. εστιάζει στην ελαχιστοποίηση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της και είναι πιστοποιημένη με το ISO 14001:2004 με σκοπό την επιτυχή διαχείριση και τελικά τη βελτίωση της επίδοσής της στον τομέα αυτό. Το σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης της ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε. παρέχει τη δυνατότητα εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης των περιβαλλοντικών θεμάτων ενός οργανισμού με σκοπό την προστασία του περιβάλλοντος, τη συνεχή βελτίωση, τη συμμόρφωση με τις νομοθετικές απαιτήσεις και την αποφυγή προστίμων, την εξοικονόμηση φυσικών πόρων και τη μείωση κόστους, τη βελτίωση της εικόνας του οργανισμού προς το κοινό και τη βελτίωση της επικοινωνίας με τις δημόσιες αρχές. Στα πλαίσια του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης η Εταιρεία θέτει ετήσιους περιβαλλοντικούς στόχους και παρακολουθεί ανελλιπώς την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και νερού, την ηχορύπανση, τις εκπομπές αερίων των εγκαταστάσεων και την κατανάλωση καυσίμων των οχημάτων. Επίσης συμμετέχει ενεργά στην ανακύκλωση αποβλήτων, επικίνδυνων και μη.

Εργασιακά ζητήματα

Βασική αρχή της στρατηγικής της Εταιρείας είναι η συνεχής ενίσχυση και βελτίωση των συστημάτων ανάπτυξης του προσωπικού της και των επιπέδων εργασίας τους με κύριους άξονες την επιμόρφωση και εκπαίδευση του.

Το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού και οι υπεύθυνοι των τμημάτων της Εταιρείας, παρακολουθούν και ενισχύουν συστηματικά την εκπαίδευση των απασχολουμένων, την επιμόρφωσή τους σε θέματα που έχουν σχέση με την εργασία τους, με την ανάπτυξη των δεξιοτήτων τους καθώς επίσης και εκείνης που αποσκοπεί στην ενίσχυση της εταιρικής υπευθυνότητας, συνείδησης και εταιρικής κουλτούρας σε όλα τα επίπεδα των λειτουργιών και δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Σειρά σχετικών επιμορφωτικών σεμιναρίων πραγματοποιούνται, εσωτερικά κατά την διάρκεια εργασίας του προσωπικού κι εξωτερικά όταν χρειάζεται καθώς βασικό μέλημα της Εταιρείας και των υπευθύνων των τμημάτων είναι η διαρκής επικαιροποίηση της γνώσης και η διατήρηση του συνόλου του προσωπικού στην αιχμή της ενημέρωσης.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Αναδιάρθρωση δανεισμού

Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε προχωρημένες συζητήσεις με τη δανείστρια τράπεζα για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων τραπεζικών υποχρεώσεων της. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι επίκειται η επιτυχής ολοκλήρωση της εν λόγω διαπραγμάτευσης, οπότε και θα διασφαλιστεί η απρόσκοπτη και ομαλή άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της.

Ηράκλειο Αττικής, 20 Ιουνίου 2018

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο Πρόεδρος ΔΣ

Κανάρογλου Ι. Κωνσταντίνος
Γαστόν

ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.
ΑΡ. ΓΕ.ΜΗ 237301000
ΕΔΡΑ: ΛΕΩΦ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 446,
141 22 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 01.01.2017 – 31.12.2017 3
Ισολογισμός της Εταιρείας 3
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 5
Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως κατά λειτουργία 5
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 6
1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών 6
1.1. Σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών 6
1.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 7
1.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία 8
1.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 8
1.5. Αποθέματα 9
1.6. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία 9
1.7. Καθαρή Θέση 9
1.8. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους 9
1.9. Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις 9
1.10. Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων 10
1.11. Αναγνώριση εσόδου και εξόδου 10
1.12. Διανομή μερισμάτων 10
1.13. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα 10
1.14. Αναβαλλόμενη φορολογία 11
2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις 11
2.1. Φόρος εισοδήματος 11
2.2. Ωφέλιμη ζωή των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων 11
2.3. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις 11
2.4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 11
3. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων 12
4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 12
5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 12
6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 13
7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες 14
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 14
9. Εμπορικές απαιτήσεις 14
10. Δουλευμένα έσοδα περιόδου 14
11. Λοιπές απαιτήσεις 15
12. Προπληρωθέντα έξοδα 15

13. Εμπορικό χαρτοφυλάκιο 15
14. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 15
15. Μετοχικό Κεφάλαιο 15
16. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού 16
17. Λοιπά αποθεματικά 16
18. Αποτελέσματα εις νέο 16
19. Μακροπρόθεσμα δάνεια 16
20. Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός 17
21. Εμπορικές υποχρεώσεις 17
22. Λοιποί φόροι και τέλη 17
23. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 17
24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 18
25. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 18
26. Έσοδα επόμενων χρήσεων 18
27. Κύκλος εργασιών 18
28. Κόστος πωλήσεων 19
29. Λοιπά συνήθη έσοδα 19
30. Έξοδα ανά λειτουργία 19
30.1. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού 20
31. Λοιπά έξοδα και ζημιές 20
32. Λοιπά έσοδα και κέρδη 20
33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 21
34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 21
35. Φόρος εισοδήματος 21
36. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβούλιου 21
37. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 21
38. Αμοιβές ελεγκτών 22
39. Δικαστικές υποθέσεις 22
40. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό 23
41. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού 23

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 01.01.2017 – 31.12.2017

Ισολογισμός της Εταιρείας

ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης-Ποσά σε Ευρώ
31ης Δεκεμβρίου 2017 - 66η Εταιρική χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : 237301000

	Σημείωση	2017	2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Οικόπεδα	**5**	2.388.882,12	2.388.882,12
Κτίρια	**5**	292.290,57	163.942,56
Μηχανολογικός εξοπλισμός	**5**	360.122,28	465.683,78
Λοιπός εξοπλισμός	**5**	305.616,02	289.882,05
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	**5**	15,60	143,37
Σύνολο		**3.346.926,59**	**3.308.533,88**
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης	**6**	147.656,27	175.781,27
Λοιπά άυλα	**6**	15.233.748,63	15.867.721,35
Σύνολο		**15.381.404,90**	**16.043.502,62**
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	**7**	28.817,13	28.817,13
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**8**	26.439,23	26.439,23
Σύνολο		**55.256,36**	**55.256,36**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**18.783.587,85**	**19.407.292,86**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		534.064,33	643.378,59
Εμπορεύματα		3.576.182,29	3.818.421,35
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		565.521,61	667.179,03
Προκαταβολές για αποθέματα		413.765,21	238.743,92
Σύνολο		**5.089.533,44**	**5.367.722,89**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	**9**	14.456.240,14	17.875.855,47
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	**10**	0,00	336.108,75
Λοιπές απαιτήσεις	**11**	356.633,92	425.696,91
Προπληρωμένα έξοδα	**12**	7.629,66	7.740,22
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	**13**	1.812,60	7.637.066,33
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**14**	278.548,85	221.258,11
Σύνολο		**15.100.865,17**	**26.503.725,79**
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		**20.190.398,61**	**31.871.448,68**
Σύνολο ενεργητικού		**38.973.986,46**	**51.278.741,54**

Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	**15**	10.074.881,20	10.074.881,20
Σύνολο		**10.074.881,20**	**10.074.881,20**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	**16**	2.057.000,00	2.057.000,00
Λοιπά αποθεματικά	**17**	4.048.521,67	4.048.521,67
Αποτελέσματα εις νέο	**18**	(15.977.592,75)	(12.963.314,95)
Σύνολο		**(9.872.071,08)**	**(6.857.793,28)**
Σύνολο καθαρής θέσης		**202.810,12**	**3.217.087,92**
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		780.321,39	1.430.000,00
Σύνολο		**780.321,39**	**1.430.000,00**
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	**19**	23.061.317,00	34.030.647,00
Σύνολο		**23.061.317,00**	**34.030.647,00**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμα Τραπεζικά δάνεια	**20**	3.057.551,84	3.979.478,41
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	**19**	360.648,79	81.668,77
Εμπορικές υποχρεώσεις	**21**	3.900.338,94	5.202.146,01
Λοιποί φόροι και τέλη	**22**	2.328.636,22	298.776,09
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**23**	2.353.789,44	2.051.383,35
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**24**	659.379,42	835.603,29
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**25**	589.164,10	9.728,26
Έσοδα επόμενων χρήσεων	**26**	1.680.029,20	142.222,44
Σύνολο		**14.929.537,95**	**12.601.006,62**
Σύνολο υποχρεώσεων		**37.990.854,95**	**46.631.653,62**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		**38.973.986,46**	**51.278.741,54**

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης
Ποσά σε Ευρώ
31ης Δεκεμβρίου 2017 - 66η Εταιρική χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : 237301000

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και κατ/κού	Αφορολόγητα Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2016	**10.074.881,20**	**2.057.000,00**	**4.048.521,67**	**(8.352.839,78)**	**7.827.563,09**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	(4.610.475,17)	**(4.610.475,17)**
Υπόλοιπο 31.12.2016	**10.074.881,20**	**2.057.000,00**	**4.048.521,67**	**(12.963.314,95)**	**3.217.087,92**
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00		
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	(3.014.277,80)	(3.014.277,80)
Υπόλοιπο 31.12.2017	**10.074.881,20**	**2.057.000,00**	**4.048.521,67**	**(15.977.592,75)**	**202.810,12**

Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως κατά λειτουργία

Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία της
Εταιρείας ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.
Ποσά σε Ευρώ
31ης Δεκεμβρίου 2017 - 66η Εταιρική χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΜΗ : 237301000

	Σημείωση	2017	2016
Κύκλος εργασιών	**27**	15.610.830,21	18.198.335,64
Κόστος πωλήσεων	**28**	10.558.730,33	12.202.009,59
Μικτό αποτέλεσμα		**5.052.099,88**	**5.996.326,05**
Λοιπά συνήθη έσοδα	**29**	1.506.542,24	1.927.044,19
		6.558.642,12	**7.923.370,24**
Έξοδα διάθεσης	**30**	7.083.533,48	9.213.491,15
Έξοδα διοίκησης	**30**	2.524.142,91	2.896.045,94
Κέρδη/(Ζημίες) από διάθεση πάγιων στοιχείων		256,98	106.840,35
Λοιπά έξοδα και ζημιές	**31**	1.072.502,21	514.362,15
Λοιπά έσοδα και κέρδη	**32**	4.383.706,65	829.925,55
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		**262.427,15**	**(3.763.763,10)**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**33**	278.555,40	392.319,20
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**34**	1.782.436,86	1.239.031,27
Αποτέλεσμα προ φόρων		**(1.241.454,31)**	**(4.610.475,17)**
Φόρος εισοδήματος	**35**	(1.772.823,49)	0,00
Αποτέλεσμα μετά από φόρους		**(3.014.277,80)**	**(4.610.475,17)**

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της περιόδου

1 Ιανουαρίου 2017 έως 31 Δεκεμβρίου 2017 (άρθρο 29 του Ν.4308/2014)

1. Γενικές πληροφορίες και σύνοψη των σημαντικών λογιστικών αρχών

Η Εταιρεία με την επωνυμία «ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ CANA Α.Ε.» εφεξής (η «Εταιρεία»), με την υπ' αριθμό 77610 απόφαση του Υπουργού Εμπορίου, έλαβε άδεια σύστασης με την έγκριση του καταστατικού της το οποίο καταρτίστηκε με την υπ' αριθμόν 32931 πράξη του Συμβολαιογράφου Αθηνών Σταύρου Σπύρου Μαυρίκη με βάση τις διατάξεις του Ν. 2190/1920. Η Εταιρεία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών την 29.10.1951 και έλαβε αριθμό 357/01ΑΤ//Β/86/0813 (σχετικό ΦΕΚ δημοσίευσης τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε., αρ. φύλλου 341/29.10.1951). Σκοπός της Εταιρείας είναι :

- η βιομηχανία φαρμακευτικών, καλλυντικών και συναφών προς αυτά τα προϊόντα είτε για λογαριασμό της ίδιας είτε για λογαριασμό τρίτων

Για την επιδίωξη του σκοπού της η Εταιρεία δύναται:

- να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση , ημεδαπή ή αλλοδαπή, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό
- να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό οποιασδήποτε μορφής, τύπου και εθνικότητας
- να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία οπουδήποτε

Η διάρκεια της Εταιρείας η οποία κατά το αρχικό καταστατικό της συστάσεως της (Δ.Α.Ε.της Εφ.τ.Κυβ. αριθμός 341/29.10.1951) έληγε στις 29 Οκτωβρίου 1981, αρχικώς παρατάθηκε (αριθμός 4083/1.12.1981 τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε Της Εφ.τ.Κυβ.) μέχρι τις 29 Οκτωβρίου 1996 και στη συνέχεια παρατάθηκε (αριθμ.857/10.5.1998 τεύχος Α.Ε.& Ε.Π.Ε. της Εφ.τ.Κυβ.) μέχρι της 29 Οκτωβρίου 2040.

Η Εταιρεία είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 237301000 και έδρα Ηράκλειο Αττικής, Λεωφόρος Ηρακλείου 446.

1.1. Σύνοψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών

Οι βασικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων διατυπώνονται παρακάτω:

Βάση κατάρτισης

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στο Νόμο 4308/2014.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δεδουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

i) Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας η οποία έχει αξιολογηθεί για διάστημα δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού της κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920. Με στόχο τη διασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της δραστηριότητας της η Εταιρεία θα προβεί εντός της τρέχουσας χρήσεως στην κεφαλαιοποίηση δανειακής υποχρέωσης ποσού € 1.500.000, ενώ παράλληλα βρίσκεται και στο τελικό στάδιο διαπραγματεύσεων για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων τραπεζικών της δανείων και την ένταξή της σε διαδικασία εξυγίανσης, βάσει των όσων προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία. Στα πλαίσια αυτής της διαπραγμάτευσης η Εταιρεία έχει προβεί σε αντίστοιχη εκπόνηση επιχειρηματικού σχεδίου για τα επόμενα δέκα (10) έτη ώστε μέσω της διαδικασίας εξυγίανσης, που θα ξεκινήσει εντός της χρήσης 2018, η

Εταιρεία να είναι σε θέση να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την λειτουργική της δραστηριότητα. Επιπροσθέτως η Εταιρεία στα πλαίσια διαχείρισης του υφιστάμενου υψηλού κινδύνου ρευστότητας, έχει συνάψει σύμβαση εκχώρησης μέρους των απαιτήσεων της για την συντομότερη είσπραξη αυτών και μέσω της σχετικής εξυγίανσης , ευελπιστεί στη μείωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της με την αντίστοιχη βελτίωση του κεφαλαίου κίνησης. Η έκβαση της διαδικασίας της εξυγίανσης, κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων δεν έχει ολοκληρωθεί, όμως η Διοίκηση εκτιμά ότι λόγω της μακράς παρουσίας της Εταιρείας στον επιχειρηματικό κλάδο και της πραγματοποίησης των προαναφερόμενων ενεργειών οι πιθανότητες θετικής έκβασης της διαδικασίας είναι πολύ υψηλές.

Κατά συνέπεια οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές, σχετικές με την ανακτησιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ή άλλες προσαρμογές οι οποίες τυχόν θα απαιτούνταν αν η Εταιρεία δεν ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τις δραστηριότητές της.

ii) Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.

iii) Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Σε περίπτωση μεταβολής των λογιστικών πολιτικών ή εντοπισμού λαθών γίνεται αναδρομική διόρθωση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και εκτενής αναφορά στις σημειώσεις ως προς την αλλαγή ή μη διόρθωση και οι σχετικές επιπτώσεις στα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ενώ οι μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους.

iv) Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.

v) Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

vi) Η Εταιρεία βάσει των κριτηρίων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανήκει στις μεσαίες οντότητες (άρθρο 1 παρ.2α και 2β του Ν.4308/2014).

vii) Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της οντότητας είναι το Ευρώ.

viii) Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού

.

ix) Η Εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση

1.2. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα και περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση.

Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων :

α) οι δαπάνες βελτίωσης παγίων

β) οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου - σε κάθε άλλη περίπτωση οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης.

Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται από την Εταιρεία με την σταθερή μέθοδο.

Οι συντελεστές απόσβεσης που ακολουθεί η Εταιρεία, αναλύονται κατωτέρω:

Γήπεδα	0%

Κτιριακές εγκαταστάσεις	4%
Μηχανήματα	10%
Ε.Ι.Χ.	16%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10%
Άυλα στοιχεία	20%

Οι συντελεστές απόσβεσης που η Εταιρεία εφαρμόζει εναρμονίζονται πλήρως με τους φορολογικούς συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται στις διατάξεις του Ν.4172/2013.

Ζημία απομείωσης καταχωρίζεται όταν εκτιμάται ότι η λογιστική αξία του στοιχείου έχει υπερβεί την ανακτήσιμη αξία του.

1.3. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται δαπάνες ανάπτυξης καθώς και η χρεωστική διαφορά που έχει προκύψει από την ανταλλαγή, σε προηγούμενη περίοδο, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Η αξία των δαπανών ανάπτυξης περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους. Η απόσβεση των δαπανών ανάπτυξης λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως σε 10 έτη.

Τα χρεόγραφα, Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου, που ελήφθησαν από την Εταιρεία σε εξόφληση απαιτήσεων της από Νοσοκομεία, συμπεριελήφθησαν στους επιλέξιμους τίτλους προς ανταλλαγή του Ν.4050/2012. Από την συμμετοχή της Εταιρείας στην ανταλλαγή των Ο.Ε.Δ. προέκυψε ζημία ποσού € 19.038.219,54 η οποία και καταχωρήθηκε σε λογαριασμό άυλων περιουσιακών στοιχείων (έξοδα πολυετούς απόσβεσης) για να αναγνωρισθεί φορολογικά στην διάρκεια των ετών 2012-2042, όπως ορίζει η σχετική νομοθεσία.

Παύση αναγνώρισης παγίων

Ένα πάγιο στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται στον ισολογισμό όταν το στοιχείο αυτό διατίθεται ή όταν δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά χρηματοοικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του στοιχείου.

Το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης παγίου στοιχείου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

1.4. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει το σύνολο των ταμιακών διαθεσίμων που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον των δαπανών αγοράς τους. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους (ονομαστικά ποσά) μείον τυχόν ζημίες απομείωσης, εκτός από τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία, όταν τα ποσά, ο χρόνος λήξεως τους ή το επιτόκιο είναι σημαντικά, αποτιμώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η οντότητα εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό.

Οι ζημίες απομείωσης καταχωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε καταχωριστεί ζημία απομείωσης.

1.5. Αποθέματα

Τα αποθέματα καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως, του κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.
Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

1.6. Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία

Οι προκαταβολές δαπανών καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως (καταβαλλόμενα ποσά) και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο αρχικό κόστος κτήσεως, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δεδουλευμένου και τυχόν ζημίες απομειώσεως. Η απομείωση των προκαταβολών δαπανών αναφέρεται στην περίπτωση στην οποία ο λήπτης του σχετικού ποσού δεν είναι σε θέση ούτε να εκπληρώσει την δέσμευση που ανέλαβε ούτε να επιστρέψει το υπόλοιπο του ποσού.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και αποτιμώνται μεταγενέστερα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και ανακτήσιμης αξίας, δηλαδή του ποσού που αναμένεται να ληφθεί.

1.7. Καθαρή Θέση

Τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης περιλαμβάνουν:

α) Το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας.

β) Τα αποθεματικά που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού.

γ) Τα αποτελέσματα εις νέον.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της Καθαρής Θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της Καθαρής Θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Κέρδη από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία, που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση, δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν πριν πραγματοποιηθούν.

1.8. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρούνται στα προκύπτοντα, από την ισχύουσα εργατική νομοθεσία (Ν.2112/1920) ;όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει ,ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

1.9. Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους.
Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρούνται στα οφειλόμενα ποσά .Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

1.10. Διαγραφή χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

α) εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή

β) μεταβιβάσει όλους ουσιαστικά τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Κατά την παύση αναγνώρισης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και του ανταλλάγματος που λαμβάνεται (συμπεριλαμβανομένου κάθε νέου περιουσιακού στοιχείου που αποκτάται μείον κάθε νέα υποχρέωση που αναλαμβάνεται).

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

1.11. Αναγνώριση εσόδου και εξόδου

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δεδουλευμένα. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρούνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων. Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα έξοδα.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών καταχωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα και εφόσον πληρούνται όλες οι παρακάτω προϋποθέσεις:

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 αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου.

Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

1.12. Διανομή μερισμάτων

Τα μερίσματα προς τους μετόχους της Εταιρείας καταχωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την περίοδο εκείνη στην οποία η πρόταση διανομής από τη Διοίκηση εγκρίνεται από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

1.13. Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Μια 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 την ημερομηνία της συναλλαγής.

Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

1.14. Αναβαλλόμενη φορολογία

Η Εταιρεία επιλέγει να μην αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογία στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις.

2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

2.1. Φόρος εισοδήματος

Για τις χρήσεις 2011, 2013, 2014,2015,2016 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/94 και τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ. 2 Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος για την χρήση 2017 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2017. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος της χρήσης που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών λάβει χώρα.

Σημειώνεται πως για τις χρήσεις 2014 και εφεξής, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1006/2016 του Υπουργείου Οικονομικών που αποδέχεται τη γνωμοδότηση υπ' αριθμ. 256/2015 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, οι εταιρείες για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επισημάνσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας δεν εξαιρούνται από την επιβολή επιπρόσθετων φόρων και πρόστιμων στο πλαίσιο των νομοθετικών περιορισμών (5 χρόνια από τη λήξη της χρήσης στην οποία η φορολογική δήλωση θα πρέπει να έχει υποβληθεί).

2.2. Ωφέλιμη ζωή των ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Σημειώνεται πως η Διοίκηση λογίζει αποσβέσεις βάσει των φορολογικών συντελεστών που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 καθώς κρίνει ότι προσεγγίζουν την ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών της στοιχείων.

2.3. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και την επίδραση που πιθανόν αυτά να επιφέρουν στην ομαλή λειτουργία της Εταιρείας.

2.4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία απομειώνει την αξία των εμπορικών απαιτήσεων της όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη μιας απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση παράγοντες όπως την πιστωτική πολιτική, αναφορές από τους νομικούς συμβούλους για πρόσφατες εξελίξεις σε υποθέσεις που αυτοί χειρίζονται , καθώς και την εκτίμηση της για την επίδραση λοιπών παραγόντων στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων.

3. Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές λογιστικών αρχών και μεθόδων, καταχωρίζονται με αναδρομική επαναδιατύπωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, ώστε τα παρουσιαζόμενα κονδύλια να είναι συγκρίσιμα. Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας μεταβολής.

4. Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Όταν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η Εταιρεία παρεκκλίνει από την εφαρμογή μιας διατάξεως του νόμου για να εκπληρώσει την υποχρέωση της εύλογης παρουσιάσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, γνωστοποιεί και αιτιολογεί επαρκώς την παρέκκλιση αυτή. Στην παρούσα περίοδο δεν προέκυψε ανάγκη τέτοιας παρεκκλίσεως.

5. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	**Οικόπεδα**	**Κτίρια**	**Μηχανολογικός εξοπλισμός**	**Λοιπός εξοπλισμός**	**Λοιπά ενσώματα πάγια**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2016	2.388.882,12	2.334.865,81	1.888.601,62	2.056.392,73	190.135,55
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00	0,00	70.563,29	70.959,82
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	233.334,63	812,38	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**2.388.882,12**	**2.334.865,81**	**1.655.266,99**	**2.126.143,64**	**261.095,37**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2016	0,00	2.152.056,36	1.175.745,19	1.741.154,45	190.066,78
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	18.866,89	13.838,02	95.684,31	70.885,22
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	577,17	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**0,00**	**2.170.923,25**	**1.189.583,21**	**1.836.261,59**	**260.952,00**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**2.388.882,12**	**163.942,56**	**465.683,78**	**289.882,05**	**143,37**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο 1.1.2017	**2.388.882,12**	**2.334.865,81**	**1.655.266,99**	**2.126.143,64**	**261.095,37**
Προσθήκες περιόδου	0,00	150.895,00	74.098,79	247.951,66	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	120.821,57	310,93	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	**2.388.882,12**	**2.485.760,81**	**1.608.544,21**	**2.373.784,37**	**261.095,37**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις					
Υπόλοιπο 1.1.2017	0,00	2.170.923,25	1.189.583,21	1.836.261,59	260.952,00
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	22.546,99	58.838,72	231.906,76	127,77
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	**0,00**	**2.193.470,24**	**1.248.421,93**	**2.068.168,35**	**261.079,77**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	**2.388.882,12**	**292.290,57**	**360.122,28**	**305.616,02**	**15,60**

Στα ακίνητα της Εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης συνολικού ποσού € 4.000.000,00 για εξασφάλιση ομολογιακών δανείων, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων, κατά την 31.12.2017, ανέρχεται στο ποσό των € 23.421.965,79.

6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η μεταβολή των άυλων περιουσιακών στοιχείων έχει ως εξής:

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	**Δαπάνες αναπτύξεως**	**Λοιπά άυλα στοιχεία**
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2016	302.250,00	19.038.219,54
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	**302.250,00**	**19.038.219,54**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2016	98.343,73	2.536.527,47
Αποσβέσεις περιόδου	28.125,00	633.972,72
Υπόλοιπο 31.12.2016	**126.468,73**	**3.170.500,19**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2016	**175.781,27**	**15.867.719,35**
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2017	302.250,00	19.038.219,54
Προσθήκες περιόδου	0,00	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2017	**302.250,00**	**19.038.219,54**
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2017	126.468,73	3.170.500,19
Αποσβέσεις περιόδου	28.125,00	633.972,72
Υπόλοιπο 31.12.2017	**154.593,73**	**3.804.472,91**
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2017	**147.656,27**	**15.233.748,63**

Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν δαπάνες αναπτύξεως που είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. και παραμένουν στο λογαριασμό αυτό μέχρι ολοσχερούς απόσβεσής τους με βάση την παρεχόμενη από το Ν.4308/2014 ευχέρεια.

Επιπλέον τα χρεόγραφα, Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου, που ελήφθησαν από την Εταιρεία σε εξόφληση απαιτήσεων της από Νοσοκομεία, συμπεριλήφθησαν στους επιλέξιμους τίτλους προς ανταλλαγή του Ν.4050/2012. Από την συμμετοχή της Εταιρείας στην ανταλλαγή των Ο.Ε.Δ. προέκυψε ζημία ποσού ευρώ 19.038.219,54 η οποία καταχωρήθηκε σε λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης για να αναγνωρισθεί φορολογικά στην διάρκεια των ετών 2012-2042, όπως ορίζει η σχετική νομοθεσία. Στη χρήση 2017, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις, μεταφέρθηκε στα έξοδα αποσβέσεων το 1/30 της ανωτέρω ζημίας, ήτοι ποσό ευρώ 633.972,72.

7. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

Η ανάλυση των σε συγγενείς εταιρείες έχει ως εξής:

		31/12/2017	31/12/2016
	Συμμετοχή σε ΑΞΙΑ Ε.Π.Ε	234.776,23	234.776,23
μείον	Ζημία από αποτίμηση	205.959,10	205.959,10
	Σύνολο	**28.817,13**	**28.817,13**

Η Εταιρεία παρουσιάζει συμμετοχή στο κεφάλαιο της Εταιρείας «ΑΞΙΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΠΕ» με ποσοστό 80%, η οποία και είναι ανενεργή από το 1998. Πρόθεση της Εταιρείας είναι η εκκαθάριση της ΑΞΙΑ ΕΠΕ.

8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Η ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Εγγυήσεις σε ΔΕΗ	10.434,65	10.434,65
Εγγύηση μισθωμένων οχημάτων	4.214,40	4.214,40
Εγγύηση ενοικίου γραφείων	1.050,00	1.050,00
Εγγύηση μηχανημάτων	10.740,18	10.740,18
Σύνολο	**26.439,23**	**26.439,23**

9. Εμπορικές απαιτήσεις

Η ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Ανοικτά υπόλοιπα πελατών	13.073.286,21	16.227.396,04
Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	148.404,37	310.940,81
Επιταγές σε Τράπεζες για προεξόφληση	1.234.549,56	1.337.518,62
Σύνολο	**14.456.240,14**	**17.875.855,47**

Σημειώνεται πως για την κάλυψη των απαιτήσεων των Ομολογιούχων δανειστών έχει παραχωρηθεί Β΄ τάξης και σειράς ενέχυρο των εκχωρημένων απαιτήσεων που απορρέουν ή θα απορρεύσουν στο μέλλον από την υπάρχουσα σήμερα σύμβαση, με την εταιρεία ABC Factors, πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων επί του προϊόντος της εκκαθάρισης αναφορικά με απαιτήσεις, από τιμολόγια, κατά των Νοσοκομείων ΕΡΡΙΚΟΣ ΝΤΥΝΑΝ και ΩΝΑΣΕΙΟ Καρδιοχειρουργικού Κέντρου που ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 4.426.627,39 .

10. Δουλευμένα έσοδα περιόδου

	31/12/2017	31/12/2016
Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	0,00	0,00
Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων χονδρικής	0,00	0,00
Προϋπολογισμένοι τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	0,00	336.108,75
Σύνολο	**0,00**	**336.108,75**

11. Λοιπές απαιτήσεις

Η ανάλυση των λοιπών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Απαιτήσεις καλύψεως ασφαλιστικής αποζημίωσης	0,00	27.008,74
Απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου	0,00	23.819,56
Απαιτήσεις κατά ασφαλιστικών ταμείων	0,00	6.503,04
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	47.927,30	50.868,69
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	308.706,62	317.496,88
Σύνολο	**356.633,92**	**425.696,91**

12. Προπληρωθέντα έξοδα

Η ανάλυση των προπληρωμένων εξόδων έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Έξοδα επόμενης χρήσεως	7.629,66	7.740,22
Σύνολο	**7.629,66**	**7.740,22**

Τα έξοδα επόμενης χρήσεως αφορούν κυρίως ασφάλιστρα.

13. Εμπορικό χαρτοφυλάκιο

Η ανάλυση του εμπορικού χαρτοφυλακίου που η Εταιρεία έχει στη διάθεσή της έχει ως εξής:

		31/12/2017	31/12/2016
	Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	5.690,00	11.209.315,00
Μείον	Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων	3.877,40	3.572.248,67
	Σύνολο	**1.812,60**	**7.637.066,33**

14. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Ταμείο	2.641,69	2.178,03
Καταθέσεις όψεως σε εγχωριο νόμισμα	269.784,54	212.939,39
Καταθέσεις όψεως σε ξένο νομισμα	696,21	718,38
Καταθέσεις προθεσμίας	5.426,41	5.422,31
Σύνολο	**278.548,85**	**221.258,11**

Το μεγαλύτερο μέρος των ταμειακών διαθεσίμων και των καταθέσεων τηρείται σε Ευρώ . Οι καταθέσεις είναι όψεως και προθεσμίας και τηρούνται σε τραπεζικά ιδρύματα τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό.

15. Μετοχικό Κεφάλαιο

	31/12/2017	31/12/2016
Κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας € 15,16	10.074.881,20	10.074.881,20
Σύνολο	**10.074.881,20**	**10.074.881,20**

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, σε €10.074.881,20 και διαιρείται σε 664.570 ονομαστικές μετοχές αξίας € 15,16 η κάθε μία. Σημειώνεται πως για την κάλυψη των απαιτήσεων των Ομολογιούχων δανειστών έχει ενεχυριαστεί το σύνολο των ήδη εκδοθέντων μετοχών οι οποίες ανέρχονται σε 664.570 τεμάχια.

16. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Τακτικό αποθεματικό	2.057.000,00	2.057.000,00
Σύνολο	**2.057.000,00**	**2.057.000,00**

Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο, οι εταιρίες υποχρεούνται να μεταφέρουν κατά ελάχιστο το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία σε τακτικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό ισούται στο ένα τρίτο του μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την διαγραφή ζημιών.

17. Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής

	31/12/2017	31/12/2016
Έκτακτο αποθεματικό	4.045.676,55	4.045.676,55
Αποθεματικό από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	2.845,12	2.845,12
Σύνολο	**4.048.521,67**	**4.048.521,67**

Το έκτακτο αποθεματικό περιλαμβάνει κέρδη τα οποία έχουν πραγματοποιηθεί σε προγενέστερες χρονικές περιόδους

.

18. Αποτελέσματα εις νέο

Τα αποτελέσματα εις νέο αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	(12.963.314,95)	(8.352.839,78)
Κέρδη (ζημιές) χρήσης	(3.014.277,80)	(4.610.475,17)
Υπόλοιπο κερδών (ζημιών)	**(15.977.592,75)**	**(12.963.314,95)**

19. Μακροπρόθεσμα δάνεια

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Μακροπρόθεσμα Δάνεια Τραπεζών	23.061.317,00	34.030.647,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	360.648,79	81.668,77
	23.421.965,79	**34.112.315,77**

Η Εταιρεία έχει συνάψει δύο συμβάσεις ομολογιακών δανείων με την Alpha Bank ως ακολούθως:

α)ομολογιακό δάνειο ύψους ευρώ 20.877.647,00 διάρκειας πέντε (5) ετών με επιτόκιο 3 month euribor + 2,75% περιθωρίου + εισφορά Ν. 128/75.

β) ομολογιακό δάνειο ύψους ευρώ 151.337,00 με το κάτωθι επιτόκιο:

- 3% ετησίως έως 26/02/2020
- 3,65% έως 26/02/2021 και
- 4,30% μέχρι τη λήξη του δανείου

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 η Εταιρεία δεν πληρούσε τους χρηματοοικονομικούς δείκτες βάσει των όσων προβλέπονται στις συναφθείσες δανειακές συμβάσεις. Η Εταιρεία έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων τραπεζικών της υποχρεώσεων.

20. Βραχυπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός από Alpha Bank	3.057.551,84	3.979.478,41
Σύνολο	**3.057.551,84**	**3.979.478,41**

Οι συγκεκριμένες δανειακές υποχρεώσεις αφορούν εκχώρηση απαιτήσεων στην ABC Factors από τιμολόγια πελατών της Εταιρείας.

21. Εμπορικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των εμπορικών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Ανοιχτό υπόλοιπο προμηθευτών	2.728.204,16	3.614.981,41
Πληρωτέες επιταγές μεταχρονολογημένες	1.105.895,69	1.515.366,54
Προκαταβολές πελατών	66.239,09	71.798,06
Σύνολο	**3.900.338,94**	**5.202.146,01**

22. Λοιποί φόροι και τέλη

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Φόρος προστιθέμενης αξίας	204.825,01	134.957,06
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	111.357,08	142.125,90
Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	11.497,24	19.179,82
Λοιποί φόροι-τέλη	2.000.956,89	2.513,31
Σύνολο	**2.328.636,22**	**298.776,09**

23. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	1.496.864,61	1.411.416,69
Λοιπά ταμεία	856.924,83	639.966,66
Σύνολο	**2.353.789,44**	**2.051.383,35**

Σημειώνεται ότι στις υποχρεώσεις προς το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων περιλαμβάνεται και ρύθμιση οφειλών προς ΙΚΑ συνολικού ποσού € 1.247.241,65 με τις εναπομείνασες δόσεις της ρύθμισης να εξοφλούνται εντός των προβλεπόμενων χρονικών ορίων. Το ποσό των € 856.924,83 που αφορά εισφορές στα λοιπά ασφαλιστικά ταμεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο καθώς έχει ρυθμιστεί εντός της χρήσεως 2018 με τις προβλεπόμενες δόσεις να αποπληρώνονται εγκαίρως.

24. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Προκαταβολές προσωπικού	77.672,60	102.829,96
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	581.706,82	732.773,33
Σύνολο	**659.379,42**	**835.603,29**

Στις Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται και ποσό € 389.000 περίπου το οποίο αφορά φόρο που δεν έχει αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο και έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο από το 2012.

25. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Προϋπολογισμένες αμοιβές & έξοδα τρίτων	309.883,96	9.728,26
Προϋπολογισμένοι τόκοι & συναφή έξοδα	279.280,14	0,00
Σύνολο	**589.164,10**	**9.728,26**

26. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Εκπτώσεις πωλήσεων προς ΝΠΔΔ (clawback)	1.680.029,20	142.222,44
Σύνολο	**1.680.029,20**	**142.222,44**

27. Κύκλος εργασιών

Τα έσοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	**31/12/2016**
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού	11.950.257,03	14.806.875,14
Έσοδα από πωλήσεις ετοίμων & ημιτελών προϊόντων	3.600.416,02	3.390.410,44
Έσοδα από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων	60.157,16	1.050,06
Σύνολο	**15.610.830,21**	**18.198.335,64**

28. Κόστος πωλήσεων

Η ανάλυση του κόστους πωληθέντων έχει ως εξής:

		31/12/2017	31/12/2016
	Απόθεμα έναρξης χρήσεως	5.128.978,97	5.548.270,52
	Αγορές χρήσεως	9.108.910,06	11.023.696,54
	Κόστος Λειτουργίας Παραγωγής	1.450.245,82	1.285.737,85
μείον	Απόθεμα τέλους χρήσεως	4.675.768,23	5.128.978,97
μείον	Κόστος αυτοπαραδόσεων	453.636,29	526.716,35
	Σύνολο	**10.558.730,33**	**12.202.009,59**

29. Λοιπά συνήθη έσοδα

Η ανάλυση των λοιπών εσόδων έχει ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.506.542,24	1.927.044,19
Σύνολο	**1.506.542,24**	**1.927.044,19**

30. Έξοδα ανά λειτουργία

Η ανάλυση των εξόδων ανά λειτουργία έχει ως εξής:

	Λειτουργία Παραγωγής	Λειτουργία Διάθεσης	Λειτουργία Διοίκησης	Χρηματοοικονομική Λειτουργία	Σύνολο
31/12/2017					
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	909.856,91	3.163.179,28	901.420,22	0,00	4.974.456,41
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	55.221,03	243.592,55	467.034,14	0,00	765.847,72
Παροχές τρίτων	249.621,29	888.387,34	184.198,65	0,00	1.322.207,28
Φόροι-τέλη	11.862,66	180.384,88	26.941,83	0,00	219.189,37
Διάφορα έξοδα	132.442,43	2.511.717,09	791.652,83	0,00	3.435.812,35
Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	1.782.436,86	1.782.436,86
Αποσβέσεις	91.241,50	96.272,34	20.351,96	0,00	207.865,80
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0,00	0,00	132.543,28	0,00	132.543,28
Σύνολο	**1.450.245,82**	**7.083.533,48**	**2.524.142,91**	**1.782.436,86**	**12.840.359,07**

	Λειτουργία Παραγωγής	Λειτουργία Διάθεσης	Λειτουργία Διοίκησης	Χρηματοοικονομική Λειτουργία	Σύνολο
31/12/2016					
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	982.374,84	4.138.725,28	1.018.468,97	0,00	6.139.569,09
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	31.830,43	363.572,25	365.602,28	0,00	761.004,96
Παροχές τρίτων	104.926,30	919.905,26	88.866,50	0,00	1.113.698,06
Φόροι-τέλη	8.525,50	181.886,77	60.803,76	0,00	251.216,03
Διάφορα έξοδα	78.421,77	3.488.185,20	763.321,87	0,00	4.329.928,84
Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	1.239.031,27	1.239.031,27
Αποσβέσεις	69.046,74	121.216,39	28.110,14	0,00	218.373,27
Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0,00	0,00	570.872,42	0,00	570.872,42
Σύνολο	**1.275.125,58**	**9.213.491,15**	**2.896.045,94**	**1.239.031,27**	**14.623.693,94**

30.1. Κατηγορίες και αμοιβές προσωπικού

Ο αριθμός των απασχολούμενων κατά την 31.12.2017 και 31.12.2016 αναλύεται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Διοικητικό προσωπικό	112	141
Εργατοτεχνικό προσωπικό	25	28
Σύνολο	**137**	**169**

Η Εταιρεία σε σχέση με το απασχολούμενο προσωπικό επιβαρύνθηκε με τα εξής ποσά:

	31/12/2017	31/12/2016
Μισθοί & ημερομίσθια	3.599.110,58	4.360.245,33
Παρεπόμενες παροχές προσωπικού	164.280,10	159.335,57
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	910.077,41	1.089.864,47
Αποζημιώσεις απολύσεως/εξόδου από την υπηρεσία	300.988,32	530.123,72
Σύνολο	**4.974.456,41**	**6.139.569,09**

31. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	44.767,19	72.652,01
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	111.874,60	114.525,84
Συναλλαγματικές διαφορές	1.621,12	3.807,53
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	141.199,55	16.734,34
Ζημιά από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων	255.493,93	281.884,59
Ζημιά από πώληση ομολόγων Δημοσίου	512.525,12	0,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.020,70	24.757,84
Σύνολο	**1.072.502,21**	**514.362,15**

32. Λοιπά έσοδα και κέρδη

Τα λοιπά έσοδα και κέρδη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	39.690,29	2.410,96
Συναλλαγματικές διαφορές	994,48	4.566,92
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων ετών	4.218.049,88	742.465,87
Έσοδα από επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	0,00	80.481,80
Κέρδη από ανταλλαγή ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	124.972,00	0,00
Σύνολο	**4.383.706,65**	**829.925,55**

33. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι που η Εταιρεία έχει λάβει αναλύονται ως εξής

	31/12/2017	31/12/2016
Έσοδα από απόδοση ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου	278.542,58	392.297,60
Τόκοι Καταθέσων Τραπεζών Εσωτερικού	12,82	21,60
Σύνολο	**278.555,40**	**392.319,20**

34. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Τόκοι μακροπρόθεσμου δανεισμού	1.218.719,75	876.290,46
Τόκοι βραχυπρόθεσμου δανεισμού	152.142,35	210.059,47
Διάφορα έξοδα Τραπεζών	411.574,76	152.681,34
Σύνολο	**1.782.436,86**	**1.239.031,27**

35. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	31/12/2017	31/12/2016
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	1.772.823,49	0,00
Σύνολο	**1.772.823,49**	**0,00**

Η ανέλεγκτη φορολογικά χρήση 2012 ελέγχθηκε από τις φορολογικές αρχές κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2017.Οι διαφορές φορολογικού ελέγχου που καταλογίσθηκαν ,αφορούσαν επιπλέον ποσό φόρο εισοδήματος.

36. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβούλιου

Δεν πραγματοποιήθηκαν τέτοιου είδους συναλλαγές κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

37. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει πραγματοποιήσει τις κατωτέρω συναλλαγές με συνδεμένα μέρη και στο τέλος της χρήσεως δεν υπήρχαν υπόλοιπα απαιτήσεων ή υποχρεώσεων από και προς συνδεμένα μέρη.

	31/12/2017	31/12/2016
Σωρευτικές πωλήσεις		
Πωλήσεις αγαθών	214.760,94	803.585,33
	214.760,94	**803.585,33**
Σωρευτικές αγορές		
Αγορές αγαθών	181.887,53	27.585,00
Αγορές υπηρεσιών	0,00	250.000,00
	181.887,53	**277.585,00**
Υπόλοιπα απαιτήσεων τέλους χρήσεως		
Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	306.675,99	232.151,83
	306.675,99	**232.151,83**
Υπόλοιπα υποχρεώσεων τέλους χρήσεως		
Υποχρεώσεις από αγορές αγαθών και υπηρεσιών	126.333,51	0,00
	126.333,51	**0,00**

Τα συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας είναι τα εξής: Ι.Κ. ΚΑΝΑΡΟΓΛΟΥ & ΣΙΑ ΕΠΕ ,CANA INTERNATIONAL DEVELOPMENT SERVICES Ltd και CANA LABORATORIES HOLDING LTD.

38. Αμοιβές ελεγκτών

Ο έλεγχος των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της διαχειριστικής περιόδου 1 Ιανουαρίου με 31 Δεκεμβρίου 2017 έχει ανατεθεί στην ελεγκτική εταιρεία RSM Greece Α.Ε. και η αμοιβή ελέγχου προσδιορίστηκε σε συνθήκες ελεύθερης διαπραγμάτευσης σύμφωνα με τα δεδομένα που ισχύουν στην αγορά.

39. Δικαστικές υποθέσεις

Οι κυριότερες δικαστικές υποθέσεις που η Εταιρεία παρουσιάζει έχουν ως εξής:

Α) Στις 16 Δεκεμβρίου 2016 επιβλήθηκε στην Εταιρεία επιστροφή ποσού ύψους € 194.000 περίπου το οποίο εμπίπτει στο μηχανισμό αυτόματης επιστροφής (claw back) της νοσοκομειακής /φαρμακευτικής δαπάνης Α΄ εξαμήνου έτους 2016. Η Εταιρεία άσκησε στις 29 Δεκεμβρίου 2016 ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας την – με την ίδια ημερομηνία- αίτηση ακυρώσεως κατά του Ελληνικού Δημοσίου και του Υπουργού Υγείας της ανωτέρω απόφασης. Δικάσιμος της αιτήσεως αυτής δεν έχει ακόμη προσδιορισθεί.

Β) Κατά της Εταιρείας έχει ασκηθεί η από 4.5.2018 αγωγή πρώην εργαζομένου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (ειδική διαδικασία εργατικών διαφορών) διεκδικώντας αποζημίωση ποσού € 135.332. Η αγωγή έχει προσδιορισθεί να συζητηθεί την 12^{η} Οκτωβρίου 2018.

40. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό

α) Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές ύψους € 1.534.900,00 (2016: € 1.969.258,75)

β) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση ακινήτων. Τα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα έχουν ως εξής:

Περιγραφή Μισθίου	**Διάρκεια μίσθωσης**	**31/12/2017**	**31/12/2016**
Ενοίκιο γραφείου	Αορίστου διάρκειας	91.600,00	106.800,00
Ενοίκιο μεταφορικών μέσων	01.01.2017-31.12.2017	486.826,67	486.826,67
Ενοίκιο εξοπλισμού		31.050,50	5.113,50
Σύνολο		**572.077,31**	**598.740,17**

41. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Αναδιάρθρωση δανεισμού

Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε προχωρημένες συζητήσεις με τη δανείστρια τράπεζα για την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων τραπεζικών υποχρεώσεων της. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι επίκειται η επιτυχής ολοκλήρωση της εν λόγω διαπραγμάτευσης, οπότε και θα διασφαλιστεί η απρόσκοπτη και ομαλή άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της.

Νέο Ηράκλειο, 20 Ιουνίου 2018

Ο Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος	Η Αντιπρόεδρος	Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Κανάρογλου Ι. Κωνσταντίνος	Κανάρογλου Ι. Κωνσταντίνα	Θεόδωρος Τζονάκας
Γαστόν	ΑΔΤ : ΑΚ 669914	ΑΔΤ : Ι 158302
ΑΔΤ : Ρ 646133		Α’ ΤΑΞΗ ΑΜ 80288