

**Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**
Πληροφορίες: ΚΟΥΚΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
Τηλέφωνο: 2103382251
Fax: 2103616464
E-mail: koukoulou@acci.gr

Αθήνα, 17/01/2019
Αριθ.Πρωτ.:1368999

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**».

Την **15/01/2019** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **JANSSEN - CILAG** και αριθμό ΓΕΜΗ **314201000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1633155 οι εγκεκριμένες από την 10/09/2018 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2017 έως 31/12/2017.

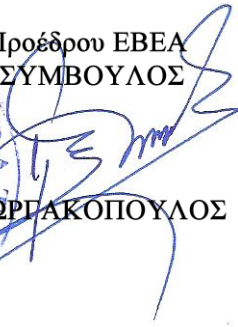
Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1633156 η από 10/09/2018 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκε για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2018 έως 31/12/2018 η ελεγκτική εταιρεία

ΠραΐςγουώτερχαουςΚούπερς Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία» (PRICEWATERHOUSECOOPERS) - ΑΜ ΣΟΕΛ 113 και συγκεκριμένα ορίζει ως

Τακτικό ελεγκτή

Σούρμπη Δημήτριο του Ανδρέα, ΑΜ ΣΟΕΛ 16891/ΑΜ ΕΛΤΕ 1762, ΑΦΜ 034341287, κάτοικο Μενελάου 198^Α - 173 43 Αγιος Δημήτριος, κάτοχο του ΑΔΤ ΑΝ 066993/20-3- 2017, ΑΤ Αγ. Δημητρίου και
Αναπληρωματικό ελεγκτή
Μαρίνου Δέσποινα του Πέτρου, ΑΜ ΣΟΕΛ 17681/ΑΜ ΕΛΤΕ 1503, ΑΦΜ 051200730, κάτοικο
Ταξιαρχών 59 - 174 55 Άλιμος, κάτοχο του ΑΔΤ ΑΜ 221450/30-7-2015,

Η καταχώριση έγινε, μετά από τυπικό έλεγχο (έλεγχο πληρότητας), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9, παράγρ. 2, του Ν. 4548/2018 (ΦΕΚ 104/Α) και την Οδηγία με ΑΔΑ: 647Θ465ΧΙ8-ΞΦ5 (αρ. πρωτ. 141372/ 28-12-2018) της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3419/2005 όπως ισχύει».

Με Εγτολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

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



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου, την κατάσταση αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (Σημειώσεις).

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στο Τμήμα της Έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις χρηματοροές της, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Στο κονδύλι Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα περιλαμβάνεται πρόβλεψη επιβολής υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback και rebate) του 2017 ύψους Ευρώ 19,5 εκατ περίπου, η οποία υπολείπεται της απαιτούμενης κατά Ευρώ 2 εκατ. Ως εκ τούτου, τα Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα εμφανίζονται μειωμένα κατά Ευρώ 2 εκατ περίπου ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας με επιφύλαξη.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι
Τηλ: +30 210 6874400, Φαξ: +30 210 6874444, www.pwc.gr

Εθνικής Αντίστασης 17, 55134 Θεσσαλονίκη, Τηλ: +30 2310 488880 Φαξ: +30 2310 459487

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από τον Κωδ. Ν. 2190/1920.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2017 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Όπως περιγράφεται στο τμήμα «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» ανωτέρω, τα Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα εμφανίζονται μειωμένα κατά Ευρώ 2 εκατ περίπου ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Γι' αυτό το λόγο έχουμε καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ουσιωδώς εσφαλμένη ως προς τα ποσά που αναφέρονται ανωτέρω στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τις απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 πολιτικών 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 το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.



Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



Πράιςγουτερχαους Κούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268
15232 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Χαλάνδρι, 6 Σεπτεμβρίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Σούρμπης
ΑΜ ΣΟΕΛ 16891

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ 10ης Σεπτεμβρίου 2018

Ε Κ Θ Ε Σ Η

Του Διοικητικού Συμβουλίου της "JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΑΕΒΕ" επί των αποτελεσμάτων της τριακοστής ογδός χρήσεως (Ισολογισμός 31.12.2017)

Janssen-Cilag Φαρμακευτική ΑΕΒΕ

38^η Εταιρική Χρήση : 1/1/2017– 31/12/2017

**Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
προς την Τακτική Συνέλευση των μετόχων
της 10^{ης} Σεπτεμβρίου 2018**

Κύριοι Μέτοχοι,

Ευρισκόμεθα στην ευχάριστη θέση να σας παρουσιάσουμε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τριακοστής ογδός Εταιρικής χρήσεως που έκλεισε την 31.12.17 και καλύπτει την περίοδο 1/1/2017 έως 31/12/2017.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 (1 Ιανουαρίου 2017 έως 31 Δεκεμβρίου 2017) έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ακίνητα

Λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο

Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά άυλα

Σύνολο

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δάνεια και απαιτήσεις

Σύνολο

Σύνολο μη κυκλοφορούντων

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Εμπορικές απαιτήσεις

Λοιπές απαιτήσεις

Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Σύνολο

Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις

Σύνολο κυκλοφορούντων

Σύνολο ενεργητικού

Καθαρή θέση

Καταβεβλημένα κεφάλαια

Κεφάλαιο

Υπέρ το άρτιο

Σύνολο

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Αφορολόγητα αποθεματικά

Αποτελέσματα εις νέο

Σύνολο

Σύνολο καθαρής θέσης

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Λοιπές προβλέψεις

Σύνολο

Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Προβλέψεις

Εμπορικές υποχρεώσεις

Λοιποί φόροι-τέλη

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Λοιπές υποχρεώσεις

Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Σύνολο

Σύνολο υποχρεώσεων

Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων

	31.12.2017	31.12.2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία		
Ακίνητα	1.963.758	2.122.423
Λοιπός εξοπλισμός	1.266.312	1.314.174
Σύνολο	3.230.070	3.436.597
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά άυλα	326.803	26.225
Σύνολο	326.803	26.225
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	22.697	22.697
Σύνολο	22.697	22.697
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	3.579.571	3.485.520
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	27.786.469	26.292.305
Λοιπές απαιτήσεις	2.120.005	3.082.536
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	4.537	4.537
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	76.271.471	76.148.281
Σύνολο	106.182.483	105.527.661
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	1.969.031	5.389.183
Σύνολο κυκλοφορούντων	108.151.514	110.916.842
Σύνολο ενεργητικού	111.731.085	114.402.363
Καθαρή θέση		
Καταβεβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	18.691.586	18.691.586
Υπέρ το άρτιο	61.760.029	61.760.029
Σύνολο	80.451.615	80.451.615
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	2.026.305	2.026.305
Αφορολόγητα αποθεματικά	588.883	588.883
Αποτελέσματα εις νέο	(6.502.450)	(5.235.828)
Σύνολο	(3.887.262)	(2.620.639)
Σύνολο καθαρής θέσης	76.564.353	77.830.976
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	2.035.933	1.969.638
Λοιπές προβλέψεις	1.045.422	2.756.666
Σύνολο	3.081.354	4.726.304
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προβλέψεις	1.396.867	1.658.354
Εμπορικές υποχρεώσεις	3.806.274	13.783.095
Λοιποί φόροι-τέλη	1.921.106	620.092
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	514.641	442.783
Λοιπές υποχρεώσεις	745.902	463.265
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	23.700.586	14.877.494
Σύνολο	32.085.376	31.845.083
Σύνολο υποχρεώσεων	32.085.376	31.845.083
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	111.731.085	114.402.363

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017
Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	102.144.591	105.664.275
Κόστος πωλήσεων	(76.326.787)	(77.697.121)
Μικτό αποτέλεσμα	25.817.804	27.967.154
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.802.134	3.432.785
	29.619.938	31.399.939
Έξοδα διοίκησης	(15.933.524)	(13.661.194)
Έξοδα διάθεσης	(10.745.058)	(11.172.163)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(1.858.315)	(265.647)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	(44.474)	(58.884)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	163.333	(85.182)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	1.201.900	6.156.868
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32.574	74.618
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(195.418)	(5.824)
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.039.056	6.225.662
Φόροι εισοδήματος	(2.305.679)	(538.962)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	(1.266.623)	5.686.700

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2016	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(10.922.528)	72.144.276
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	5.686.700	5.686.700
Υπόλοιπο 31.12.2016	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(5.235.828)	77.830.976
Υπόλοιπο 1.1.2017	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(5.235.828)	77.830.976
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(1.266.623)	(1.266.623)
Υπόλοιπο 31.12.2017	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(6.502.450)	76.564.353

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

Κατάσταση Χρηματοροών

		1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		1.039.056	6.225.662
<u>Πλέον ή μείον προσαρμογές για :</u>			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	3,4	343.296	414.248
Προβλέψεις		364.726	2.178.335
Κέρδη και ζημιές από διαγραφή ενσώματων παγίων στοιχείων		61.121	-
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		162.844	(68.794)
		1.971.043	8.749.451
 Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή απαιτήσεων		(705.198)	47.728.346
Μεταβολή υποχρεώσεων		(1.404.657)	(6.779.296)
		(2.109.855)	40.949.050
 Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(195.418)	(5.824)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		923.542	(5.831.308)
Σύνολο		589.312	43.861.369
 Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	3,4	(498.696)	(407.904)
Τόκοι εισπραχθέντες		32.574	74.618
Σύνολο		(466.122)	(333.286)
 Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της περιόδου		123.190	43.528.083
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		76.148.281	32.620.198
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		76.271.471	76.148.281

Έχουμε την τιμή να θέσουμε υπόψη σας για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1/2017 - 31/12/2017 της εταιρίας μας και να σας δώσουμε τις παρακάτω επεξηγήσεις.

Οι προς έγκριση οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν με κάθε προσοχή και επιμέλεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων και του καταστατικού της εταιρίας, απεικονίζουν δε με ακρίβεια την οικονομική κατάστασή της κατά την 31/12/2017 καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση. Κατά το 2017 η εταιρεία, παρ' όλες τις δυσκολίες που προέκυψαν λόγω της συνεχιζόμενης μείωσης της Φαρμακευτικής δαπάνης, κατάφερε να διατηρήσει τις πωλήσεις σταθερές προς ελαφρώς μειωμένες. Η εξέλιξη των εργασιών (πωλήσεων) ανέρχεται στο ποσό των 102.144.591 €, έναντι 105.664.275 € της προηγούμενης χρήσης.

Η πορεία της εταιρίας για τα επόμενα χρόνια προβλέπεται ασφαλής και αποδοτική αν ληφθούν υπόψη οι προσπάθειες που καταβάλει το Διοικητικό Συμβούλιο για τη μείωση του κόστους λειτουργίας της εταιρίας και την ανασυγκρότηση των επιμέρους τμημάτων της.

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

Και τώρα προχωράμε στην ανάλυση των κονδυλίων, παραθέτοντας και τα αντίστοιχα ποσά της προηγούμενης χρήσης:

- Το μη κυκλοφορούν ενεργητικό ανέρχεται σε 3.579.571 ευρώ έναντι 3.485.520 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.
- Το κυκλοφορούν ενεργητικό ανέρχεται σε 108.151.514 ευρώ έναντι 110.916.842 ευρώ της προηγούμενης χρήσης.
- Η Εταιρεία δεν διακρατά αποθέματα καθώς εμπορεύεται τα προϊόντα με τέτοιο καθεστώς ώστε αποκτά μόνο στιγμιαία κυριότητα ('flash title') επί αυτών.
- Το σύνολο της καθαρής θέσης ανέρχεται σε 76.564.353 ευρώ έναντι 77.830.976 ευρώ.
- Οι προβλέψεις ανέρχονται σε 3.081.354 ευρώ έναντι 4.726.304 ευρώ.
- Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας ανέρχονται σε 32.085.376 ευρώ έναντι 31.845.083 ευρώ.
- Τα αποτελέσματα χρήσεως (κέρδη) προ φόρων ανέρχονται σε 1.039.056 ευρώ έναντι κερδών 6.225.662 ευρώ για τη χρήση 2016, ενώ μετά από φόρους σε ζημίες 1.266.623 ευρώ έναντι 5.686.700 ευρώ για τη χρήση 2016. Στο ποσό των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσεως αν αφαιρεθεί το ποσό των ζημιών προηγούμενης χρήσης 5.235.827 ευρώ, προκύπτει ζημιών εις νέον 6.502.450 ευρώ.
- Τα ακίνητα της εταιρίας είναι αυτά που στεγάζονται τα γραφεία της εταιρίας, επί της οδού Λεωφόρο Ειρήνης αρ.56 στην Πεύκη Αττικής. Το αναπόσβεστο υπόλοιπο ανέρχεται σε 1.963.758 ευρώ. Επί των ακινήτων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2011 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2017, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Πέραν του ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, η χρήση 2012 έχει επανελεγχθεί και από τις φορολογικές αρχές.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2011-2016 η εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, όπως προβλέπεται από τις κατά περίπτωση ισχύουσες διατάξεις, ενώ οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου («φορολογικά πιστοποιητικά») εκδόθηκαν χωρίς παρατήρηση ή θέμα έμφασης. Ο αντίστοιχος έλεγχος για τη χρήση 2017 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2017. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές/οικονομικές καταστάσεις.

Παρακάτω αναφέρονται οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες επίδοσης της εταιρίας μας:

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

α)	Οικονομικής Διάρθρωσης	31/12/2017		31/12/2016	
1	Κυκλοφορούν ενεργητικό	108.151.514	97%	110.916.842	97%
	Σύνολο ενεργητικού	111.731.083		114.402.363	
2	Καθαρή θέση	76.564.353	239%	77.830.976	244%
	Σύνολο υποχρεώσεων	32.085.376		31.845.083	
3	Καθαρή θέση	76.564.353	2,14%	77.830.976	2,23%
	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	3.579.571		3.485.518	
4	Κυκλοφορούν ενεργητικό	108.151.514	337%	110.916.842	348%
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32.085.376		31.845.083	

β)	Αποδόσεως και Αποδοτικότητας				
5	Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-1.266.623	-1%	5.686.700	5%
	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	102.144.591		105.664.275	
6	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	1.039.056	1%	6.225.662	8%
	Καθαρή θέση	76.564.353		77.830.976	
7	Μικτά αποτελέσματα	25.817.804	25%	27.967.154	26%
	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	102.144.591		105.664.275	
8	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	102.144.591	133%	105.664.275	136%
	Καθαρή θέση	76.564.353		77.830.976	

γ)	Διαχειριστικής Πολιτικής σε ημέρες				
9	Υποχρεώσεις προς προμηθευτές	3.806.274	18	13.783.095	64
	Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση	76.324.846		78.692.919	
10	Απαιτήσεις από πελάτες	27.786.469	99	26.292.305	91
	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση	102.144.591		105.664.275	
11	Απαιτήσεις από πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	27.786.469	316	26.292.305	301
	Σύνολο υποχρεώσεων	32.085.376		31.845.083	

Στόχοι - Αξίες – Μακροοικονομικό περιβάλλον

Κίνδυνος αγοράς

i) Κίνδυνος τιμών: Οι τιμές των προϊόντων της εταιρείας διαμορφώνονται από το κράτος. η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

ii) Συναλλαγματικός κίνδυνος: Το σύνολο των προϊόντων της εταιρείας αγοράζονται από την μητρική εταιρεία σε ευρώ και πωλούνται στην Ελλάδα. Συνεπώς η έκθεση της εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο είναι περιορισμένη.

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

iii) Κίνδυνος Ταμειακών Ροών: Η εταιρεία δεν έχει δάνεια και δεν κατέχει ομόλογα ή χρεόγραφα. Ως εκ τούτου δε διατρέχει κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων της αγοράς.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο εν λόγω κίνδυνος προκύπτει από τις καταθέσεις της εταιρείας και την πιστωτική διευκόλυνση στους πελάτες και ειδικότερα από την πορεία διαμόρφωσης των χρεών των νοσοκομείων.

Η εταιρεία συνεργάζεται τόσο με μεγάλα και εύρωστα τραπεζικά ιδρύματα της ελληνικής αγοράς, όσο και του εξωτερικού.

Η εταιρεία επίσης εφαρμόζει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου των πελατών της εξετάζοντας στοιχεία όπως η οικονομική τους κατάσταση και το ιστορικό των πληρωμών τους.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο η εταιρεία να μην δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις όταν αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες. Η προσέγγιση που υιοθετεί η εταιρεία είναι να διασφαλίζει μέσω διακράτησης των αναγκαίων ταμειακών διαθεσίμων ότι θα έχει ρευστότητα για να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν. Για τον σκοπό αυτό η εταιρεία συντάσσει ετήσιο προϋπολογισμό καθώς και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι διαθέτει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για της κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της.

Οι προβλέψεις ταμειακών ροών λαμβάνουν υπόψη τα σχέδια της εταιρείας για την συμμόρφωση με εσωτερικού στόχους που αφορούν χρηματοοικονομικούς δείκτες και κατά περίπτωση εξωτερικές ρυθμιστικές ή νομικές απαιτήσεις όπως για παράδειγμα νομισματικούς περιορισμούς.

Πληροφορίες για περιβαλλοντικά θέματα

Η προστασία του περιβάλλοντος είναι μια από τις προτεραιότητες της Εταιρείας. Έτσι η Εταιρεία δημιούργησε τα «πράσινα γραφεία», όπου στόχος είναι η δημιουργία μιας ενιαίας εταιρικής περιβαλλοντικής κουλτούρας, με αποτέλεσμα την εξοικονόμηση ενέργειας από φωτισμό, θέρμανση, ψύξη και από τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών. Επιπλέον η

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες διαχωρισμού των αποβλήτων με διαλογή στην πηγή, διαθέτοντας κάδους ανακύκλωσης για χαρτί, αλουμίνιο, μελανοδοχεία και τόνερ, ηλεκτρικές & ηλεκτρονικές συσκευές, λαμπτήρες, μπαταρίες και φυτικά έλαια. Η ανακύκλωση των υλικών πραγματοποιείται από πιστοποιημένους και αδειοδοτημένους εξωτερικούς συνεργάτες. Επίσης, βάσει της Υπουργικής Απόφασης Α611920/7/1/1988 (άρθρο 5 παρ 5) όπως τροποποιήθηκε με την αριθμό Υ6/7250/12/7/1993, όπως όλες οι φαρμακευτικές εταιρείες έτσι και η εταιρία μας είναι υπόχρεη να προγραμματίζει μία φορά ετησίως την περισυλλογή όλων των φαρμακευτικών σκευασμάτων των οποίων η ισχύς έχει λήξει ή έχουν καταστεί ακατάλληλα προς χρήση, μέσω μίας Εταιρίας Διαχείρισης Αποβλήτων. Στη συνέχεια, αφού γίνει ο διαχωρισμός από την Εταιρία Διαχείρισης αποβλήτων σε επικίνδυνα και μη επικίνδυνα απόβλητα, δρομολογεί την καταστροφή τους σύμφωνα με τους κοινοτικούς και διεθνείς πάντα κανονισμούς.

Πληροφορίες για Εργασιακά Θέματα – Αξίες της εταιρείας

Θα θέλαμε ακόμη να τονίσουμε τις προσπάθειες που κατέβαλαν οι εργαζόμενοι για την επίτευξη καλύτερου δυνατού αποτελέσματος εν μέσω αντικειμενικών δυσκολιών. Η Διοίκηση φροντίζει ώστε η Εταιρεία να συμμορφώνεται με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, ενώ παράλληλα η συνεχής εκπαίδευση, η παροχή ίσων ευκαιριών ή υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων είναι θέματα υψηλής προτεραιότητας.

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη Ελλάδα κατά το 2017 παραμένει ευμετάβλητο και ως εκ τούτου ο χρηματοοικονομικός κίνδυνος παραμένει αυξημένος. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στο μακροοικονομικό περιβάλλον δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η έρευνα και ανάπτυξη πραγματοποιείτε σε διεθνές επίπεδο.

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα και δεν κάνει χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων εκτός των ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου ποσού 4.536,50 ευρώ.

Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Την 24η Ιουλίου 2018, μεταβιβάσθηκαν 246.045 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 30 της ACTELION ΕΛΛΑΣ Α.Ε. το σύνολο των οποίων ανήκαν στην Ελβετική εταιρεία ACTELION LIMITED προς την Εταιρεία αντί ποσού 4.466.000 Ευρώ.

Αυτά είναι κύριοι μέτοχοι τα αποτελέσματα και οι δραστηριότητες της εταιρίας κατά τη χρήση και παρακαλούμε με τη ψήφο σας να τα εγκρίνετε μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 και ακόμη να απαλλάξετε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για τη χρήση αυτή.

Με τιμή
Το Διοικητικό Συμβούλιο.

Πεύκη, 3 Σεπτεμβρίου 2018
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

Ευθύμιος Παπαταξιάρχης

Κουταλάς Εμμανουήλ

Βασιλική Μπακατσέλου

Έκθεση Διαχείρισης Δ.Σ. 2017

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από δέκα σελίδες (10) είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της εταιρείας «JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΑΕΒΕ» που χορήγησα με ημερομηνία 6 Σεπτεμβρίου 2018.

Αθήνα, 6η Σεπτεμβρίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Σούρμπης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16891



ΠράιςγουοτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

- Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2017
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή



JANSSEN – CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που
έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 σύμφωνα με τα Ελληνικά
Λογιστικά Πρότυπα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	4
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ	6
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	7
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	7
2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ	7
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης.....	7
2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές.....	7
2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	8
2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	8
2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	8
2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	9
2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	9
2.8. Αποθέματα.....	9
2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	10
2.10. Εμπορικές απαιτήσεις.....	10
2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	10
2.12. Μετοχικό κεφάλαιο	10
2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	10
2.14. Κόστος δανεισμού	11
2.15. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις.....	11
2.16. Τρέχων φόρος εισοδήματος.....	11
2.17. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους.....	11
2.18. Αναγνώριση εσόδων.....	11
2.19. Μισθώσεις.....	12
2.20. Στρογγυλοποιήσεις	12
3. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	13
4. ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	14
5. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	14
6. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	15
7. ΈΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ.....	16
8. ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	16
9. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	17
10. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ	17
11. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	17
12. ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ.....	18
13. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	19
14. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	20
15. ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ	20

Ισολογισμός της 31.12.2017

	Σημείωση	31.12.2017	31.12.2016
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	3		
Ακίνητα		1.963.758	2.122.423
Λοιπός εξοπλισμός		1.266.312	1.314.174
Σύνολο		<u>3.230.070</u>	<u>3.436.597</u>
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	4		
Λοιπά άυλα		326.803	26.225
Σύνολο		<u>326.803</u>	<u>26.225</u>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις		22.697	22.697
Σύνολο		<u>22.697</u>	<u>22.697</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		<u>3.579.571</u>	<u>3.485.520</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις		27.786.469	26.292.305
Λοιπές απαιτήσεις		2.120.005	3.082.536
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		4.537	4.537
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		76.271.471	76.148.281
Σύνολο		<u>106.182.483</u>	<u>105.527.661</u>
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις		1.969.031	5.389.183
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>108.151.514</u>	<u>110.916.842</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u>111.731.085</u>	<u>114.402.363</u>
Καθαρή θέση			
Καταβεβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	5	18.691.586	18.691.586
Υπέρ το άρτιο		61.760.029	61.760.029
Σύνολο		<u>80.451.615</u>	<u>80.451.615</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	6	2.026.305	2.026.305
Αφορολόγητα αποθεματικά	6	588.883	588.883
Αποτελέσματα εις νέο		(6.502.450)	(5.235.828)
Σύνολο		<u>(3.887.262)</u>	<u>(2.620.639)</u>
Σύνολο καθαρής θέσης		<u>76.564.353</u>	<u>77.830.976</u>
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους		2.035.933	1.969.638
Λοιπές προβλέψεις		1.045.422	2.756.666
Σύνολο		<u>3.081.354</u>	<u>4.726.304</u>
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προβλέψεις		1.396.867	1.658.354
Εμπορικές υποχρεώσεις		3.806.274	13.783.095
Λοιποί φόροι-τέλη		1.921.106	620.092
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		514.641	442.783
Λοιπές υποχρεώσεις		745.902	463.265
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα		23.700.586	14.877.494
Σύνολο		<u>32.085.376</u>	<u>31.845.083</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>32.085.376</u>	<u>31.845.083</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		<u>111.731.085</u>	<u>114.402.363</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31.12.2017

		1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
	<i>Σημείωση</i>		
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	9	102.144.591	105.664.275
Κόστος πωλήσεων	7	(76.326.787)	(77.697.121)
Μικτό αποτέλεσμα		25.817.804	27.967.154
Λοιπά συνήθη έσοδα		3.802.134	3.432.785
		29.619.938	31.399.939
Έξοδα διοίκησης	7	(15.933.524)	(13.661.194)
Έξοδα διάθεσης	7	(10.745.058)	(11.172.163)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(1.858.315)	(265.647)
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	7	(44.474)	(58.884)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		163.333	(85.182)
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		1.201.900	6.156.868
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		32.574	74.618
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		(195.418)	(5.824)
Αποτέλεσμα προ φόρων		1.039.056	6.225.662
Φόροι εισοδήματος		(2.305.679)	(538.962)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		(1.266.623)	5.686.700

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης της 31.12.2017

	Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2016	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(10.922.528)	72.144.276
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	5.686.700	5.686.700
Υπόλοιπο 31.12.2016	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(5.235.828)	77.830.976
Υπόλοιπο 1.1.2017	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(5.235.828)	77.830.976
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(1.266.623)	(1.266.623)
Υπόλοιπο 31.12.2017	18.691.586	61.760.029	2.026.305	588.883	(6.502.450)	76.564.353

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

JANSSEN – CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
31 Δεκεμβρίου 2017
(Όλα τα ποσά σε €)

Κατάσταση Χρηματοροών της 31.12.2017

		<u>1.1.2017 έως</u> <u>31.12.2017</u>	<u>1.1.2016 έως</u> <u>31.12.2016</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		1.039.056	6.225.662
<u>Πλέον ή μείον προσαρμογές για :</u>			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	3,4	343.296	414.248
Προβλέψεις		364.726	2.178.335
Κέρδη και ζημιές από διαγραφή ενσώματων παγίων στοιχείων		61.121	-
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		162.844	(68.794)
		<u>1.971.043</u>	<u>8.749.451</u>
 Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή απαιτήσεων		(705.198)	47.728.346
Μεταβολή υποχρεώσεων		<u>(1.404.657)</u>	<u>(6.779.296)</u>
		<u>(2.109.855)</u>	<u>40.949.050</u>
 Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(195.418)	(5.824)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		923.542	(5.831.308)
Σύνολο		<u>589.312</u>	<u>43.861.369</u>
 Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	3,4	(498.696)	(407.904)
Τόκοι εισπραχθέντες		32.574	74.618
Σύνολο		<u>(466.122)</u>	<u>(333.286)</u>
 Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της περιόδου		123.190	43.528.083
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		76.148.281	32.620.198
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		<u>76.271.471</u>	<u>76.148.281</u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 7 έως 20 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία Janssen-Cilag Φαρμακευτική Α.Ε.Β.Ε. (ή η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα και εδρεύει στην Ελλάδα, Α. Ειρήνης 56, Πεύκη.

Η κυριότερη δραστηριότητα της Εταιρείας είναι χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων.

Η Εταιρεία είναι ανώνυμη εταιρεία με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 314201000 και ταξινομείται στην κατηγορία της μεγάλης οντότητας σύμφωνα με τον Νόμο 4308/2014.

Η Εταιρεία ελέγχεται κατά 100% από την εταιρεία Johnson & Johnson Inc., η οποία εδρεύει στο New Brunswick, Η.Π.Α. και η οποία συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 (1 Ιανουαρίου 2017 έως 31 Δεκεμβρίου 2017) έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Οι χρηματοοικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 3η Σεπτεμβρίου 2018 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα κατ' εφαρμογή του Νόμου 4308/2014.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Μακροοικονομικό περιβάλλον

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στη Ελλάδα κατά το 2017 παραμένει ευμετάβλητο και ως εκ τούτου ο χρηματοοικονομικός κίνδυνος παραμένει αυξημένος. Λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των δραστηριοτήτων και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τυχόν αρνητικές εξελίξεις στο μακροοικονομικό περιβάλλον δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την ομαλή λειτουργία της. Παρ' όλα αυτά η Διοίκηση εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές επιπτώσεις της, προκειμένου να διασφαλίσει ότι λαμβάνονται έγκαιρα όλα τα αναγκαία και δυνατά μέτρα και ενέργειες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

2.2. Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Νόμισμα κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (νόμισμα παρουσίασης). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που

εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία περιλαμβάνουν: γη, ακίνητα, έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Τα ενσώματα πάγια επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις (αποσβέσιμο κόστος κτήσης). Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες βελτίωσης παγίων περιλαμβάνονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται στα πάγια περιουσιακά στοιχεία μόνο εάν αναμένεται να επιφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων, που δεν αναμένεται να επιφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία, καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσεως που πραγματοποιούνται.

Η λογιστική αξία του μέρους του παγίου που αντικαθίσταται παύει να αναγνωρίζεται.

Οι αποσβέσεις των λοιπών ενσώματων παγίων (εκτός της γης) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους ως εξής:

- Κτίρια – τεχνικά έργα 25 έτη
- Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 5 - 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται και αναπροσαρμόζονται αν κριθεί απαραίτητο στο τέλος κάθε χρήσεως.

Η λογιστική αξία ενός ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται στην ανακτήσιμη αξία του όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του (σημείωση 2.5).

Τα κέρδη ή οι ζημιές κατά την πώληση προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιείται η πώληση στο κονδύλι «Κέρδη & Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων».

2.4. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λοιπά άυλα

Τα λοιπά άυλα περιλαμβάνουν άδειες λογισμικών προγραμμάτων.

Οι αποκτηθείσες άδειες λογισμικών προγραμμάτων κεφαλαιοποιούνται με βάση τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση και εγκατάσταση του συγκεκριμένου λογισμικού. Αυτές οι δαπάνες αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των αδειών που είναι 5 χρόνια.

2.5. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποσβένονται ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η αναγνώριση της ζημιάς απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της Εταιρείας, αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή

άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και η απαξίωση και η φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του καταχωρείται στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο αν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημιά απομείωσης.

2.6. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Επιπλέον, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών των στοιχείων εκπνεύσουν ή μεταβιβαστούν ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα των στοιχείων.

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί.

Ενδείξεις απομείωσης μπορεί να αποτελούν τα εξής γεγονότα: σημαντική οικονομική δυσκολία του χρεώστη ή ομάδας χρεωστών, η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημιά απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου ή την εύλογη αξία του στοιχείου μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτήν όταν οι συνθήκες που τις δημιούργησαν παύουν να ισχύουν. Η αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.8. Αποθέματα

Από την χρήση 2015, η Εταιρεία δεν διακρατά αποθέματα καθώς εμπορεύεται τα προϊόντα με τέτοιο καθεστώς ώστε αποκτά μόνο στιγμιαία κυριότητα ('flash title') επί αυτών.

2.9. Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάση της αρχής του δεδουλευμένου και τυχόν ζημιές απομείωσης.

Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.

Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία της Εταιρείας περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Λοιπές απαιτήσεις» και «Προπληρωμένα έξοδα».

2.10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για προϊόντα που πουλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Εάν η είσπραξη των απαιτήσεων αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός 12 μηνών από το τέλος της χρήσης καταχωρούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Διαφορετικά, καταχωρούνται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

Οι εμπορικές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι έντοκες εμπορικές απαιτήσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

2.12. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της εταιρείας.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, σε περίπτωση που τα σχετικά ποσά είναι σημαντικά για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση τα εν λόγω ποσά αναγνωρίζονται ως έξοδα στην περίοδο που αφορούν.

2.13. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, αναγνωρίζονται αρχικά στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός αν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων.

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

2.14. Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποιήσή τους.

2.15. Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και προβλέψεις

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό.

Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

Οι προβλέψεις της Εταιρείας αφορούν προβλέψεις επιστροφών αποθεμάτων και προβλέψεις για τα δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών της μητρικής εταιρείας που έχουν εκδοθεί σε εργαζομένους της Εταιρείας.

2.16. Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η φορολογία της χρήσης περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές.

2.17. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αναγνωρίζονται και επιμετρώνται μεταγενέστερα με βάση αποδεκτή αναλογιστική μέθοδο κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.18. Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτιμάται στο ονομαστικό ποσό του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και αντιπροσωπεύει το εισπρακτέο ποσό για τα αγαθά που πουλήθηκαν, καθαρό από εκπτώσεις (συμπεριλαμβανομένης της τιμής ανάκτησης «rebate» και της επιστροφής «Claw Back»), επιστροφές και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο εντός της περιόδου στην οποία καθίσταται δεδουλευμένο και όταν συγκεκριμένα κριτήρια πληρούνται για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, όπως περιγράφονται πιο κάτω.

(α) Πωλήσεις αγαθών

Η Εταιρεία πουλάει φαρμακευτικά προϊόντα. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή, τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην Εταιρεία.

Η Εταιρεία βασίζει την εκτίμηση της για επιστροφές σε ιστορικά στοιχεία.

Με βάση τις διατάξεις των Ν. 3457/2006, Ν. 3697/2008, Ν. 4025/2011, Ν. 4052/2012 & Ν. 4262/2014 οι φαρμακευτικές εταιρείες / κάτοχοι αδειών κυκλοφορίας φαρμάκων βαρύνονται με την απόδοση προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία ποσού (Τιμή Ανάκτησης «rebate»), που υπολογίζεται με ποσοστό επί των πωλήσεων φαρμακευτικών ιδιοσκευασμάτων προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία, αφού αφαιρεθούν οι απευθείας εξαγωγές, οι πωλήσεις Δημοσίου, Κρατικών Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων και Ιδρυμάτων που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας, καθώς και οι παράλληλες εξαγωγές, σύμφωνα με τα στοιχεία του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (ΕΟΦ). Το συγκεκριμένο ποσό εμφανίζεται αφαιρετικά του εσόδου στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Με βάση την υπ' αριθμ. Γ.Π. 110034/15.11.2012 υπουργική απόφαση και την υπ' αριθμ. ΔΥΓ3/Γ.Π οικ. 70519/14.8.2014 υπουργική απόφαση, οι φαρμακευτικές εταιρείες / κάτοχοι αδειών κυκλοφορίας φαρμάκων υποχρεούνται να επιστρέψουν στους φορείς κοινωνικής ασφάλισης κάθε έτος το ποσό που έχουν εισπράξει από αυτούς και αντιστοιχεί στο ποσό της υπέρβασης από τον προϋπολογισμό φαρμακευτικής δαπάνης του ΕΟΠΥΥ, με βάση το ποσοστό συμμετοχής κάθε εταιρείας στην φαρμακευτική δαπάνη του ΕΟΠΥΥ (μηχανισμός αυτόματων επιστροφών «Claw Back»). Το συγκεκριμένο ποσό εμφανίζεται αφαιρετικά του εσόδου στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Με βάση την υπ' αριθμ. ΓΔΟΥ/2314/2015, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. ΓΔΟΥ/ΓΠ 29183/2016, απόφαση Υπουργού Υγείας με θέμα «Μηχανισμός αυτόματης επιστροφής (Claw Back) για την νοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη και τη δαπάνη των φαρμακείων του ΕΟΠΥΥ (για την νοσοκομειακή φαρμακευτική δαπάνη), οι φαρμακευτικές εταιρείες / κάτοχοι αδειών κυκλοφορίας φαρμάκων υποχρεούνται να επιστρέψουν στα Νοσοκομεία του ΕΣΥ το ποσό της υπέρβασης από τον προϋπολογισμό φαρμακευτικής δαπάνης. Το συγκεκριμένο ποσό εμφανίζεται αφαιρετικά του εσόδου στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων

((β)) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Η Εταιρεία παρέχει δευτερεύουσες υπηρεσίες σε άλλες εταιρείες του Ομίλου Johnson & Johnson Inc., εντός και εκτός Ελλάδας. Τέτοιες είναι υπηρεσίες μηχανογράφησης, συμβουλευτικές, μάρκετινγκ, HCC και ανθρώπινου δυναμικού. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών συμπεριλαμβάνονται στα «Λοιπά συνήθη έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων.

((γ)) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

2.19. Μισθώσεις

Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Οι μισθώσεις που έχει συνάψει η Εταιρεία μέχρι την ημερομηνία ισολογισμού ως μισθωτής αφορούν μόνο λειτουργικές μισθώσεις.

2.20. Στρογγυλοποιήσεις

Διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

JANSSEN – CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
31 Δεκεμβρίου 2017
(Όλα τα ποσά σε €)

3. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Γη	Κτίρια- τεχνικά έργα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος				
1 Ιανουαρίου 2016	1.012.472	6.417.067	4.227.290	11.656.829
Προσθήκες	-	282.895	118.976	401.871
Ανακατανομές	-	-	(87.008)	(87.008)
31 Δεκεμβρίου 2016	1.012.472	6.699.962	4.259.258	11.971.692
1 Ιανουαρίου 2017	1.012.472	6.699.962	4.259.258	11.971.692
Προσθήκες	-	-	190.931	190.931
Διαγραφές	-	(17.746)	(1.498.192)	(1.515.938)
31 Δεκεμβρίου 2017	1.012.472	6.682.216	2.951.997	10.646.685
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
1 Ιανουαρίου 2016	-	(5.333.329)	(2.879.382)	(8.212.711)
Αποσβέσεις χρήσης	-	(256.683)	(151.708)	(408.391)
Ανακατανομές	-	-	86.005	86.005
31 Δεκεμβρίου 2016	-	(5.590.012)	(2.945.085)	(8.535.097)
1 Ιανουαρίου 2017	-	(5.590.012)	(2.945.085)	(8.535.097)
Αποσβέσεις χρήσης	-	(155.639)	(180.470)	(336.109)
Διαγραφές	-	14.720	1.439.869	1.454.589
31 Δεκεμβρίου 2017	-	(5.730.931)	(1.685.686)	(7.416.617)
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2016	1.012.472	1.083.738	1.347.908	3.444.118
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2016	1.012.472	1.109.950	1.314.173	3.436.595
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2017	1.012.472	951.285	1.266.311	3.230.068

4. Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος		
1 Ιανουαρίου 2016	337.103	337.103
Προσθήκες	7.036	7.036
31 Δεκεμβρίου 2016	<u>344.139</u>	<u>344.139</u>
1 Ιανουαρίου 2017	344.139	344.139
Προσθήκες	307.765	307.765
Διαγραφές	(308.203)	(308.203)
31 Δεκεμβρίου 2017	<u>343.701</u>	<u>343.701</u>
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιανουαρίου 2016	(312.056)	(312.056)
Αποσβέσεις χρήσης	(5.857)	(5.857)
Ανακατανομές	-	-
31 Δεκεμβρίου 2016	<u>(317.914)</u>	<u>(317.914)</u>
1 Ιανουαρίου 2017	(317.914)	(317.914)
Αποσβέσεις χρήσης	(7.187)	(7.187)
Διαγραφές	308.203	308.203
31 Δεκεμβρίου 2017	<u>(16.898)</u>	<u>(16.898)</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2016	<u>25.047</u>	<u>25.047</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>26.225</u>	<u>26.224</u>
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2017	<u>326.802</u>	<u>326.803</u>

5. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Συνολο
1 Ιανουαρίου 2016	5.280.109	18.691.586	61.760.029	80.451.615
31 Δεκεμβρίου 2016	<u>5.280.109</u>	<u>18.691.586</u>	<u>61.760.029</u>	<u>80.451.615</u>
1 Ιανουαρίου 2017	5.280.109	18.691.586	61.760.029	80.451.615
31 Δεκεμβρίου 2017	<u>5.280.109</u>	<u>18.691.586</u>	<u>61.760.029</u>	<u>80.451.615</u>

JANSSEN – CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
31 Δεκεμβρίου 2017
(Όλα τα ποσά σε €)

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €18.691.586 την 31.12.2017 (31.12.2016: €18.691.586) και διαιρείται σε 5.280.109 κοινές μετοχές (31.12.2016: 5.280.109) ονομαστικής αξίας €3,54 έκαστη (31.12.2016:€3.54). Το μετοχικό κεφάλαιο είναι ολοσχερώς καταβλημένο.

6. Αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Έκτακτα αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Σύνολο
1 Ιανουαρίου 2016	1.160.037	839.976	23.821	2.471	588.883	2.615.188
31 Δεκεμβρίου 2016	1.160.037	839.976	23.821	2.471	588.883	2.615.188
1 Ιανουαρίου 2017	1.160.037	839.976	23.821	2.471	588.883	2.615.188
31 Δεκεμβρίου 2017	1.160.037	839.976	23.821	2.471	588.883	2.615.188

Τακτικό Αποθεματικό

Το Τακτικό Αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Ν.2190/20, άρθρα 44 και 45) κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο Τακτικό Αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών μετά από απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, και ως εκ τούτου δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

Ειδικά αποθεματικά

Τα ειδικά αποθεματικά περιλαμβάνουν ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν σχηματιστεί βάσει διατάξεων της Ελληνικής Νομοθεσίας. Τα ανωτέρω ειδικά αποθεματικά έχουν σχηματιστεί από ειδικώς φορολογηθέντα έσοδα (όπως τόκοι καταθέσεων) και ως εκ τούτου υπόκεινται σε περαιτέρω φορολόγηση σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους.

Έκτακτα αποθεματικά

Τα έκτακτα αποθεματικά περιλαμβάνουν ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν δημιουργηθεί με αποφάσεις Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων, δεν έχουν ειδικό προορισμό και δύναται να χρησιμοποιηθούν για οποιοδήποτε σκοπό κατόπιν σχετικής απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και ποσά αποθεματικών τα οποία έχουν σχηματιστεί βάσει διατάξεων της Ελληνικής Νομοθεσίας. Τα ανωτέρω έκτακτα αποθεματικά έχουν σχηματιστεί από ειδικώς φορολογηθέντα κέρδη και ως εκ τούτου υπόκεινται σε περαιτέρω φορολόγηση σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Παρακολουθούνται τα αποθεματικά που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη, τα οποία με βάση ειδικές διατάξεις αναπτυξιακών νόμων, που ισχύουν κάθε φορά, δεν φορολογούνται.

7. Έξοδα ανά κατηγορία

		1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
	<i>Σημείωση</i>		
Παροχές σε εργαζομένους	8	16.831.828	14.342.958
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο στο κόστος πωληθέντων		76.326.787	77.697.121
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	3	336.109	408.391
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	4	7.187	5.857
Αμοιβές και έξοδα τρίτων		4.784.684	3.971.152
Μισθώματα βάσει λειτουργικών μισθώσεων		710.626	728.378
Έξοδα ταξιδίων και μεταφορικά		814.530	950.667
Διαφημιστικά και έξοδα συνεδρίων		1.823.451	1.614.445
Λοιπά		1.370.166	2.811.509
Σύνολο κόστους πωληθέντων, εξόδων διοίκησης και εξόδων διάθεσης		103.005.368	102.530.478

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν κατανεμηθεί στις λειτουργίες ως εξής:

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Κόστος πωληθέντων	76.326.787	77.697.121
Έξοδα διοίκησης	15.933.524	13.661.194
Έξοδα διάθεσης	10.745.058	11.172.163
	103.005.368	102.530.478

Οι απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ως εξής:

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Απομείωση απαιτήσεων	(44.474)	(58.884)
Σύνολο απομειώσεων περιουσιακών στοιχείων	(44.474)	(58.884)

8. Παροχές σε εργαζομένους

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 και 2016 έχει ως εξής:

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	160	156

Μέσος Όρος Απασχολούμενου προσωπικού ανά κατηγορία:

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Υπάλληλοι	160	156
Σύνολο	160	156

Οι δαπάνες για παροχές σε εργαζομένους αναλύονται ως εξής:

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Μισθοί και ημερομίσθια	7.637.402	6.851.072
Κοινωνικές επιβαρύνσεις	2.482.365	2.447.919
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	1.461.645	512.024
Παροχές επί μετοχικών τίτλων της μητρικής εταιρείας	4.695.070	3.879.964
Λοιπά	555.346	651.979
Σύνολο	16.831.828	14.342.958

9. Κύκλος εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας ανά κατηγορία δραστηριότητας έχει ως εξής:

	31.12.2017	31.12.2016
Πωλήσεις αγαθών	102.144.591	105.664.275
Σύνολο	102.144.591	105.664.275

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας κατά γεωγραφικές αγορές έχει ως εξής:

	31.12.2017	31.12.2016
Ελλάδα	95.887.781	100.526.463
Ευρώπη	6.256.810	5.137.812
Σύνολο	102.144.591	105.664.275

10. Δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις

Κατά την 31.12.2017 και 31.12.2016 δεν υπήρχαν υποχρεώσεις για κεφαλαιουχικές δαπάνες που έχουν αναληφθεί αλλά δεν έχουν εκτελεσθεί.

Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Το σύνολο των μελλοντικών ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων που αφορούν εκμισθώσεις αυτοκινήτων βάσει μη ακυρωτέων λειτουργικών μισθώσεων ήταν συνολικού ποσού €709.363 (2016: €1.300.883).

11. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2011 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2017, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Πέραν αυτών, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων, ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Πέραν του ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, η χρήση 2012 έχει επανελεγχθεί και από τις φορολογικές αρχές.

Για τις χρήσεις που έληξαν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύπτουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Για τις χρήσεις 2011-2016 η εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, όπως προβλέπεται από τις κατά περίπτωση ισχύουσες διατάξεις, ενώ οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου («φορολογικά πιστοποιητικά») εκδόθηκαν χωρίς παρατήρηση ή θέμα έμφασης. Ο αντίστοιχος έλεγχος για τη χρήση 2017 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών/οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2017. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές/οικονομικές καταστάσεις.

Επιπλέον, η Εταιρεία έχει προσφύγει στα δικαστήρια για τους πρόσθετους φόρους και προσανξήσεις που της επιβλήθηκαν από το Ελληνικό Δημόσιο κατά τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 1999-2000. Το συνολικό ποσό των πρόσθετων φόρων και επιβαρύνσεων ανέρχεται σε €20.362.334. Η υπόθεση θα εκδικαστεί στο Συμβούλιο της Επικρατείας την 26/09/2018. Η Εταιρεία έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα εις νέον της με το σύνολο των πρόσθετων φόρων και προσανξήσεων.

12. Συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη είναι η μητρική εταιρεία Johnson & Johnson Inc. και λοιπά συνδεδεμένα μέρη που αφορούν εταιρείες που ανήκουν στον Όμιλο Johnson & Johnson Inc..

Οι κατωτέρω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη:

Πωλήσεις αγαθών

Λοιπά συνδεδεμένα μέρη

1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
-	-
-	-

Πωλήσεις υπηρεσιών

Λοιπά συνδεδεμένα μέρη

1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
5.067.648	4.514.288
5.067.648	4.514.288

Αγορές αγαθών

Λοιπά συνδεδεμένα μέρη

1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
74.586.035	78.636.278
74.586.035	78.636.278

JANSSEN – CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
31 Δεκεμβρίου 2017
(Όλα τα ποσά σε €)

Αγορές υπηρεσιών

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Μητρική	2.358.922	2.097.687
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.420.419	2.162.616
	4.779.341	4.260.303

Οι υπηρεσίες από και προς συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης και παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σχετικών με τα φαρμακευτικά προϊόντα.

Τα υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

	31.12.2017	31.12.2016
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.571.066	1.718.993
	1.571.066	1.718.993

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη

	31.12.2017	31.12.2016
Μητρική	19.901	98.161
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.152.049	11.281.763
	2.171.950	11.379.924

Παροχές προς τη διοίκηση

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Μισθοί, αμοιβές μελών ΔΣ και άλλες βραχυπρόθεσμες εργασιακές παροχές	977.511	577.679
	977.511	577.679

Δεν υπάρχουν υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς μέλη της Διοίκησης κατά τις ημερομηνίες Ισολογισμού.

Δεν έχουν χορηγηθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη της Διοίκησης.

13. Αμοιβές ελεγκτικού γραφείου

Κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2017 και 2016 ο νόμιμος ελεγκτής PricewaterhouseCoopers Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία χρέωσε τις εξής συνολικές αμοιβές:

	1.1.2017 έως 31.12.2017	1.1.2016 έως 31.12.2016
Αμοιβές για έλεγχο ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	49.300	48.000
Αμοιβές για ετήσιο φορολογικό έλεγχο	32.300	34.000
Αμοιβές για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες	81.600	82.000

14. Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού

Την 24η Ιουλίου 2018, μεταβιβάσθηκαν 246.045 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 30 της ACTELION ΕΛΛΑΣ Α.Ε το σύνολο των οποίων ανήκαν στην Ελβετική εταιρεία ACTELION LIMITED προς την Εταιρεία αντί ποσού 4.466.000 Ευρώ.

15. Αναταξινομήσεις κονδυλίων

Δεν υπήρξε.

Αθήνα, 3 Σεπτεμβρίου 2018

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
Δ.Σ.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ &
ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΠΑΠΑΤΑΞΙΑΡΧΗΣ
Α.Δ.Τ: ΑΕ 036007

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΟΥΤΑΛΑΣ
Α.Δ.Τ. Ν802382

ΦΩΤΙΟΣ ΣΤΑΜΟΣ
Α.Δ.Τ: ΑΖ 630457
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 97642 Α' ΤΑΞΗΣ



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε.»

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «JANSSEN-CILAG ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε.» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου, την κατάσταση αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (Σημειώσεις).

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στο Τμήμα της Έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις χρηματοροές της, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Στο κονδύλι Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα περιλαμβάνεται πρόβλεψη επιβολής υπερβάλλοντος ποσού επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης (clawback και rebate) του 2017 ύψους Ευρώ 19,5 εκατ περίπου, η οποία υπολείπεται της απαιτούμενης κατά Ευρώ 2 εκατ. Ως εκ τούτου, τα Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα εμφανίζονται μειωμένα κατά Ευρώ 2 εκατ περίπου ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας με επιφύλαξη.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική

Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης 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 τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από τον Κωδ. Ν. 2190/1920.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2017 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Όπως περιγράφεται στο τμήμα «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» ανωτέρω, τα Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα εμφανίζονται μειωμένα κατά Ευρώ 2 εκατ περίπου ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Γι' αυτό το λόγο έχουμε καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ουσιωδώς εσφαλμένη ως προς τα ποσά που αναφέρονται ανωτέρω στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τις απαιτήσεις του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για

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 πολιτικών 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 το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, 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

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



Πράιςγουτερχαους Κούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Λ. Κηφισίας 268
15232 Χαλάνδρι

ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Χαλάνδρι, 6 Σεπτεμβρίου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Σούρμπης
ΑΜ ΣΟΕΛ 16891