



**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Τηλέφωνο: 2431027493

E-mail: gemi@trikala-chamber.gr

Τρίκαλα, 20/07/2023

Αριθ. Πρωτ.: 3004757

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **010050653000**.

Την **20/07/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3721415 οι εγκεκριμένες από την 08/07/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3721416 η από 08/07/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία «**GOODWILL AUDIT SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», Α.Φ.Μ. 801283310-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 153478203000, και (Δ/ση : null null TK ,), με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ .

Τακτικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΒΑΡΛΑΜΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην ΧΟΛΑΡΓΟΣ το 1986-07-02 00:00:00.0, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2914.

Αναπληρωματικοί Ελεγκτές:

- ο/η κ. ΡΕΠΠΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, που γεννήθηκε στην το , με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2948.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο

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

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

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

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.226.147,45, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1.226.147,45, τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.226.147,45 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 64.361,79.

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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει,

όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

• Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.

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



Αθήνα, 15 Ιουνίου 2023

GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 191

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ηρακλής Β. Βαρλάμης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 60741

ΈΚΘΕΣΗ

του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης από 1/1/2022 – 31/12/2022

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και την παρούσα έκθεση για τη χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022.

ΓΕΝΙΚΑ

Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Νόμο, το Καταστατικό και τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022.

Περιέχει πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος 2022 ως επίσης και για τις προοπτικές και στόχους του τρέχοντος έτους 2023.

Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας στηρίζονται στα μέχρι τώρα γνωστά δεδομένα και με τις τρέχουσες συνθήκες που υπάρχουν στην φαρμακευτική αγορά και εκτιμά ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει τη λειτουργία της και στο προσεχές μέλλον.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Ο κύκλος των εργασιών (καθαρές πωλήσεις) ανήλθε κατά τη χρήση 2022 σε € 37.418.677,04 έναντι € 36.222.446,75 κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 1.196.230,29, ήτοι 3,30 % από την προηγούμενη χρήση.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν κατά τη χρήση του 2022 σε € 12.852.387,00 έναντι € 14.250.268,88 του 2021, παρουσιάζοντας μείωση κατά € 1.397.881,88, ήτοι 9,81%.

Το μικτό κέρδος ως ποσοστό επί των πωλήσεων κατά τη χρήση του 2022 ανήλθε σε 34,35% έναντι 39,34% κατά τη χρήση του 2021.

Τα έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης κατά τη χρήση του 2022 ανήλθαν σε € 7.743.648,84 έναντι € 6.740.199,09 κατά τη χρήση 2021, παρουσιάζοντας αύξηση € 1.003.449,75 ήτοι 14,89%.

Τα αποτελέσματα (κέρδη) που απομένουν μετά την αφαίρεση των εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης ανήλθαν κατά τη χρήση 2022 σε € 5.108.738,16 έναντι € 7.510.069,79 κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζοντας μείωση € 2.401.331,63, ήτοι 31,97%.

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 1.950.830,75 έναντι € 1.700.397,95 κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 250.432,80 ήτοι 14,73%.

Τα αποτελέσματα προ φόρων, αφού ληφθούν υπ' όψιν και τα κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων, λοιπά έσοδα και κέρδη, πιστωτικοί τόκοι και λοιπά έσοδα και ζημίες ποσού € -952.201,23, ανέρχονται σε € 2.226.022,57 έναντι € 575.685,43 της προηγούμενης χρήσης του 2021, αυξημένα κατά € 1.650.337,14, ήτοι 286,67%.

Τα αποτελέσματα μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος της χρήσης ποσού € 651.988,87 είναι € 1.574.033,70 έναντι € -571.971,13 για τη χρήση 2021.

Το Διοικητικό Συμβούλιο για τη χρήση 2022 προτείνει η διάθεση των αποτελεσμάτων της περιόδου, μετά από φόρους, κέρδη ποσού € 1.574.033,70 να γίνει ως εξής:

Τακτικό Αποθεματικό	78.701,69
Μέρισμα από κέρδη χρήσης	500.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>995.332,01</u>
Σύνολο	1.574.033,70

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

	<u>31.12.2022</u>				<u>31.12.2021</u>			
1. Μικτά αποτελέσματα Πωλήσεις	<u>12.852.387,00</u> 37.418.677,04	34,35%			<u>14.250.268,88</u> 36.222.446,75	39,34%		
2. Κέρδη πρό ΦΤΑ Πωλήσεις	<u>7.196.900,53</u> 37.418.677,04	19,23%			<u>9.525.982,81</u> 36.222.446,75	26,30%		
3. Καθαρά Κέρδη Προ Φόρων Πωλήσεις	<u>2.226.022,57</u> 37.418.677,04	5,95%			<u>575.685,43</u> 36.222.446,75	1,59%		
4. Καθαρά Κέρδη μετά Φόρων Πωλήσεις	<u>1.574.033,70</u> 37.418.677,04	4,21%			<u>-571.971,13</u> 36.222.446,75	-1,58%		
5. Κυκλοφορούν ενεργητικό Βραχ/σμες υποχρεώσεις	<u>30.113.871,98</u> 39.072.003,29	77,07%			<u>30.847.194,25</u> 36.228.655,66	85,15%		
6. Ίδια κεφάλαια Ξένα κεφάλαια	<u>15.482.311,98</u> 47.044.686,65	32,91%			<u>14.258.278,29</u> 45.879.173,87	31,08%		
7. Μ.Ο. Απαιτήσεων x 365 Πωλήσεις	<u>18.332.788,81</u> 365 37.418.677,04	178,83	ημ.		<u>15.524.345,19</u> 365 36.222.446,75	156,43	ημ.	
8. Μ.Ο. Αποθεμάτων x 365 Κόστος πωληθέντων	<u>8.259.168,79</u> 365 25.368.179,14	118,83	ημ.		<u>7.699.074,76</u> 365 22.594.029,83	124,38	ημ.	
9. Μ.Ο. Προμηθευτών x 365 Κόστος πωληθέντων	<u>5.020.353,87</u> 365 25.368.179,14	72,23	ημ.		<u>3.510.170,79</u> 365 22.594.029,83	56,71	ημ.	

Οι δανειακές υποχρεώσεις αυξήθηκαν από δάνεια κατά € 2.714.960,03 και από χρηματοδοτικές μισθώσεις κατά € 430.825,11, ήτοι συνολική αύξηση κατά € 3.145.785,14.

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια μειώθηκαν κατά € 1.986.778,40 και τα βραχυπρόθεσμα αυξήθηκαν κατά € 4.701.738,43.

Οι επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2022 έφθασαν στο ποσό των € 3.971.573,56 και αφορούσαν σε μηχανήματα € 2.959.933,23, κτηριακές προσθήκες € 22.715,96, λοιπό εξοπλισμό € 596.197,11 και € 392.727,26 σε άυλα πάγια.

Η Εταιρεία και στη χρήση του 2022 κάλυψε όλες τις λειτουργικές της δαπάνες.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ – ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η Εταιρεία, και στη διαχειριστική περίοδο 2022, διατήρησε την ηγετική θέση στην παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών ενδοφλέβιων διαλυμάτων – ορρών, με συνεχιζόμενη αύξηση του τομέα των εξαγωγών, στόχος που παραμένει και για το 2023.

Η μείωση του κόστους παραγωγής μέσω επενδύσεων αλλά και η αύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας παραμένει στόχος για την Εταιρεία, και εντός του 2023 έχει ξεκινήσει μία σειρά επενδύσεων, προκειμένου να υπάρξει παραπέρα βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των προϊόντων της και ιδιαίτερα στο εξωτερικό όπου δίδεται ιδιαίτερη σημασία.

Η Διοίκηση θεωρεί την εξαγωγική δραστηριότητα κύριο άξονα ανάπτυξης των πωλήσεων, αξιοποίησης της παραγωγικής δυναμικότητας και βελτίωσης της ρευστότητας της Εταιρείας.

Επιπλέον, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σκοπό να συνεχίσει στο μέλλον την ανάπτυξη νέων προϊόντων και επέκταση σε νέες αγορές στην Ελλάδα και το εξωτερικό, παρακολουθώντας πάντα και προσαρμοζόμενη στις διεθνείς εξελίξεις.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η εταιρεία καλείται να αντιμετωπίσει διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Η διαχείριση των κινδύνων εστιάζεται κυρίως στην αδυναμία πρόβλεψης του χρόνου είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Δημόσιο, με συνέπεια η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία να επιδιώκει την καλύτερη διαχείριση των πιθανών επιπτώσεων στη ρευστότητα, καθώς και των οικονομικών επιπτώσεων.

A. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από πωλήσεις προς πελάτες στο εσωτερικό της χώρας που είναι κυρίως νοσοκομεία, ασφαλιστικά ταμεία, φαρμακαποθήκες και φαρμακεία, αλλά και πελάτες του εξωτερικού.

Ένα μεγάλο μέρος των πωλήσεων πραγματοποιείται κυρίως προς τα Δημόσια Νοσοκομεία της χώρας που κατά το έτος 2022 πλησιάζει το 50% του καθαρού κύκλου εργασιών της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εξετάζει την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της και εφαρμόζει κατάλληλες πολιτικές είσπραξης των εκκρεμών της πωλήσεων αλλά και την εξασφάλιση αυτών, μέσω ασφάλειας πιστώσεων. Η ρευστή κατάσταση που επικρατεί παγκοσμίως και ειδικότερα στην Ευρώπη κυρίως λόγω του πολέμου στην Ανατολική Ευρώπη, είναι πιθανό να δημιουργήσει προβλήματα στην είσπραξη των απαιτήσεων της.

B. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η εξασφάλιση της χρηματοδότησης του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης για την κάλυψη των υποχρεώσεων της Εταιρείας αποτελεί βασική προτεραιότητα για τη Διοίκηση.

Η ρευστότητα εξαρτάται κατά κύριο λόγο από την είσπραξη των πωλήσεων από τα Δημόσια Νοσοκομεία. Οι συχνές και σημαντικές καθυστερήσεις στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων τους προς τους προμηθευτές επιδρούν αρνητικά στη συνολική ρευστότητα της Εταιρείας. Η πολιτική της Εταιρείας προκειμένου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της είναι η εξασφάλιση πρόσθετου τραπεζικού δανεισμού από εγκεκριμένα πιστωτικά όρια των Τραπεζών. Επιπλέον, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η συνεχώς αυξανόμενη εξαγωγική δραστηριότητα βελτιώνει σημαντικά τη ρευστότητα αφού ο χρόνος είσπραξης των πωλήσεων σε πελάτες του εξωτερικού είναι πολύ μικρότερος από τον αντίστοιχο αυτών του εσωτερικού.

Γ. Κίνδυνος Αγοράς

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας πραγματοποιούνται σε Ευρώ, πλην ελαχίστων που διενεργούνται σε ξένο νόμισμα οπότε δεν υφίσταται ουσιαστικά συναλλαγματικός κίνδυνος.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου της Εταιρείας προέρχεται από τραπεζικό δανεισμό. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις επιπτώσεις λόγω μεταβολής επιτοκίου στα δάνεια και ενεργεί ανάλογα.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία έχει δύο υποκαταστήματα:

1. Υποκατάστημα Αθηνών Γραφεία (Ελ.Βενιζέλου 34-36, Μεταμόρφωση) και Αποθήκες (Γ. Παπαγεωργίου και Κ. Κατάρα 20, Αχαρναί)
2. Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης (16ο χλμ. Εθνικής οδού Θεσσαλονίκης - Μουδανίων)

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ανθρώπινο Δυναμικό

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση στους ανθρώπους της. Η φιλοσοφία της στηρίζεται στην αρχή της μη διάκρισης, της πολιτικής ίσων ευκαιριών και του δικαιώματος πρόσβασης όλων στην εργασία. Γνωρίζοντας ότι το σημαντικότερο κεφάλαιο μιας επιχείρησης είναι το ανθρώπινο δυναμικό της επενδύει καθημερινά στη συνεχιζόμενη εκπαίδευση του.

Ο σεβασμός των δικαιωμάτων και της αξιοπρέπειας των εργαζομένων αποτελεί βασική δέσμευση. Το εργασιακό περιβάλλον εξασφαλίζει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για δημιουργικότητα, ανάπτυξη και πλήρη αξιοποίηση των δυνατοτήτων κάθε εργαζόμενου.

Η προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών με αρχές και αξίες όπως η δημιουργική σκέψη, η επαγγελματική ευσυνειδησία και η υπευθυνότητα, καθώς επίσης και η συνεχιζόμενη εκπαίδευσή τους, αποτελεί βασική επιδίωξη της Εταιρείας.

Επιπλέον η Εταιρεία έχει αναπτύξει δομές που εξασφαλίζουν την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων της (ιατρός εργασίας- τεχνικός ασφαλείας), όπως επίσης εφαρμόζει πολιτική για την καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στο χώρο εργασίας.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Διοίκηση της Εταιρείας ενημερώνεται συνεχώς για τα θέματα του περιβάλλοντος και δεσμεύεται για τη συμμόρφωση με την υπάρχουσα νομοθεσία.

Τηρούνται αυστηρά οι προβλεπόμενες από την οικεία νομοθεσία διατάξεις σε όλες τις φάσεις παραγωγής, αποθήκευσης και διακίνησης των προϊόντων της.

Το 2022 ολοκληρώθηκε επιτυχώς η επιθεώρησή του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης της Εταιρείας, σύμφωνα με το πρότυπο EN ISO 14001:2015, από τους ελεγκτές του φορέα TUV Austria.

Υπάρχουν συνεργασίες με εταιρείες ανακύκλωσης για αξιοποίηση όλων των ανακυκλώσιμων υλικών, όπως πλαστικό και άλλα υλικά.

Πέραν των νομικών υποχρεώσεων της, η Εταιρεία διενεργεί προληπτικούς ελέγχους των δραστηριοτήτων της, προκειμένου η ανάπτυξη της να επιτυγχάνεται με εξασφάλιση της προστασίας του περιβάλλοντος.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Το 2022 ξεκίνησε μια σταδιακή αποκλιμάκωση της πανδημίας που προκάλεσε ο κορονοϊός Covid 19. Ωστόσο ο συνεχιζόμενος πόλεμος στην ανατολική Ευρώπη εξακολούθησε να επηρεάζει αρνητικά το οικονομικό περιβάλλον όλων των χωρών, μεταξύ αυτών και της Ελλάδας. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα το κόστος της ενέργειας και οι τιμές των α' υλών να παραμένουν σε υψηλά επίπεδα.

Θετικό γεγονός αποτελεί η αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου για το Clawback και το Rebate, σύμφωνα με το οποίο το ποσό επιβολής αναμένεται να κυμανθεί σε σημαντικά χαμηλότερα επίπεδα σε σχέση με τα προηγούμενα έτη, με αποτέλεσμα την πολύ θετική επίδραση στα αποτελέσματα της εταιρείας κατά τα επόμενα έτη.

Από οικονομικής και επιχειρηματικής απόψεως, παρακολουθώντας προσεκτικά τις εγχώριες και διεθνείς εξελίξεις, η Εταιρεία λαμβάνει κατά το δυνατόν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ενίσχυση της ρευστότητάς της και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Συνεπώς, οι οικονομικές επιπτώσεις στην Εταιρεία δεν μπορούν να εκτιμηθούν με ασφαλή κριτήρια επί του παρόντος και οι όποιες προβλέψεις ενδέχεται να αποκλίνουν σημαντικά από τις πραγματικές εξελίξεις.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω εκτεθέντα, την Έκθεση Ελέγχου του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή καθώς και τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022, πιστεύουμε ότι έχετε όλα τα απαραίτητα στοιχεία και σας καλούμε:

Να εγκρίνετε τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 01.01.2022 – 31.12.2022 και την προτεινόμενη διάθεση των αποτελεσμάτων.

Να εγκρίνετε, κατ' άρθρο 108 του ν. 4548/2018, τη συνολική διαχείριση για τη διαχειριστική χρήση 01.01.2022 – 31.12.2022 και απαλλάξετε τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τη χρήση αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 117 του ν. 4548/2018.

Να εκλέξετε έναν τακτικό και έναν αναπληρωματικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο της χρήσεως 2023 και να καθορίσετε το ποσό της αμοιβής αυτών.

Ακριβές αντίγραφο εκ του βιβλίου Πρακτικών Συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Α. Ε. με την επωνυμία «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» Της 14^{ης} Ιουνίου 2023.

Τρίκαλα, 14 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Νικόλαος Ι. Κουφόπουλος

ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ



ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως

1 Ιανουαρίου 2022 έως 31 Δεκεμβρίου 2022

**Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
και εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 14 Ιουνίου 2023**

Τρίκαλα, Ιούνιος 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	5
ΈΚΘΕΣΗ	8
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός)	13
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	14
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου	15
Κατάσταση Χρηματοροών -έμμεση μέθοδος	16
Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	17
της “ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ”	17
της 31ης Δεκεμβρίου 2022	17
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)	17
1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία	17
2. Προοπτική της Εταιρείας	17
3. Σύνοψη Λογιστικών Αρχών και Μεθόδων	18
3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	18
3.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	19
3.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	19
3.4 Διάθεση ενσώματων άυλων και χρηματοοικονομικών παγίων	19
3.5 Φόροι εισοδήματος	19
3.6 Αποθέματα	20
3.7 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	20
3.8 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	20
3.9 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	20
3.10 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	20
3.11 Προβλέψεις	21
3.12 Κρατικές επιχορηγήσεις	21
3.13 Έσοδα και έξοδα	21
3.14 Στοιχεία της καθαρής θέσεως	21
3.15 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων	21
3.15.1 Μεταβολή Λογιστικών Αρχών και μεθόδων	21
3.15.2 Μεταβολή Λογιστικών Εκτιμήσεων	22
3.15.3 Διόρθωση Σφαλμάτων Προηγούμενων Περιόδων	22

3.16 Παρεκκλίσεις από τις διατάξεις του νόμου προκειμένου να επιτευχθεί εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	22
3.17 Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.....	22
4. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	23
4.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	23
4.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	24
4.3 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή.....	24
4.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	25
4.4.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	25
4.4.2 Εμπορικές απαιτήσεις	25
4.4.3 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	25
4.4.4 Λοιπές απαιτήσεις.....	25
4.4.5 Προπληρωμένα Έξοδα.....	26
4.4.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	26
4.5 Αποθέματα	26
4.6 Λογαριασμοί καθαρής θέσεως.....	26
4.6.1 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	26
4.6.2 Αποθεματικά Νόμων ή Καταστατικών	26
4.6.3 Αφορολόγητα Αποθεματικά.....	27
4.6.4 Αποτελέσματα εις Νέο	27
4.6.5 Ίδια Κεφάλαια.....	27
4.7 Υποχρεώσεις.....	27
4.7.1 Ανάλυση Δανειακών Υποχρεώσεων.....	27
4.7.2 Κρατικές επιχορηγήσεις	28
4.7.3 Εμπορικές υποχρεώσεις.....	28
4.7.4 Λοιποί Φόροι και Τέλη	28
4.7.5 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης.....	28
4.7.6 Λοιπές Υποχρεώσεις.....	29
4.7.7 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	29
4.8 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας.....	29
4.8.1 Ανάλυση κύκλου εργασιών	29
4.8.2 Λοιπά συνήθη έσοδα.....	29
4.8.3 Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	30
4.8.4 Λοιπά έσοδα και κέρδη	30
4.8.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....	30

4.8.6 Έξοδα ανά κατηγορία	30
4.8.7 Λοιπά Έξοδα και Ζημίες.....	31
4.8.8 Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	31
5. Κατηγορίες και Αμοιβές Προσωπικού.....	31
6. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	31
7. Προτεινόμενη διάθεση κερδών.....	31
8. Λογιστικός χειρισμός Αποτελεσμάτων Χρήσης.....	32
9. Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενοι φόροι.....	32
10. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων	32
11. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.....	32
12. Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική.....	32
13. Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική.....	32
14. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας	32
15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό	32
15.1 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις	32
15.2 Εγγυήσεις.....	33
15.3 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – απαιτήσεις	33
16. Σημαντικά Γεγονότα	33
17. Πρώτη εφαρμογή	33

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι κατά πάγια τακτική δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 1.226.147,45, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1.226.147,45, τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.226.147,45 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 64.361,79.

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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει,

όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

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

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

• Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.

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



Αθήνα, 15 Ιουνίου 2023

GOODWILL AUDIT SERVICES Α.Ε.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 191

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ηρακλής Β. Βαρλάμης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 60741

ΈΚΘΕΣΗ

του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης από 1/1/2022 – 31/12/2022

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και την παρούσα έκθεση για τη χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022.

ΓΕΝΙΚΑ

Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Νόμο, το Καταστατικό και τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που αφορούν τη χρήση 1/1/2022 – 31/12/2022.

Περιέχει πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος 2022 ως επίσης και για τις προοπτικές και στόχους του τρέχοντος έτους 2023.

Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας στηρίζονται στα μέχρι τώρα γνωστά δεδομένα και με τις τρέχουσες συνθήκες που υπάρχουν στην φαρμακευτική αγορά και εκτιμά ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει τη λειτουργία της και στο προσεχές μέλλον.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Ο κύκλος των εργασιών (καθαρές πωλήσεις) ανήλθε κατά τη χρήση 2022 σε € 37.418.677,04 έναντι € 36.222.446,75 κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 1.196.230,29, ήτοι 3,30 % από την προηγούμενη χρήση.

Τα μικτά κέρδη ανήλθαν κατά τη χρήση του 2022 σε € 12.852.387,00 έναντι € 14.250.268,88 του 2021, παρουσιάζοντας μείωση κατά € 1.397.881,88, ήτοι 9,81%.

Το μικτό κέρδος ως ποσοστό επί των πωλήσεων κατά τη χρήση του 2022 ανήλθε σε 34,35% έναντι 39,34% κατά τη χρήση του 2021.

Τα έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης κατά τη χρήση του 2022 ανήλθαν σε € 7.743.648,84 έναντι € 6.740.199,09 κατά τη χρήση 2021, παρουσιάζοντας αύξηση € 1.003.449,75 ήτοι 14,89%.

Τα αποτελέσματα (κέρδη) που απομένουν μετά την αφαίρεση των εξόδων Διοίκησης και Διάθεσης ανήλθαν κατά τη χρήση 2022 ανέρχονται σε € 5.108.738,16 έναντι € 7.510.069,79 κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζοντας μείωση € 2.401.331,63, ήτοι 31,97%.

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ανήλθαν σε € 1.950.830,75 έναντι € 1.700.397,95 κατά τη χρήση 2021 παρουσιάζοντας αύξηση κατά € 250.432,80, ήτοι 14,73%.

Τα αποτελέσματα προ φόρων, αφού ληφθούν υπ' όψιν και τα κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων, λοιπά έσοδα και κέρδη, πιστωτικοί τόκοι και λοιπά έσοδα και ζημίες ποσού € -952.201,23, ανέρχονται σε € 2.226.022,57 έναντι € 575.685,43 της προηγούμενης χρήσης του 2021, αυξημένα κατά € 1.650.337,14, ήτοι 286,67%.

Τα αποτελέσματα μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος της χρήσης ποσού € 651.988,87 είναι κέρδος € 1.574.033,70 έναντι ζημίας € -571.971,13 για τη χρήση 2021.

Το Διοικητικό Συμβούλιο για τη χρήση 2022 προτείνει η διάθεση των αποτελεσμάτων της περιόδου, μετά από φόρους, κέρδη ποσού € 1.574.033,70 να γίνει ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	78.701,68
Μέρισμα από κέρδη χρήσης	500.000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>995.332,02</u>
Σύνολο	1.574.033,70

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

	<u>31.12.2022</u>				<u>31.12.2021</u>			
1. Μικτά αποτελέσματα	<u>12.852.387,00</u>	34,35%			<u>14.250.268,88</u>	39,34%		
Πωλήσεις	37.418.677,04				36.222.446,75			
2. Κέρδη πρό ΦΤΑ	<u>7.196.900,53</u>	19,23%			<u>9.525.982,81</u>	26,30%		
Πωλήσεις	37.418.677,04				36.222.446,75			
3. Καθαρά Κέρδη Προ Φόρων	<u>2.226.022,57</u>	5,95%			<u>575.685,43</u>	1,59%		
Πωλήσεις	37.418.677,04				36.222.446,75			
4. Καθαρά Κέρδη μετά Φόρων	<u>1.574.033,70</u>	4,21%			<u>-571.971,13</u>	-1,58%		
Πωλήσεις	37.418.677,04				36.222.446,75			
5. Κυκλοφορούν ενεργητικό	<u>30.113.871,98</u>	77,07%			<u>30.847.194,25</u>	85,15%		
Βραχ/σμες υποχρεώσεις	39.072.003,29				36.228.655,66			
6. Ίδια κεφάλαια	<u>15.482.311,98</u>	32,91%			<u>14.258.278,29</u>	31,08%		
Ξένα κεφάλαια	47.044.686,65				45.879.173,87			
7. Μ.Ο. Απαιτήσεων x 365	<u>18.332.788,81</u>	365	178,83	ημ.	<u>15.524.345,19</u>	365	156,43	ημ.
Πωλήσεις	37.418.677,04				36.222.446,75			
8. Μ.Ο. Αποθεμάτων x 365	<u>8.259.168,79</u>	365	118,83	ημ.	<u>7.699.074,76</u>	365	124,38	ημ.
Κόστος πωληθέντων	25.368.179,14				22.594.029,83			
9. Μ.Ο. Προμηθευτών x 365	<u>5.020.353,87</u>	365	72,23	ημ.	<u>3.510.170,79</u>	365	56,71	ημ.
Κόστος πωληθέντων	25.368.179,14				22.594.029,83			

Οι δανειακές υποχρεώσεις αυξήθηκαν από δάνεια κατά € 2.714.960,03 και από χρηματοδοτικές μισθώσεις κατά € 430.825,11, ήτοι συνολική αύξηση κατά € 3.145.785,14.

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια μειώθηκαν κατά € 1.986.778,40 και τα βραχυπρόθεσμα αυξήθηκαν κατά € 4.701.738,43.

Οι επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2022 έφθασαν στο ποσό των € 3.971.573,56 και αφορούσαν σε μηχανήματα € 2.959.933,23, κτηριακές προσθήκες € 22.715,96, λοιπό εξοπλισμό € 596.197,11 και € 392.727,26 σε άυλα πάγια.

Η Εταιρεία και στη χρήση του 2022 κάλυψε όλες τις λειτουργικές της δαπάνες.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ – ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η Εταιρεία, και στη διαχειριστική περίοδο 2022, διατήρησε την ηγετική θέση στην παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών ενδοφλέβιων διαλυμάτων – ορρών, με συνεχιζόμενη αύξηση του τομέα των εξαγωγών, στόχος που παραμένει και για το 2023.

Η μείωση του κόστους παραγωγής μέσω επενδύσεων αλλά και η αύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας παραμένει στόχος για την Εταιρεία, και εντός του 2023 έχει ξεκινήσει μία σειρά επενδύσεων, προκειμένου να υπάρξει περαιτέρω βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των προϊόντων της και ιδιαίτερα στο εξωτερικό όπου δίδεται ιδιαίτερη σημασία.

Η Διοίκηση θεωρεί την εξαγωγική δραστηριότητα ως κύριο άξονα ανάπτυξης των πωλήσεων, αξιοποίησης της παραγωγικής δυναμικότητας και βελτίωσης της ρευστότητας της Εταιρείας.

Επιπλέον, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σκοπό να συνεχίσει στο μέλλον την ανάπτυξη νέων προϊόντων και επέκταση σε νέες αγορές στην Ελλάδα και το εξωτερικό, παρακολουθώντας πάντα και προσαρμοζόμενη στις διεθνείς εξελίξεις.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η εταιρεία καλείται να αντιμετωπίσει διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Η διαχείριση των κινδύνων εστιάζεται κυρίως στην αδυναμία πρόβλεψης του χρόνου είσπραξης των απαιτήσεων από πωλήσεις προς το Δημόσιο, με συνέπεια η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία να επιδιώκει την καλύτερη διαχείριση των πιθανών επιπτώσεων στη ρευστότητα, καθώς και των οικονομικών επιπτώσεων.

A. Πιστωτικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από πωλήσεις προς πελάτες στο εσωτερικό της χώρας που είναι κυρίως νοσοκομεία, ασφαλιστικά ταμεία, φαρμακαποθήκες και φαρμακεία, αλλά και πελάτες του εξωτερικού.

Ένα μεγάλο μέρος των πωλήσεων πραγματοποιείται κυρίως προς τα Δημόσια Νοσοκομεία της χώρας που κατά το έτος 2022 πλησιάζει το 50% του καθαρού κύκλου εργασιών της Εταιρείας.

Η Εταιρεία εξετάζει την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της και εφαρμόζει κατάλληλες πολιτικές είσπραξης των εκκρεμών της πωλήσεων αλλά και την εξασφάλιση αυτών, μέσω ασφάλειας πιστώσεων. Η ρευστή κατάσταση που επικρατεί παγκοσμίως και ειδικότερα στην Ευρώπη κυρίως λόγω του πολέμου στην Ανατολική Ευρώπη, είναι πιθανό να δημιουργήσει προβλήματα στην είσπραξη των απαιτήσεων της.

B. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η εξασφάλιση της χρηματοδότησης του αναγκαίου κεφαλαίου κίνησης για την κάλυψη των υποχρεώσεων της Εταιρείας αποτελεί βασική προτεραιότητα για τη Διοίκηση.

Η ρευστότητα εξαρτάται κατά κύριο λόγο από την είσπραξη των πωλήσεων από τα Δημόσια Νοσοκομεία. Οι συχνές και σημαντικές καθυστερήσεις στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων τους προς τους προμηθευτές επιδρούν αρνητικά στη συνολική ρευστότητα της Εταιρείας. Η πολιτική της Εταιρείας προκειμένου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της είναι η εξασφάλιση πρόσθετου τραπεζικού δανεισμού από εγκεκριμένα πιστωτικά όρια των Τραπεζών. Επιπλέον, η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η συνεχώς αυξανόμενη εξαγωγική δραστηριότητα βελτιώνει σημαντικά τη ρευστότητα αφού ο

χρόνος είσπραξης των πωλήσεων από πελάτες του εξωτερικού είναι πολύ μικρότερος από τον αντίστοιχο αυτών του εσωτερικού.

Γ. Κίνδυνος Αγοράς

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας πραγματοποιούνται σε Ευρώ, πλην ελαχίστων που διενεργούνται σε ξένο νόμισμα οπότε δεν υφίσταται ουσιαστικά συναλλαγματικός κίνδυνος.

Κίνδυνος Επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου της Εταιρείας προέρχεται από τραπεζικό δανεισμό. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις επιπτώσεις λόγω μεταβολής επιτοκίου στα δάνεια και ενεργεί ανάλογα.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Η Εταιρεία έχει δύο υποκαταστήματα:

1. Υποκατάστημα Αθηνών Γραφεία (Ελ.Βενιζέλου 34-36, Μεταμόρφωση) και Αποθήκες (Γ. Παπαγεωργίου και Κ. Κατάρτα 20, Αχαρναί)
2. Υποκατάστημα Θεσσαλονίκης (16ο χλμ. Εθνικής οδού Θεσσαλονίκης - Μουδανίων)

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Ανθρώπινο Δυναμικό

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση στους ανθρώπους της. Η φιλοσοφία της στηρίζεται στην αρχή της μη διάκρισης, της πολιτικής ίσων ευκαιριών και του δικαιώματος πρόσβασης όλων στην εργασία. Γνωρίζοντας ότι το σημαντικότερο κεφάλαιο μιας επιχείρησης είναι το ανθρώπινο δυναμικό της επενδύει καθημερινά στη συνεχιζόμενη εκπαίδευση του.

Ο σεβασμός των δικαιωμάτων και της αξιοπρέπειας των εργαζομένων αποτελεί βασική δέσμευση. Το εργασιακό περιβάλλον εξασφαλίζει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για δημιουργικότητα, ανάπτυξη και πλήρη αξιοποίηση των δυνατοτήτων κάθε εργαζόμενου.

Η προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών με αρχές και αξίες όπως η δημιουργική σκέψη, η επαγγελματική ευσυνειδησία και η υπευθυνότητα, καθώς επίσης και η συνεχιζόμενη εκπαίδευσή τους, αποτελεί βασική επιδίωξη της Εταιρείας.

Επιπλέον η Εταιρεία έχει αναπτύξει δομές που εξασφαλίζουν την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων της (ιατρός εργασίας- τεχνικός ασφαλείας), όπως επίσης εφαρμόζει πολιτική για την καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στο χώρο εργασίας.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Διοίκηση της Εταιρείας ενημερώνεται συνεχώς για τα θέματα του περιβάλλοντος και δεσμεύεται για τη συμμόρφωση με την υπάρχουσα νομοθεσία.

Τηρούνται αυστηρά οι προβλεπόμενες από την οικεία νομοθεσία διατάξεις σε όλες τις φάσεις παραγωγής, αποθήκευσης και διακίνησης των προϊόντων της.

Το 2022 ολοκληρώθηκε επιτυχώς η επιθεώρησή του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης της Εταιρείας, σύμφωνα με το πρότυπο EN ISO 14001:2015, από τους ελεγκτές του φορέα TUV Austria.

Υπάρχουν συνεργασίες με εταιρείες ανακύκλωσης για αξιοποίηση όλων των ανακυκλώσιμων υλικών, όπως πλαστικό και άλλα υλικά.

Πέραν των νομικών υποχρεώσεων της, η Εταιρεία διενεργεί προληπτικούς ελέγχους των δραστηριοτήτων της, προκειμένου η ανάπτυξη της να επιτυγχάνεται με εξασφάλιση της προστασίας του περιβάλλοντος.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Το 2022 ξεκίνησε μια σταδιακή αποκλιμάκωση της πανδημίας που προκάλεσε ο κορονοϊός Covid 19. Ωστόσο ο συνεχιζόμενος πόλεμος στην ανατολική Ευρώπη εξακολούθησε να επηρεάζει αρνητικά το οικονομικό περιβάλλον όλων των χωρών, μεταξύ αυτών και της Ελλάδας. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το κόστος της ενέργειας και οι τιμές των α' υλών να παραμένουν σε υψηλά επίπεδα.

Θετικό γεγονός αποτελεί η αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου για το Clawback και το Rebate, σύμφωνα με το οποίο το ποσό επιβολής αναμένεται να κυμανθεί σε σημαντικά χαμηλότερα επίπεδα σε σχέση με τα προηγούμενα έτη, με αποτέλεσμα την πολύ θετική επίδραση στα αποτελέσματα της εταιρείας κατά τα επόμενα έτη.

Από οικονομικής και επιχειρηματικής απόψεως, παρακολουθώντας προσεκτικά τις εγχώριες και διεθνείς εξελίξεις, η Εταιρεία λαμβάνει κατά το δυνατόν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ενίσχυση της ρευστότητάς της και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Συνεπώς, οι οικονομικές επιπτώσεις στην Εταιρεία δεν μπορούν να εκτιμηθούν με ασφαλή κριτήρια επί του παρόντος και οι όποιες προβλέψεις ενδέχεται να αποκλίνουν σημαντικά από τις πραγματικές εξελίξεις.

Κύριοι Μέτοχοι,

Μετά από τα παραπάνω εκτεθέντα, την Έκθεση Ελέγχου του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή καθώς και τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022, πιστεύουμε ότι έχετε όλα τα απαραίτητα στοιχεία και σας καλούμε:

Να εγκρίνετε τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 01.01.2022 – 31.12.2022 και την προτεινόμενη διάθεση των αποτελεσμάτων.

Να εγκρίνετε, κατ' άρθρο 108 του ν. 4548/2018, τη συνολική διαχείριση για τη διαχειριστική χρήση 01.01.2022 – 31.12.2022 και απαλλάξετε τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τη χρήση αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 117 του ν. 4548/2018.

Να εκλέξετε έναν τακτικό και έναν αναπληρωματικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο της χρήσεως 2023 και να καθορίσετε το ποσό της αμοιβής αυτών.

Ακριβές αντίγραφο εκ του βιβλίου Πρακτικών Συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Α. Ε. με την επωνυμία «ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ» Της 14^{ης} Ιουνίου 2023.

Τρίκαλα, 14 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Νικόλαος Ι. Κουφόπουλος

**Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) της
“ ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ ”
της 31ης Δεκεμβρίου 2022**

(χρηματοοικονομικά στοιχεία στο κόστος κτήσης) - Ποσά σε μονάδες Ευρώ

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Σημείωση	31/12/2022	31/12/2021
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	4.1	7.420.786,39	7.567.436,92
Μηχανολογικός εξοπλισμός	4.1	13.081.139,66	11.380.762,80
Λοιπός εξοπλισμός	4.1	1.260.991,77	1.179.271,27
Σύνολο		21.762.917,82	20.127.470,99
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	4.2	6.996.356,76	7.051.451,36
Σύνολο		6.996.356,76	7.051.451,36
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	4.3	3.602.206,89	2.059.590,14
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπά	4.4.1	51.645,19	51.745,42
Σύνολο		51.645,19	51.745,42
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		32.413.126,66	29.290.257,91
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	4.5	2.207.370,58	1.973.289,78
Εμπορεύματα	4.5	4.196.939,37	4.015.568,19
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	4.5	2.493.819,26	1.631.350,40
Σύνολο		8.898.129,21	7.620.208,37
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	4.4.2	18.886.586,99	17.778.990,62
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	4.4.3	194.049,02	766.269,49
Λοιπές απαιτήσεις	4.4.4	1.447.654,89	1.352.043,56
Προπληρωμένα έξοδα	4.4.5	176.666,97	396.776,51
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.4.6	510.784,90	2.932.905,70
Σύνολο		21.215.742,77	23.226.985,88
Σύνολο κυκλοφορούντων		30.113.871,98	30.847.194,25
Σύνολο ενεργητικού		62.526.998,64	60.137.452,16
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	4.6.1	6.069.603,17	6.069.603,17
Σύνολο		6.069.603,17	6.069.603,17
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	4.6.2	1.170.668,99	1.170.668,99
Αφορολόγητα αποθεματικά	4.6.3	1.600.000,09	1.600.000,09
Αποτελέσματα εις νέο	4.6.4	6.642.039,74	5.418.006,04
Σύνολο		9.412.708,82	8.188.675,12
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.6.5	15.482.311,99	14.258.278,29
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	4.7.1	6.323.328,76	8.327.745,70
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.7.2	527.812,33	567.071,21
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	4.7.1	1.121.542,27	755.701,30
Σύνολο		7.972.683,36	9.650.518,21
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	4.7.1	25.144.627,75	20.442.889,32
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	4.7.1	2.704.214,85	2.686.576,31
Εμπορικές υποχρεώσεις	4.7.3	6.102.873,05	3.937.834,69
Λοιποί φόροι και τέλη	4.7.4	145.541,86	1.598.065,73
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	4.7.5	371.393,35	343.557,33
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	4.7.1	544.482,65	479.498,51
Λοιπές υποχρεώσεις	4.7.6	492.696,56	425.415,39
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	4.7.7	3.518.046,89	6.257.824,60
Έσοδα επομένων χρήσεων	4.7.2	48.126,33	56.993,78
Σύνολο		39.072.003,29	36.228.655,66
Σύνολο υποχρεώσεων		47.044.686,65	45.879.173,87
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		62.526.998,64	60.137.452,16

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία της
“ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ ”
της 31ης Δεκεμβρίου 2022
Ποσά σε μονάδες Ευρώ**

	<u>Σημείωση</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	4.8.1	37.418.677,04	36.222.446,75
Κόστος πωλήσεων	4.8.6	(25.368.179,14)	(22.594.029,83)
Μικτό αποτέλεσμα		12.050.497,90	13.628.416,92
Λοιπά συνήθη έσοδα	4.8.2	801.889,10	621.851,96
		12.852.387,00	14.250.268,88
Έξοδα διοίκησης	4.8.6	(1.398.511,87)	(1.391.508,81)
Έξοδα διάθεσης	4.8.6	(6.345.136,97)	(5.348.690,28)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	4.8.7	(2.175.855,96)	(7.421.635,67)
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	4.8.3	1.708,65	8.212,97
Λοιπά έσοδα και κέρδη	4.8.4	1.239.565,39	2.170.989,04
		4.174.156,24	2.267.636,13
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.8.5	2.697,08	8.447,25
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.8.8	(1.950.830,75)	(1.700.397,95)
Αποτέλεσμα προ φόρων		2.226.022,57	575.685,43
Φόρος εισοδήματος		(651.988,87)	(1.147.656,56)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		1.574.033,70	(571.971,13)

**Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου της
“ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ”
της 31ης Δεκεμβρίου 2022
Ποσά σε μονάδες Ευρώ**

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο 01/01/2021	6.069.603,17	1.110.667,27	1.600.000,09	6.299.978,89	15.080.249,42
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		60.001,72		-60.001,72	0,00
Εσωτερικές μεταφορές				0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων				-250.000,00	-250.000,00
Αποτελέσματα περιόδου				-571.971,13	-571.971,13
Υπόλοιπο 31/12/2021	6.069.603,17	1.170.668,99	1.600.000,09	5.418.006,04	14.258.278,29
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο		0,00		0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές					0,00
Διανομές μερισμάτων				-350.000,00	-350.000,00
Αποτελέσματα περιόδου				1.574.033,70	1.574.033,70
Υπόλοιπο 31/12/2022	6.069.603,17	1.170.668,99	1.600.000,09	6.642.039,74	15.482.311,99

**Κατάσταση Χρηματοροών -έμμεση μέθοδος της
“ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ”
της 31ης Δεκεμβρίου 2022
Ποσά σε μονάδες Ευρώ**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Χρηματοροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Αποτέλεσμα προ φόρων	2.226.022,57	575.685,43
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	2.067.845,98	2.015.913,02
Προβλέψεις	0,00	43.970,56
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων	-1.426,00	-1.913,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Έσοδα από επιχορηγήσεις	-48.126,33	-56.993,78
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	1.948.133,67	1.691.950,70
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:	6.192.449,89	4.268.612,93
Μεταβολή αποθεμάτων	-1.277.920,84	157.732,77
Μεταβολή απαιτήσεων	-410.777,46	-5.081.498,41
Μεταβολή υποχρεώσεων	-1.941.013,48	2.618.182,21
<u>Μείον:</u>		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	-1.973.373,60	-1.693.910,69
Καταβληθείσες αποζημιώσεις σε προσωπικό	-127.588,97	-175.410,96
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-651.988,87	-1.018.342,54
Σύνολο	-190.213,33	-924.634,69
Χρηματοροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων	-5.030.389,68	-2.483.159,03
Εισπράξεις από πώληση χρηματ/μικών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
Αγορά εμπορικών χρεογράφων	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	2.697,08	8.447,25
Μερίσματα εισπραχθέντα	0,00	0,00
Σύνολο	-5.027.692,60	-2.474.711,78
Χρηματοροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	3.145.785,14	3.732.872,34
Μερίσματα Πληρωθέντα	-350.000,00	-250.000,00
Σύνολο	2.795.785,14	3.482.872,34
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	-2.422.120,79	83.525,87
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	2.932.905,70	2.849.379,83
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	510.784,90	2.932.905,70

**Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της “ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ”
της 31ης Δεκεμβρίου 2022
(Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014)**

1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

- α) Επωνυμία: ΒΙΟΣΕΡ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΕΝΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΛΥΜΑΤΩΝ
- β) Νομικός τύπος: Ανώνυμη Εταιρεία
- γ) Περίοδος αναφοράς: 1.1.2022 - 31.12.2022
- δ) Διεύθυνση της έδρας: 9ο χλμ. Εθν. Οδού Τρικάλων – Λαρίσης
- ε) Αρ.Μ.Α.Ε.: 10450/33/Β/86/14
- στ) ΓΕ.ΜΗ.: 10050653000
- ζ) Η Διοίκηση εκτιμά ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι ενδεδειγμένη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς δεν υφίστανται παράγοντες που να θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνέχεια της δραστηριότητας της.
- η) Η Εταιρεία δεν τελεί υπό εκκαθάριση.
- θ) Η Εταιρεία ανήκει στην κατηγορία των μεγάλων οντοτήτων.
- ι) Η Διοίκηση δηλώνει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) Ν. 4308/2014.
- κ) Τα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφράζονται σε ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.
- λ) Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί.

2. Προοπτική της Εταιρείας

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την προοπτική της Εταιρείας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Η Εταιρεία, και στη διαχειριστική περίοδο 2022, διατήρησε την ηγετική θέση στην παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών ενδοφλέβιων διαλυμάτων – ορρών, στόχος που παραμένει και για το 2023.

Η Διοίκηση θεωρεί την εξαγωγική δραστηριότητα κύριο άξονα ανάπτυξης των πωλήσεων, αξιοποίησης της παραγωγικής δυναμικότητας και βελτίωσης της ρευστότητας της Εταιρείας.

Η μείωση του κόστους παραγωγής μέσω επενδύσεων παραμένει στόχος για την Εταιρεία προκειμένου να υπάρξει παραπέρα βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των προϊόντων της και ιδιαίτερα στο εξωτερικό όπου δίδεται μεγαλύτερη έμφαση.

Κατά την διαχειριστική περίοδο 2022, η εκτίμηση της Διοίκησης για ανοδική πορεία των πωλήσεων επιτεύχθηκε εν μέρει, τόσο στην εσωτερική αγορά όσο και στις εξαγωγές.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σκοπό να συνεχίσει στο μέλλον την ανάπτυξη νέων προϊόντων και την επέκταση σε νέες αγορές στην Ελλάδα και το εξωτερικό, παρακολουθώντας πάντα και προσαρμοζόμενη στις διεθνείς εξελίξεις.

3. Σύνοψη Λογιστικών Αρχών και Μεθόδων

Η Εταιρεία για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων εφαρμόζει τις ακόλουθες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στο πλαίσιο της βασικής αρχής του δουλευμένου.

3.1 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

α) Αρχική καταχώριση

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης, μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες απομειώσεις της αξίας τους. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν γίνονται.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, βάσει της σταθερής μεθόδου απόσβεσης στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής (η οποία επανεξετάζεται σε περιοδική βάση). Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Η αξία των βελτιώσεων σε ακίνητα τρίτων, αποσβένεται κατά τη διάρκεια της μισθοδοτικής περιόδου ή της ωφέλιμης ζωής του παγίου (στο μικρότερο από τα δύο). Τα μισθωμένα πάγια αποσβένονται με βάση την ωφέλιμη ζωή τους, εκτός αν η διάρκεια της μισθώσεως είναι μικρότερη και το πάγιο δεν αναμένεται να περιέλθει στη κατοχή της Εταιρείας κατά τη λήξη της σύμβασης, οπότε και οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη διάρκεια της μίσθωσης. Η εναπομένουσα αξία, εάν δεν είναι ασήμαντη, επαναπροσδιορίζεται σε ετήσια βάση.

Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής κατά κατηγορία παγίων, έχει ως ακολούθως:

Κτίρια	33 – 40 έτη
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	Κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου
Μηχανολογικός Εξοπλισμός	15 έτη
Μεταφορικά μέσα	8 – 9 έτη
Λοιπός Εξοπλισμός	5 - 10 έτη

β) Διαγραφή

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία διαγράφονται κατά την πώλησή τους ή αν η Εταιρεία δεν αναμένει μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρησιμοποίησή τους. Το κόστος κτήσης και οι σωρευμένες αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων που πωλούνται ή αποσύρονται, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη στιγμή της πώλησης ή της απόσυρσης και οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία προκύπτει περιλαμβάνεται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

3.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν άδειες διανομής φαρμακευτικών προϊόντων, λογισμικά προγράμματα και τη χρεωστική διαφορά από την υποχρεωτική συμμετοχή στην ανταλλαγή των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, Ν. 4050/ 2012 Φ.Ε.Κ. 36/23-2-2012.

Η αξία των αδειών περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως των εν λόγω στοιχείων, καθώς και κάθε δαπάνη που έχει μεταγενέστερα πραγματοποιηθεί για την επέκταση της διάρκειας της ισχύος τους, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και απομειώσεων της αξίας τους.

Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί προκειμένου αυτά να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται στα λογισμικά προγράμματα όταν προσαυξάνουν την απόδοση τους πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Η απόσβεση των αδειών λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως με 10%. Η απόσβεση των λογισμικών προγραμμάτων λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου αποσβέσεως με 20% και η χρεωστική διαφορά της υποχρεωτικής ανταλλαγής των ομολόγων με συντελεστή 3,33%.

Η απόσβεση όλων των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.3 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (Χρεωστικοί τίτλοι – εγγυήσεις) καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, δηλαδή στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτηση τους, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές είναι μόνιμου χαρακτήρα. Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται με τη ρευστοποίησή του.

3.4 Διάθεση ενσώματων άυλων και χρηματοοικονομικών παγίων

Κατά τη διάθεση των ενσώματων άυλων και χρηματοοικονομικών παγίων περιουσιακών στοιχείων η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών αναγνωρίζεται ως κέρδος – ζημία στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

3.5 Φόροι εισοδήματος

Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη της Εταιρείας για το φόρο εισοδήματος παρεμβάλλεται σημαντική υποκειμενική εκτίμηση. Κατά τη κανονική ροή των εργασιών της Εταιρείας λαμβάνουν χώρα πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής υπολογισμός του φόρου είναι αβέβαιος. 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 κατά την οποία ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έχει λάβει χώρα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας.

3.6 Αποθέματα

Αρχική καταχώριση

Τα πάσης φύσεως αποθέματα (έτοιμα και ημιτελή, εμπορεύματα, πρώτες ύλες και υλικά συσκευασίας) καταχωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει κάθε στοιχείο των αποθεμάτων στην παρούσα κατάσταση. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Τα αποθέματα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία, μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Ειδικά το κόστος των ιδιοπαραγόμενων αποθεμάτων, περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και κάθε άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με τα εν λόγω στοιχεία. Επιπλέον περιλαμβάνει μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το ιδιοπαραγόμενο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

3.7 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημιές απομείωσης.

3.8 Προκαταβολές και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

3.9 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, τόσο κατά την αρχική καταχώριση, όσο και μεταγενέστερα, αποτιμώνται στα ονομαστικά ποσά τους. Οι προκύπτοντες τόκοι αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).

β) Διαγραφή

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.10 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

α) Αρχική καταχώριση και μεταγενέστερη αποτίμηση

Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις καταχωρίζονται αρχικά και αποτιμώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καταχωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

β) Διαγραφή

Μια μη χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν και μόνον όταν η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει, δηλαδή όταν η συμβατική δέσμευση που την δημιούργησε δεν υφίσταται πλέον.

3.11 Προβλέψεις

Η Εταιρεία επιβαρύνει τα αποτελέσματα της με το κόστος της αποζημίωσης του προσωπικού όταν ο εκάστοτε εργαζόμενος αποχωρεί από την υπηρεσία.

Η Εταιρεία διενεργεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις όταν το κρίνει αναγκαίο.

3.12 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.

3.13 Έσοδα και έξοδα

Η Εταιρεία καταχωρίζει τα έσοδα και τα έξοδα, όταν αυτά καθίστανται δουλευμένα.

Ειδικότερα:

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.

γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.

3.14 Στοιχεία της καθαρής θέσεως

Τα κονδύλια της καθαρής θέσεως καταχωρίζονται στα ονομαστικά ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

3.15 Μεταβολή λογιστικών αρχών και μεθόδων, μεταβολές λογιστικών εκτιμήσεων και διόρθωση σφαλμάτων προηγούμενων περιόδων

3.15.1 Μεταβολή Λογιστικών Αρχών και μεθόδων

Οι μεταβολές των λογιστικών αρχών και μεθόδων αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση: α) των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για τη σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας

περιόδου, και β) των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.

3.15.2 Μεταβολή Λογιστικών Εκτιμήσεων

Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.

Στη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξε μεταβολή λογιστικών εκτιμήσεων της Εταιρείας.

3.15.3 Διόρθωση Σφαλμάτων Προηγούμενων Περιόδων

Οι διορθώσεις σφαλμάτων καταχωρίζονται με την αναδρομική διόρθωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των περιόδων που δημοσιοποιούνται μαζί με τις καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου. Στην παρούσα περίοδο 2022 δεν συνέτρεξε περίπτωση διόρθωσης σφαλμάτων προηγούμενων χρήσεων.

3.16 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.

3.17 Σχέσεις ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρεώσεως με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζεται με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού.

4. Αναλύσεις κονδυλίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

4.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας μεταβολών ενσώματων πάγιων στοιχείων ιδιοχρησιμοποιούμενων	Γήπεδα	Κτήρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
<u>Αξία κτήσεως</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2021	823.965,69	8.072.573,57	15.716.898,44	4.856.577,21	29.470.014,91
Προσθήκες περιόδου	146.357,66	145.206,39	486.991,60	456.507,76	1.235.063,41
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00	(32.347,38)	(32.347,38)
Ανακατάταξη πλήρως αποσβεσμένων	0,00				0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	970.323,35	8.217.779,96	16.203.890,04	5.280.737,59	30.672.730,94
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2021	0,00	1.454.470,56	3.912.296,24	3.604.208,04	8.970.974,84
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	166.195,82	910.831,00	523.802,61	1.600.829,43
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00	(26.544,35)	(26.544,35)
Αναστροφές υπερβαλλουσών αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ανακατάταξη πλήρως αποσβεσμένων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	0,00	1.620.666,38	4.823.127,24	4.101.466,30	10.545.259,92
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	970.323,35	6.597.113,57	11.380.762,80	1.179.271,27	20.127.470,99
<u>Αξία κτήσεως</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2022	970.323,35	8.217.779,96	16.203.890,04	5.280.737,59	30.672.730,94
Προσθήκες περιόδου	0,00	22.715,96	2.959.933,23	596.197,11	3.578.846,30
Μειώσεις περιόδου	0	0	(323.658,00)	(22.584,65)	(346.242,65)
Ανακατάταξη πλήρως αποσβεσμένων					0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	970.323,35	8.240.495,92	18.840.165,27	5.854.350,05	33.905.334,59
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>					
Υπόλοιπο 1.1.2022	0,00	1.620.666,39	4.823.127,24	4.101.466,30	10.545.259,92
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	169.366,49	935.898,37	514.759,26	1.620.024,12
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου				(22.867,28)	(22.867,30)
Αναστροφές υπερβαλλουσών αποσβέσεων					0,00
Ανακατάταξη πλήρως αποσβεσμένων					0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	1.790.032,88	5.759.025,61	4.593.358,28	12.142.416,77
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	970.323,35	6.450.463,04	13.081.139,66	1.260.991,77	21.762.917,82

4.2 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι μεταβολές στα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας μεταβολών άυλων πάγιων στοιχείων	Δαπάνες αναπτύξεως	Λοιπά άυλα στοιχεία	Σύνολο
<u>Αξία κτήσεως</u>			
Υπόλοιπο 1.1.2021	923.861,40	9.631.138,62	10.555.000,02
Προσθήκες περιόδου	34.926,00	0,00	34.926,00
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	958.787,40	9.631.138,62	10.589.926,02
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>			
Υπόλοιπο 1.1.2021	275.039,63	2.848.351,44	3.123.391,07
Αποσβέσεις περιόδου	132.467,46	282.616,13	415.083,59
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2021	407.507,09	3.130.967,57	3.538.474,66
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2021	551.280,31	6.500.171,05	7.051.451,36
<u>Αξία κτήσεως</u>			
Υπόλοιπο 1.1.2022	958.787,40	9.631.138,62	10.589.926,02
Προσθήκες περιόδου	392.727,26	0,00	392.727,26
Μειώσεις περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	1.351.514,66	9.631.138,62	10.982.653,28
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις</u>			
Υπόλοιπο 1.1.2022	407.507,09	3.130.967,57	3.538.474,66
Αποσβέσεις περιόδου	165.205,73	282.616,13	447.821,86
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	572.712,82	3.413.583,70	3.986.296,52
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2022	778.801,84	6.217.554,92	6.996.356,76

4.3 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Οι προκαταβολές και τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	Κτήρια	Μηχανολογικός Εξοπλισμός	Λοιπά Ενσώματα Πάγια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2021	47.315,51	64.400,83	728.404,21	840.120,55
Προσθήκες περιόδου	774.596,42	406.670,02	230.001,23	1.411.267,67
Μειώσεις περιόδου	91.823,15	69.749,93	30.225,00	191.798,08
Υπόλοιπο 31.12.2021	730.088,78	401.320,92	928.180,44	2.059.590,14
Υπόλοιπο 01.01.2022	730.088,78	401.320,92	928.180,44	2.059.590,14
Προσθήκες περιόδου	2.076.862,65	1.579.339,61	235.241,16	3.891.443,42
Μειώσεις περιόδου	117.640,50	1.975.457,64	255.728,53	2.348.826,67
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.689.310,93	5.202,89	907.693,07	3.602.206,89

4.4 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

4.4.1 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία μακροπρόθεσμου χαρακτήρα της εταιρείας ύψους € 51.645,19 αφορούν σε δοθείσες εγγυήσεις για ηλεκτρικό ρεύμα, ενοίκια και λοιπές εγγυήσεις.

4.4.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	18.520.329,84	17.670.419,87
Επιταγές εισπρακτέες	842.003,78	878.822,88
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(475.746,63)	(770.252,13)
Σύνολο	18.886.586,99	17.778.990,62

Η εταιρεία ενεχυρίασε σε Τράπεζες απαιτήσεις της από πελάτες (Νοσοκομεία) ύψους στις 31/12/2022 € 8.651.860,80 (στις 31/12/2021 ήταν € 6.929.952,02) προς κάλυψη των δανειακών της υποχρεώσεων (βλ. σημ. 4.7.1 για τραπεζικό δανεισμό).

4.4.3 Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου

Τα δεδουλευμένα έσοδα της περιόδου αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	194.049,02	766.269,49
Σύνολο	194.049,02	766.269,49

4.4.4 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Ελληνικό Δημόσιο	207.593,49	776.890,14
Προκαταβολές προσωπικού	173.596,30	173.596,30
Απαιτήσεις από τράπεζες (factoring)	322.341,68	185.149,51
Χρεωστικός Φ.Π.Α.	289.355,02	280.370,20
Λογαριασμοί Δεσμ. (BLOQUES) Καταθέσεων	517.192,43	0,00
Γεν.Γραμ.Περιφ. Θεσσαλίας	(95.293,93)	(95.293,93)
Λοιποί Χρεώστες	32.869,90	31.331,34
Σύνολο	1.447.654,89	1.352.043,56

Ο λογαριασμός «Λογαριασμοί Δεσμ. (BLOQUES) Καταθέσεων» αφορά σε δέσμευση διαθεσίμων έναντι εκδόσεως εγγυητικών επιστολών προς το Υπουργείο Υγείας για την αναστολή του clawback Β' εξαμήνου 2021 προκειμένου να συμψηφιστεί με επενδυτικές και ερευνητικές δαπάνες στο πλαίσιο της Δράσης «ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ CLAWBACK & ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΜΕ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΕΣ & ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ» (Κωδικός ΟΠΣ ΤΑ 5150266)».

4.4.5 Προπληρωμένα Έξοδα

Στις 31/12/2022 τα προπληρωμένα έξοδα για τη χρήση 2023 ανέρχονται σε € 176.666,97 ενώ το αντίστοιχο ποσό στις 31/12/2021 ήταν € 396.776,51.

4.4.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Ταμείο	6.787,72	11.267,99
Καταθέσεις όψεως	503.997,18	2.921.637,71
Σύνολο	510.784,90	2.932.905,70

Τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας της Εταιρείας κατά το τέλος της κλειόμενης χρήσεως είναι κατατεθειμένα σε Ελληνικές Τράπεζες κατά ποσοστό 100,00% και σε τράπεζες του εξωτερικού κατά ποσοστό 0%.

Η εταιρεία μέσα στη χρήση του 2022 πλήρωσε τις φορολογικές υποχρεώσεις που της καταλογίστηκαν το 2021 μετά από τον φορολογικό έλεγχο για τη χρήση του 2015, ύψους € 1.941.704,30 (€ 973.370,78 φόρος χρήσης 2015 + € 486.685,39 πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης + € 481.648,13 προσαυξήσεις ρύθμισης). Η Εταιρεία είναι σε αναμονή της εκδίκασης της προσφυγής που έχει καταθέσει ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Λάρισας (αριθ. καταχ. ΠΡ42/06.06.2022^Ε.Α.Υ.2022024277 με πράξη κατάθεσης).

4.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα της εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	2.207.370,58	1.973.289,78
Εμπορεύματα	4.196.939,37	4.015.568,19
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	2.493.819,26	1.631.350,40
Σύνολο	8.898.129,21	7.620.208,37

4.6 Λογαριασμοί καθαρής θέσεως

4.6.1 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο (Μ.Κ.) της εταιρείας διαιρείται σε 10.287.463 ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,59 η κάθε μία και ανέρχεται σε € 6.069.603,17.

Δεν υπήρξε μεταβολή του Μ.Κ. στη διάρκεια της χρήσης του 2022.

4.6.2 Αποθεματικά Νόμων ή Καταστατικών

Τα αποθεματικά νόμων ή καταστατικού αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	1.089.668,47	1.089.668,47
Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά	81.000,00	81.000,00

Διαφορά αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,52	0,52
Σύνολο	1.170.668,99	1.170.668,99

Το τακτικό αποθεματικό έχει σχηματισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 44 του Κ.Ν. 2190/ 1920 και του άρθρου 158 του Ν. 4548/2018.

Τα ειδικά και έκτακτα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί από επένδυση για εξοικονόμηση ενέργειας. Η Διαφορά αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων παραμένει λόγω στρογγυλοποίησης της τελευταίας κεφαλαιοποίησης της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή παγίων του Ν. 2065/92.

4.6.3 Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αφορολόγητα αποθεματικά περιγράφονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Αφορολόγητο αποθεματικό ειδικών διατάξεων νόμων	1.600.000,09	1.600.000,09

Το αφορολόγητο αποθεματικό ύψους € 1.600.000,09 έχει σχηματισθεί βάσει των διατάξεων του Ν. 2601/ 1998 περί αφορολόγητης έκπτωσης για νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν στην χώρα.

4.6.4 Αποτελέσματα εις Νέο

Η μεταβολή των αποτελεσμάτων εις Νέο στη διάρκεια της χρήσης έχει ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 1/1/2022	Καθαρά Κέρδη Χρήσης 2022	Μειώσεις 2022	Υπόλοιπο 31/12/2022
5.418.006,04	1.574.033,70	350.000,00	6.642.039,74

Οι μειώσεις της χρήσης 2022 € 350.000, αφορούν διανομή μερισμάτων.

4.6.5 Ίδια Κεφάλαια

Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας στις 31/12/2022 ανέρχεται σε € 15.482.311,99 έναντι € 14.258.278,29 στην προηγούμενη χρήση.

4.7 Υποχρεώσεις

4.7.1 Ανάλυση Δανειακών Υποχρεώσεων

Ανάλυση Δανειακών Υποχρεώσεων	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	6.323.328,76	8.327.745,70
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικών Μισθώσεων	1.121.542,27	755.701,30
Βραχυπρόθεσμο μέρος Μακροπρόθεσμων Δανείων	2.704.214,85	2.686.576,31
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	25.144.627,75	20.442.889,32
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικών Μισθώσεων	544.482,65	479.498,51
Σύνολο	35.838.196,28	32.692.411,14

4.7.2 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας μεταβολών κρατικών επιχορηγήσεων	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο ενάρξεως χρήσης	624.063,99	681.058,77
Αποσβέσεις περιόδου	(48.126,33)	(56.993,78)
Μερικό σύνολο	575.938,66	624.063,99
Ανακατάταξη επιχορηγήσεων στα έσοδα της επόμενης χρήσης	(48.126,33)	(56.993,78)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	527.812,33	567.071,21

4.7.3 Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές Εσωτερικού	2.467.112,29	1.180.063,19
Προμηθευτές Εξωτερικού	3.635.760,76	2.757.771,50
Σύνολο	6.102.873,05	3.937.834,69

4.7.4 Λοιποί Φόροι και Τέλη

Οι υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους και τέλη αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού	110.481,32	100.789,97
Φόροι τέλη αμοιβών τρίτων	8.374,90	8.834,69
Φόροι εισοδήματος ελέγχου	0,00	1.464.704,05
Λοιποί φόροι τέλη	26.685,64	23.737,02
Σύνολο	145.541,86	1.598.065,73

4.7.5 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης

Οι υποχρεώσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Ε.Φ.Κ.Α.	325.339,17	298.392,40
Επικουρικά ταμεία	46.054,18	45.164,93
Σύνολο	371.393,35	343.557,33

4.7.6 Λοιπές Υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	343.484,93	305.557,19
Εισφορές υπέρ τρίτων	2.118,23	649,09
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	53.201,81	50.500,00
Μερίσματα πληρωτέα	93.891,59	68.709,11
Σύνολο	492.696,56	425.415,39

4.7.7 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Αφορά δουλευμένα έξοδα χρήσης 2022 και αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Δεδουλεμένοι τόκοι δανείων	285.389,50	249.393,11
Λοιπά δεδουλεμένα έξοδα χρήσης	3.232.657,39	6.008.431,49
Σύνολο	3.518.046,89	6.257.824,60

4.8 Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας

4.8.1 Ανάλυση κύκλου εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών έχει ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ		
Προϊόντα	15.662.173,98	15.268.292,77
Εμπορεύματα	8.228.987,75	8.804.738,95
Λοιπά	161.409,50	116.510,94
ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
Προϊόντα	13.333.962,90	11.900.214,90
Εμπορεύματα	29.942,91	55.043,25
Λοιπά	2.200,00	77.645,94
Σύνολο	37.418.677,04	36.222.446,75

4.8.2 Λοιπά συνήθη έσοδα

Η ανάλυση των λοιπών συνήθων εσόδων έχει ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	538.417,13	299.686,97
Τεκμαρτό ενοίκιο 3% ιδιοχρησιμοποίησης	110.705,72	110.705,72
Λοιπά	104.639,92	154.465,49
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	48.126,33	56.993,78
Σύνολο	801.889,10	621.851,96

4.8.3 Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Η ανάλυση των κερδών και ζημιών από τη διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων έχει ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Πώληση Λοιπού Εξοπλισμού	1.708,65	8.212,97
Σύνολο	1.708,65	8.212,97

4.8.4 Λοιπά έσοδα και κέρδη

Η ανάλυση των λοιπών εσόδων και κερδών έχει ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα προώθησης πωλήσεων	119.049,02	97.543,85
Έκτακτα Έσοδα	194.737,75	727.133,96
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων προηγ. χρήσεων	700.000,00	1.290.741,68
Λοιπά Έσοδα	225.778,62	55.569,55
Σύνολο	1.239.565,39	2.170.989,04

4.8.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Η ανάλυση των πιστωτικών τόκων και συναφών εσόδων έχει ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Λοιποί πιστωτικοί	2.697,08	8.447,25
Σύνολο	2.697,08	8.447,25

4.8.6 Έξοδα ανά κατηγορία

Τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.879.863,06	7.377.491,64
Διάφορα έξοδα	3.994.339,12	2.957.965,18
Φόροι και τέλη	306.296,82	298.979,69
Αποσβέσεις παγίων στο λειτουργικό κόστος	1.785.229,85	1.733.297,89
Λοιπά έξοδα	3.620.020,56	3.182.681,94
Κόστος αναλώσεων αποθεμάτων	15.526.078,57	13.783.812,58
Σύνολο	33.111.827,98	29.334.228,92
<i>Κατανομή ανά κατηγορία</i>		
Κόστος πωλήσεων	25.368.179,14	22.594.029,83
Έξοδα διοίκησης	1.398.511,87	1.391.508,81
Έξοδα διάθεσης	6.345.136,97	5.348.690,28
Σύνολο	33.111.827,98	29.334.228,92

4.8.7 Λοιπά Έξοδα και Ζημίες

Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημίες αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστική διαφορά υποχρεωτικής ανταλλαγής ομολόγων	282.616,13	282.616,13
Διαγραφές Πελατών Προμηθευτών	0,00	43.970,56
Νοσ/κο Clawback & Rebate α' εξαμ. & β' εξαμ. 2022	750.000,00	6.000.000,00
Λοιπά έκτακτα έξοδα και ζημίες	1.143.239,83	1.095.048,98
Σύνολο	2.175.855,96	7.421.635,67

4.8.8 Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή έξοδα αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	422.371,23	478.690,29
Τόκοι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.247.722,27	1.060.755,54
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	280.737,25	160.952,12
Σύνολο	1.950.830,75	1.700.397,95

5. Κατηγορίες και Αμοιβές Προσωπικού

Τα αναλυτικά στοιχεία του απασχολούμενου κατά τη χρήση 2022 προσωπικού, έχουν ως εξής:

	Απασχοληθέντα άτομα	Κατηγορία	Μισθοί	Ημερομίσθια	Εργοδοτικές επιβαρύνσεις
	19	Εργατοτεχνικό	375.768,52	11.849,71	93.898,63
	100	Διοικητικό/ Πωλήσεις	1.949.082,32	94.494,85	459.226,74
	266	Παραγωγή	1.468.719,77	2.363.893,52	930.756,68
Σύνολα	385		3.793.570,61	2.470.238,08	1.483.882,05

Τα 385 απασχολούμενα άτομα μεταφράζονται σε 327 Ετήσιες Μονάδες Εργασίας (Ε.Μ.Ε).

6. Αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Στη διάρκεια της χρήσης, η Εταιρεία επιβαρύνθηκε με τα κατωτέρω ποσά για αμοιβές σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων:

	31/12/2022	31/12/2021
Αμοιβές Δ.Σ.	63.000,00	63.000,00
Εισφορές ΕΦΚΑ Δ.Σ.	8.813,35	8.874,60
Αμοιβές Συνεδριάσεων Δ.Σ.	9.800,00	9.800,00
Αμοιβές εκτός έδρας	16.198,00	14.911,00
Σύνολο	97.811,35	96.585,60

7. Προτεινόμενη διάθεση κερδών

Το Διοικητικό Συμβούλιο για τη χρήση 2022 προτείνει το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ύψους € 78.701,68 και τη διάθεση μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης ύψους € 500.000,00.

8. Λογιστικός χειρισμός Αποτελεσμάτων Χρήσης

Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρεία παρουσίασε κερδοφόρο αποτέλεσμα μετά από φόρους ύψους € 1.574.033,70 το οποίο μεταφέρθηκε στη καθαρά θέση.

9. Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενοι φόροι

Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2022 ανέρχεται στο ποσό των € 651.988,87.

Η Εταιρεία δεν έχει επιλέξει την καταχώρηση αναβαλλόμενων φόρων.

10. Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

11. Συμμετοχές σε εταιρείες με απεριόριστη ευθύνη των εταίρων

Δεν υπάρχουν τέτοιες συμμετοχές.

12. Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του τελικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε τελικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

13. Στοιχεία της Εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μερικού συνόλου επιχειρήσεων, μέρος του οποίου αποτελεί η Εταιρεία ως θυγατρική

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε μερικό σύνολο επιχειρήσεων για το οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

14. Διακανονισμοί (συμφωνίες) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό με σημαντικές θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις επί της εταιρείας

α) Στο πλαίσιο της υποχρεωτικής ανταλλαγής των ομολόγων, η Εταιρεία έλαβε τίτλους ΑΕΠ της Ελληνικής Δημοκρατίας ίσης ονομαστικής αξίας, οι οποίοι προέβλεπαν ενδεχόμενες μελλοντικές πληρωμές συνδεδεμένες με την εξέλιξη του ΑΕΠ.

β) Η Εταιρεία έχει εξασφαλίσει συνεργασίες με οίκους του εξωτερικού με σκοπό την προώθηση των προϊόντων της στις διεθνείς αγορές. Από τις συνεργασίες αυτές η Εταιρεία εκτιμά σημαντική αύξηση των πωλήσεών της στην επόμενη τριετία.

15. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

15.1 Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις

Η Εταιρεία έχει συνάψει μη ακυρώσιμες συμβάσεις λειτουργικών μισθώσεων που αφορούν την ενοικίαση μηχανολογικού εξοπλισμού οι οποίες λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως και το έτος 2027.

Οι ελάχιστες πληρωμές ενοικίων λειτουργικών μισθώσεων ακινήτων έχουν ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Έως 1 έτος	544.482,65	479.498,51
Από 2 έως και 5 έτη	1.121.541,58	755.701,30
Σύνολο	1.666.024,23	1.235.199,81

15.2 Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυητικές επιστολές Τραπεζών προς διάφορους τρίτους, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

	31/12/2022	31/12/2021
Καλής εκτέλεσης έργου	198.177,64	181.635,81
Συμμετοχής	66.057,43	62.774,10
Σύνολο	264.235,07	244.409,91

15.3 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις – απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 (ΠΟΛ 1124/2015) για την χρήση 2022. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

16. Σημαντικά Γεγονότα

Το 2022 ξεκίνησε μια σταδιακή αποκλιμάκωση της πανδημίας που προκάλεσε ο κορονοϊός Covid 19. Ωστόσο ο συνεχιζόμενος πόλεμος στην ανατολική Ευρώπη εξακολούθησε να επηρεάζει αρνητικά το οικονομικό περιβάλλον όλων των χωρών, μεταξύ αυτών και της Ελλάδας. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα το κόστος της ενέργειας και οι τιμές των α' υλών να παραμένουν σε υψηλά επίπεδα.

Θετικό γεγονός αποτελεί η αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου για το Clawback και το Rebate σύμφωνα με το οποίο, το ποσό επιβολής αναμένεται να κυμανθεί σε σημαντικά χαμηλότερα επίπεδα σε σχέση με τα προηγούμενα έτη, με αποτέλεσμα την πολύ θετική επίδραση στα αποτελέσματα της εταιρίας κατά τα επόμενα έτη.

Από οικονομικής και επιχειρηματικής απόψεως, παρακολουθώντας προσεκτικά τις εγχώριες και διεθνείς εξελίξεις, η Εταιρεία λαμβάνει κατά το δυνατόν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ενίσχυση της ρευστότητάς της και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Συνεπώς, οι οικονομικές επιπτώσεις στην Εταιρεία δεν μπορούν να εκτιμηθούν με ασφαλή κριτήρια επί του παρόντος και οι όποιες προβλέψεις ενδέχεται να αποκλίνουν σημαντικά από τις πραγματικές εξελίξεις.

17. Πρώτη εφαρμογή

Η κλειόμενη χρήση είναι η όγδοη κατά την οποία οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάσσονται βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 που αφορά στα Ε.Λ.Π.

Τρίκαλα, 14 Ιουνίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι. ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ: ΑΒ 661 975

ΣΤΕΡΓΙΟΣ Κ. ΖΟΥΡΝΑΤΖΗΣ
ΑΔΤ: ΑΕ 796 082

ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Ν. ΚΑΡΑΜΟΥΖΗ
ΑΔΤ: ΑΗ 772 641
Α.Δ.Ε.Τ. 0105438 – Α΄ΤΑΞΗ