



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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα, 21/09/2023

Αριθ. Πρωτ.: 3048029

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ-ΛΙΛΛΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ - ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε** και αριθμό ΓΕΜΗ **000355401000**.

Την **21/09/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης**, τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3771034 οι εγκεκριμένες από την 11/09/2023 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 3771035 η από 11/09/2023 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 **«ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094316657-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 710901000, και (Δ/νση : null null TK ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 107.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο 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 Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε. (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 πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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

Στη σημείωση 9 των Οικονομικών Καταστάσεων περιγράφονται οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, και, ως εκ τούτου, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνουν την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος

από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 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 τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Μαρούσι, 11 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κωνσταντίνος Τσέκας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 19421

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 107

Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ - ΛΙΛΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κύριοι μέτοχοι

Σύμφωνα με το άρθρο 150 § 3 του νόμου 4548/2018 υποβάλλομε συνημμένως στη γενική συνέλευση σας τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας δια τη χρήση από 01.01.2022 έως 31.12.2022 με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»). Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 «Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις. («ΝΕΑ ΕΛΠ») και έγιναν οι κατάλληλες προσαρμογές στα κονδύλια της προηγούμενης περιόδου ώστε αυτά να καταστούν συγκρίσιμα

Ο κύκλος εργασιών της κλειομένης χρήσεως ανήλθε σε αξία €107.868.147,68 έναντι € 102.636.300,35 της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή σημείωσε αύξηση σε αξία € 5.231.847,33 ή σε ποσοστό 5,10%.

Επίσης τα καθαρά κέρδη της χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε αξία € 8.782.575,18 έναντι € 8.421.586,03 της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή η εταιρική χρήση έκλεισε με αύξηση των καθαρών κερδών προ φόρων σε αξία κατά € 360.989,15 ή σε αύξηση του ποσοστού κατά 4,29% από την προηγούμενη χρήση.

Τα μικτά κέρδη της χρήσεως ανήλθαν σε αξία €33.693.375,86 έναντι € 33.109.979,50 της προηγούμενης χρήσεως σημειώνοντας αύξηση σε ποσοστό της τάξης του 1,76% η οποία σε αξία ανέρχεται στο ποσό των € 583.396,36.

Τα καθαρά κέρδη μετά από τους φόρους ανήλθαν σε € 7.468.514,59 έναντι € 7.146.019,77 δηλαδή παρουσίασαν αύξηση κατά € 322.494,82 ή σε ποσοστό 4,51%.

Κατωτέρω παρατίθεται αναλυτικός πίνακας μεταβολής των μεγεθών μεταξύ των χρήσεων 2022 και 2021

	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	Μεταβολή χρήσεων	% μεταβολής	% ως προς τις Πωλήσεις
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3	107.868.147,68	102.636.300,35	5.231.847,33	5,10%	
Κόστος πωλήσεων	4α	(74.174.771,82)	(69.526.320,85)	-4.648.450,97	6,69%	68,76%
Μικτό αποτέλεσμα		33.693.375,86	33.109.979,50	583.396,36	1,76%	31,24%
Λοιπά συνήθη έσοδα	5	3.125.894,88	5.303.896,59	-2.178.001,71	-41,06%	2,90%
Έξοδα διοίκησης	4β	(6.585.727,49)	(6.955.440,60)	369.713,11	-5,32%	6,11%
Έξοδα λειτουργίας - ερευνών - ανάπτυξης	4γ	(5.666.439,12)	(7.190.895,86)	1.524.456,74	-21,20%	5,25%
Έξοδα διάθεσης	4δ	(14.355.454,09)	(14.143.319,99)	-212.134,10	1,50%	13,31%
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	(2.112.365,28)	(2.275.095,58)	162.730,30	-7,15%	1,96%
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00		0,00	----	0,00%
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	696.614,09	587.725,52	108.888,57	18,53%	0,65%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		8.795.898,85	8.436.849,58	359.049,27	4,26%	8,15%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8β	890,06	3.636,61	-2.746,55	-75,53%	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8α	(14.213,73)	(18.900,16)	4.686,43	-24,80%	
Αποτέλεσμα προ φόρων		8.782.575,18	8.421.586,03	360.989,15	4,29%	8,14%
Αναβαλλόμενος φόρος		446.296,80	396.596,29			
Διαφορά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων		0,00	(201.128,79)			
Φόρος Εισοδήματος		(1.760.357,39)	(1.471.033,76)			
Φόρος Εισοδήματος	9	(1.314.060,59)	(1.275.566,26)	-38.494,33	3,02%	1,22%
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		7.468.514,59	7.146.019,77	322.494,82	4,51%	6,92%

Οι βασικές λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν είναι:

Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών .

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσεως αυτών και στην συνέχεια επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους όπως εμφανίζεται στην σημείωση 2.2.1.

Αποτίμηση αποθεμάτων – Κόστος παραγωγής προϊόντων .

Τα αποθέματα ετοιμών προϊόντων και ημικατεργασμένων έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία, μεταξύ της αξίας κτήσεως των (ιστορικό κόστος) και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των, όπως η έννοια αυτών καθορίζεται από το άρθρο 20 § 7 του Νόμου 4308 / 2014.

Όλα τ' άλλα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία, μεταξύ της αξίας κτήσεως αυτών (ιστορικό κόστος) και της τρέχουσας τιμής αγοράς των κατά την ημέρα κλεισίματος των Ισολογισμού.

Για τον υπολογισμό της αξίας κτήσης όλων των αποθεμάτων όπως και του κόστους παραγωγής των προϊόντων, εφαρμόστηκε η μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου.

Πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας

Λόγω της φύσης της δραστηριότητας της Εταιρείας, εκ της οποίας προέρχονται τα έσοδα της, δεν προκύπτει ουσιώδης συγκέντρωση πιστωτικών κινδύνων τέτοιων οι οποίοι να θέτουν υπό αμφισβήτηση την ταμειακή ρευστότητα της Εταιρείας.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας καλύπτονται πλήρως από τα ταμειακά διαθέσιμα και το κεφάλαιο κίνησης.

Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα.

Το σύνολο σχεδόν των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι εκφρασμένο σε ευρώ, με αποτέλεσμα η έκθεση της σε συναλλαγματικό κίνδυνο να είναι σχεδόν μηδενική.

Κίνδυνος Επιτοκίων

Η Εταιρεία είναι δεν είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο της διακύμανσης των επιτοκίων λόγω διότι δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις με 31.12.2022..

Οι δανειακές υποχρεώσεις της, την 31.12.2022 είναι μηδέν € 0,00 (έτος 2021 : € 0,00).

Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας είναι οι χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 με συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις αυτές να μην έχουν καταστεί οριστικές και να υπάρχει ενδεχόμενο να προκύψουν επιπρόσθετες επιβαρύνσεις όταν διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές. Σημειώνεται ότι οι χρήσεις μέχρι το 2016 θεωρούνται περαιωμένες φορολογικά λόγω 5ετους παραγραφής σύμφωνα με την κείμενη φορολογική νομοθεσία και σχετικές αποφάσεις του ΣΤΕ.

Επειδή από την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο διενεργήθηκαν οι παρακάτω έλεγχοι:

Για την χρήση 2020 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος (μερικός έλεγχος γραφείου) για το είδος φορολογίας «εισόδημα» βάσει της εντολής ελέγχου 830/0/1159/04.10.2021. Δια τον έλεγχο αυτό κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμό 325/31.05.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο € 691.148,58 το οποίο η εταιρεία κατέβαλε. Στην συνέχεια η εταιρεία δια το πρόστιμο αυτό, άσκησε προσφυγή στην Δ.Ε.Δ. (αρ.πρωτ.15293/04.07.2022), η οποία με την απόφαση της 3831/02.12.2022 ακύρωσε το πρόστιμο, δια λόγους τυπικής πλημμέλειας . Η εταιρεία υπέβαλλε το υπ' αριθμό 632437/20230330/1159 αίτημα δια την επιστροφή του προστίμου, το οποίο της κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό GR9201401170117002320001160 της Alpha Bank στις 06.04.2023 (κατατέθηκαν τα ποσά €595.231,42 και €95.917,16). Η φορολογική αρχή στην συνέχεια κοινοποίησε την εντολή 439/0/9873/23.02.2023 μερικού ελέγχου γραφείου δια την οποία μέχρι σήμερα η διοίκηση δεν έχει κοινοποιήσει απόφαση.

Για την χρήση 2021 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος (μερικός έλεγχος γραφείου) για το είδος φορολογίας «εισόδημα» βάσει της εντολής ελέγχου 744/0/9873/11.10.2022. Δια τον έλεγχο αυτό κοινοποιήθηκε η έκθεση

μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού € 786.544,17 του φόρου εισοδήματος.

Περιβαλλοντικά Ζητήματα

Πιστεύουμε ότι είμαστε σε ουσιαστική συμμόρφωση με τους περιβαλλοντικούς νόμους και κανονισμούς και ότι επί του παρόντος δεν έχουμε υποχρεώσεις βάσει περιβαλλοντικών απαιτήσεων που αναμένεται να έχουν σημαντική αρνητική επίπτωση στην επιχείρησή μας, τα αποτελέσματα των εργασιών ή την οικονομική κατάσταση.

Εργασιακά Ζητήματα

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών: Η βασική αξία της Εταιρείας είναι ο σεβασμός στον άνθρωπο. Η Εταιρεία σέβεται τη διαφορετικότητα των υπαλλήλων και διαχειρίζεται οποιαδήποτε ζήτημα διαφορετικότητας προκύπτει με δίκαιο και ευαίσθητο τρόπο. Η Εταιρεία δεν υποστηρίζει καμία πρακτική ή συμπεριφορά που εισάγει διακρίσεις.

β) Υγιεινή και ασφάλεια, συστήματα εκπαίδευσης: Η υγιεινή και η ασφάλεια των εργαζομένων αποτελούν σημαντική προτεραιότητα στο περιβάλλον της Εταιρείας. Επίσης, η Εταιρεία παρέχει στους εργαζόμενους δυνατότητες για περαιτέρω ανάπτυξη εφαρμόζοντας σύγχρονες μεθόδους με προγράμματα συστηματικής εκπαίδευσης και σύγχρονα συστήματα αξιολόγησης και ανταμοιβής, ώστε να εξασφαλίζει στους εργαζόμενους τη δυνατότητα για συνεχή εξέλιξη και ανάδειξη των ικανοτήτων τους.

Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

Οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης των, από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού, είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στην κατηγορία των μακροπροθέσμων, όλες δε οι λοιπές έχουν συμπεριληφθεί στην κατηγορία των βραχυπροθέσμων. Τα ίδια κριτήρια ισχύουν και για τις απαιτήσεις.

Αποζημιώσεις αποχωρούντος και απολυμένου προσωπικού.

Σχηματίστηκε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία η οποία δια το έτος 2022 ανέρχεται στο ποσό των € 1.697.237,00 (δια το έτος 2021 : € 2.334.467,00)

Η σχηματισθείσα αυτή πρόβλεψη βασίστηκε στην σχετική μελέτη της εταιρείας AON HEWITT.

Ανάλυση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Τα οικονομικά αποτελέσματα του 2022 προ φόρων είναι σε σχέση με το προηγούμενο έτος αυξημένα σε ποσοστά της τάξεως του 4,29% ο κύκλος εργασιών παρουσίασε αύξηση κατά 5,10% το μικτό κέρδος παρουσίασε αύξηση κατά 1,76% και το οποίο ανήλθε σε € 33.693.375,86, μετά δε την πρόσθεση των άλλων εσόδων εκμεταλλεύσεως και την αφαίρεση των οργανικών αποτελεσμάτων το καθαρό κέρδος προ φόρων ανέρχεται σε € 8.782.575,18 εις το οποίο αναλογεί φόρος εισοδήματος € (1.760.357,39) και αναβαλλόμενος φόρος € 446.296,80 συνολικό ποσό € (1.314.060,59) που αφαιρείται και το αποτέλεσμα της χρήσεως μετά από του φόρους ανέρχεται σε κέρδος € 7.468.514,59.

Προτείνεται να διατεθούν το 80% των κερδών της χρήσεως 2022 που ανέρχεται στο ποσό των € 5.974.811,67

(Ποσά σε Ευρώ)

	01.01.2022- 31.12.2022
Αποτέλεσμα προ φόρων	8.782.575,18
Φόρος Εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	(1.314.060,59)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	7.468.514,59
Διάθεση κερδών – πρώτο μέρισμα	5.974.811,67

Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

Δείκτης χρηματοοικονομικής αποδοτικότητας	Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	7.468.514,59
	Σύνολο καθαρής θέσης	27.002.207,13
	Δείκτης	0,28
Δείκτης αποδοτικότητας	Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	8.795.898,85
	Σύνολο ενεργητικού	164.009.332,13
	Δείκτης	0,05
Δείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Σύνολο ενεργητικού	164.009.332,13
	Δείκτης	0,66
Δείκτης κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Σύνολο καθαρής θέσης	27.002.207,13
	Δείκτης	3,99
Δείκτης κυκλοφορίας υποχρεώσεων	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Σύνολο υποχρεώσεων	131.845.815,24
	Δείκτης	0,82
Δείκτης γενικής ρευστότητας	Σύνολο Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	159.291.907,58
	Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	131.845.815,24
	Δείκτης	1,21
Δείκτης άμεσης ρευστότητας	Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (μείον) τα Αποθέματα	132.206.880,68
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	131.845.815,24
	Δείκτης	1
Δείκτης κυκλοφορίας (ανανέωσης) μέσου όρου αποθεμάτων σε ημέρες	Κόστος πωλήσεων	74.174.771,82
	Μέσο απόθεμα	24.155.303,82
	Ημέρες	365
	Δείκτης	3,07
	Δείκτης σε ημέρες	118,89
Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων σε ημέρες	Αποθέματα	27.085.026,90
	Κόστος πωλήσεων	74.174.771,82
	Ημέρες	365
	Δείκτης	0,37
	Δείκτης σε ημέρες	135,05
Μέση περίοδος είσπραξης απαιτήσεων	Εμπορικές απαιτήσεις & Λοιπές απαιτήσεις	76.180.459,43
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Ημέρες	365
	Δείκτης	259,15

Μικτό περιθώριο κέρδους	Μικτό αποτέλεσμα	33.693.375,86
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	31,24%

Καθαρό περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	7.468.514,59
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	6,92%

Δείκτης εξόδων διοίκησης	Έξοδα διοίκησης	6.585.727,49
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	6,11%

Δείκτης εξόδων διάθεσης	Έξοδα διάθεσης	14.355.454,09
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	13,31%

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας .

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της Εταιρείας η τρέχουσα χρήση θα είναι κερδοφόρα, ο κύκλος εργασιών όμως πιθανόν να παρουσιάσει μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω της ασκούμενης κυβερνητικής πολιτικής στο χώρο του φαρμάκου με αλλαγή στο τρόπο και στις τιμές διαθέσεως των φαρμάκων, rebate και clawback τα αποτελέσματα της οποίας δεν είναι δυνατόν να αποτιμηθούν επαρκώς.

Κατεχόμενα από την Εταιρεία χρεόγραφα.

Δεν υπάρχουν στην κατοχή της Εταιρείας στην λήξη της χρήσεως χρεόγραφα.

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

Δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα από την λήξη της χρήσεως μέχρι την υποβολή της εκθέσεως.

Επί του παρόντος δεν μπορεί να εκτιμηθεί η επίδραση επί της Εταιρείας των τυχόν δυσμενών εξελίξεων στην Ελληνική οικονομία, αλλά και η τυχόν μεταβολή στην ασκούμενη κυβερνητική πολιτική στο χώρο του φαρμάκου με αλλαγή στο τρόπο και στις τιμές διαθέσεως των φαρμάκων, παρ' όλα αυτά, η Διοίκηση παρακολουθεί επισταμένως και διαρκώς την κατάσταση με στόχο τη διασφάλιση των συμφερόντων της Εταιρείας, πάντα με τη σύμφωνη γνώμη του Ομίλου.

Λοιπές πληροφορίες

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα (derivatives).

Η Εταιρεία έχει την έδρα της σε μισθωμένο κτίριο γραφείων στο 15^ο χλμ Εθνικής οδού Αθηνών – Λαμίας 145.64 στην Κηφισιά Αττικής με μηναίο μίσθωμα σήμερα €68.958,50 πλέον ΦΠΑ € 16.550,04 σύνολο €85.508,54. Η μίσθωση λήγει την 28.02.2030.

Η Εταιρεία έχει προβεί στην μίσθωση νέου αποθηκευτικού χώρου 3.988,73 τ.μ. στην διεύθυνση Λουτρού 65 TK 13678 στη θέση «Λουτρό» στο δήμο Αχαρνών Αττικής, με αρχικό μηναίο μίσθωμα € 12.000 το οποίο σήμερα μετά τις αναπροσαρμογές ανέρχεται σε € 13.808,97 πλέον ΦΠΑ € 3.314,15 σύνολο € 17.123,12

Η Εταιρεία διατηρεί γραφείο στην διεύθυνση Αρκαδίας 1 & Μεγαλουπόλεως 145.64 στην Κηφισιά Αττικής όπου στεγάζεται το ιατρικό τμήμα αυτής με μηναίο μίσθωμα σήμερα € 23.583,18 πλέον ΦΠΑ € 5.659,96 σύνολο € 29.243,14. Η μίσθωση λήγει την 30.09.2023

Η Εταιρεία δεν έχει δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα του εσωτερικού ή εξωτερικού και η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη «συγκεντρωτικά» σε οντότητα εκτός του ομίλου (liquidity risk).

Αναφορά σε μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία ή μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Ο πόλεμος μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας επίσης δεν έχει επηρεάσει τη πορεία της εταιρείας καθώς επίσης και τα αποτελέσματα της. Η φύση των δραστηριοτήτων της εταιρείας δεν επηρεάζεται από την ενεργειακή κρίση ως συνέπεια του πολέμου. Παρόλα αυτά είναι κάτι που συνεχώς αξιολογείται από τη διοίκηση της εταιρείας και σε περίπτωση που θα χρειαστεί για θέματα ρευστότητας θα υπάρξουν κάποια προληπτικά μέτρα. Από τις μέχρι τώρα ενδείξεις δεν υπάρχει καμία επίπτωση.

Κηφισιά, 04.09.2023

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Διονύσιος Σπ. Φιλιώτης

Σπύρος Διον. Φιλιώτης

Nabil DAOUD του Robert Daoud και της Thelma Daher Daoud

Igreja Gomes Pedro Miguel του Jose Eduardo Nobrega Comes

Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Γεν. Δ/ντης

Μέλος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Διονύσιος Σπ. Φιλιώτης



**ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ – ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε.
ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις
Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014)
για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022**

15ο χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας
14 564 Κηφισιά
Ελλάδα
<http://www.lilly.gr/>
Τηλ.: 30 210 6294600, Φαξ : 30 210 6294610
Αρ. Μ.Α.Ε. 14044 / 01 ΑΤ / Β / 86 / 530
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 355401000

Περιεχόμενα

A. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ - ΛΙΛΛΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	3
B. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	9
Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	13
Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	14
Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	16
ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ [ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ]	17
Ζ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	18
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	18
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	18
3. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)	26
4. ΕΞΟΔΑ.....	26
5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ	28
6. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ	28
7. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ	28
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ	28
9. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	29
10. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ	31
11. ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	33
12. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	33
13. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	34
14. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	34
15. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	35
16. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ	36
17. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	36
18. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	36
19. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	36
20. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	37
21. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	37
22. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	38
23. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ.....	38
24. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	39
25. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ.....	39
26. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	39
27. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	39
28. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	40
29. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	41
30. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	41
31. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	44
32. ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΣΕΙΣ.....	44

**Α. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ - ΛΙΛΛΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ
 ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κύριοι μέτοχοι

Σύμφωνα με το άρθρο 150 § 3 του νόμου 4548/2018 υποβάλλομε συνημμένως στη γενική συνέλευση σας τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας δια τη χρήση από 01.01.2022 έως 31.12.2022 με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»). Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 «Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις. («ΝΕΑ ΕΛΠ») και έγιναν οι κατάλληλες προσαρμογές στα κονδύλια της προηγούμενης περιόδου ώστε αυτά να καταστούν συγκρίσιμα

Ο κύκλος εργασιών της κλειομένης χρήσεως ανήλθε σε αξία €107.868.147,68 έναντι € 102.636.300,35 της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή σημείωσε αύξηση σε αξία € 5.231.847,33 ή σε ποσοστό 5,10%.

Επίσης τα καθαρά κέρδη της χρήσεως προ φόρων ανήλθαν σε αξία € 8.782.575,18 έναντι € 8.421.586,03 της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή η εταιρική χρήση έκλεισε με αύξηση των καθαρών κερδών προ φόρων σε αξία κατά € 360.989,15 ή σε αύξηση του ποσοστού κατά 4,29% από την προηγούμενη χρήση.

Τα μικτά κέρδη της χρήσεως ανήλθαν σε αξία €33.693.375,86 έναντι € 33.109.979,50 της προηγούμενης χρήσεως σημειώνοντας αύξηση σε ποσοστό της τάξης του 1,76% η οποία σε αξία ανέρχεται στο ποσό των € 583.396,36.

Τα καθαρά κέρδη μετά από τους φόρους ανήλθαν σε € 7.468.514,59 έναντι € 7.146.019,77 δηλαδή παρουσίασαν αύξηση κατά € 322.494,82 ή σε ποσοστό 4,51%.

Κατωτέρω παρατίθεται αναλυτικός πίνακας μεταβολής των μεγεθών μεταξύ των χρήσεων 2022 και 2021

	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	Μεταβολή χρήσεων	% μεταβολής	% ως προς τις Πωλήσεις
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3	107.868.147,68	102.636.300,35	5.231.847,33	5,10%	
Κόστος πωλήσεων	4α	(74.174.771,82)	(69.526.320,85)	-4.648.450,97	6,69%	68,76%
Μικτό αποτέλεσμα		33.693.375,86	33.109.979,50	583.396,36	1,76%	31,24%
Λοιπά συνήθη έσοδα	5	3.125.894,88	5.303.896,59	-2.178.001,71	-41,06%	2,90%
Έξοδα διοίκησης	4β	(6.585.727,49)	(6.955.440,60)	369.713,11	-5,32%	6,11%
Έξοδα λειτουργίας - ερευνών - ανάπτυξης	4γ	(5.666.439,12)	(7.190.895,86)	1.524.456,74	-21,20%	5,25%
Έξοδα διάθεσης	4δ	(14.355.454,09)	(14.143.319,99)	-212.134,10	1,50%	13,31%
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	(2.112.365,28)	(2.275.095,58)	162.730,30	-7,15%	1,96%
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		0,00		0,00	----	0,00%
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	696.614,09	587.725,52	108.888,57	18,53%	0,65%
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		8.795.898,85	8.436.849,58	359.049,27	4,26%	8,15%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8β	890,06	3.636,61	-2.746,55	-75,53%	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8α	(14.213,73)	(18.900,16)	4.686,43	-24,80%	
Αποτέλεσμα προ φόρων		8.782.575,18	8.421.586,03	360.989,15	4,29%	8,14%
Αναβαλλόμενος φόρος		446.296,80	396.596,29			
Διαφορά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων		0,00	(201.128,79)			
Φόρος Εισοδήματος		(1.760.357,39)	(1.471.033,76)			
Φόρος Εισοδήματος	9	(1.314.060,59)	(1.275.566,26)	-38.494,33	3,02%	1,22%
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		7.468.514,59	7.146.019,77	322.494,82	4,51%	6,92%

Οι βασικές λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν είναι:

Αποτίμηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις αυτών .

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσεως αυτών και στην συνέχεια επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους).

Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους όπως εμφανίζεται στην σημείωση 2.2.1.

Αποτίμηση αποθεμάτων – Κόστος παραγωγής προϊόντων .

Τα αποθέματα ετοιμών προϊόντων και ημικατεργασμένων έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία, μεταξύ της αξίας κτήσεως των (ιστορικό κόστος) και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των, όπως η έννοια αυτών καθορίζεται από το άρθρο 20 § 7 του Νόμου 4308 / 2014.

Όλα τ' άλλα αποθέματα έχουν αποτιμηθεί στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία, μεταξύ της αξίας κτήσεως αυτών (ιστορικό κόστος) και της τρέχουσας τιμής αγοράς των κατά την ημέρα κλεισίματος των Ισολογισμού.

Για τον υπολογισμό της αξίας κτήσης όλων των αποθεμάτων όπως και του κόστους παραγωγής των προϊόντων, εφαρμόστηκε η μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου.

Πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας

Λόγω της φύσης της δραστηριότητας της Εταιρείας, εκ της οποίας προέρχονται τα έσοδα της, δεν προκύπτει ουσιαστική συγκέντρωση πιστωτικών κινδύνων τέτοιων οι οποίοι να θέτουν υπό αμφισβήτηση την ταμειακή ρευστότητα της Εταιρείας.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας καλύπτονται πλήρως από τα ταμειακά διαθέσιμα και το κεφάλαιο κίνησης.

Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα.

Το σύνολο σχεδόν των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι εκφρασμένο σε ευρώ, με αποτέλεσμα η έκθεση της σε συναλλαγματικό κίνδυνο να είναι σχεδόν μηδενική.

Κίνδυνος Επιτοκίων

Η Εταιρεία είναι δεν είναι εκτεθειμένη στον κίνδυνο της διακύμανσης των επιτοκίων λόγω διότι δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις με 31.12.2022..

Οι δανειακές υποχρεώσεις της, την 31.12.2022 είναι μηδέν € 0,00 (έτος 2021 : € 0,00).

Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας είναι οι χρήσεις 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 με συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις αυτές να μην έχουν καταστεί οριστικές και να υπάρχει ενδεχόμενο να προκύψουν επιπρόσθετες επιβαρύνσεις όταν διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές. Σημειώνεται ότι οι χρήσεις μέχρι το 2016 θεωρούνται περαιωμένες φορολογικά λόγω 5ετους παραγραφής σύμφωνα με την κείμενη φορολογική νομοθεσία και σχετικές αποφάσεις του ΣΤΕ.

Επειδή από την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο διενεργήθηκαν οι παρακάτω έλεγχοι:

Για την χρήση 2020 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος (μερικός έλεγχος γραφείου) για το είδος φορολογίας «εισόδημα» βάσει της εντολής ελέγχου 830/0/1159/04.10.2021. Δια τον έλεγχο αυτό κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμό 325/31.05.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο € 691.148,58 το οποίο η εταιρεία κατέβαλε. Στην συνέχεια η εταιρεία δια το πρόστιμο αυτό, άσκησε προσφυγή στην Δ.Ε.Δ. (αρ.πρωτ.15293/04.07.2022), η οποία με την απόφαση της 3831/02.12.2022 ακύρωσε το πρόστιμο, δια λόγους τυπικής πλημμέλειας . Η εταιρεία υπέβαλλε το υπ' αριθμό 632437/20230330/1159 αίτημα δια την επιστροφή του προστίμου, το οποίο της κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό GR9201401170117002320001160 της Alpha Bank στις 06.04.2023 (κατατέθηκαν τα ποσά €595.231,42 και €95.917,16). Η φορολογική αρχή στην συνέχεια κοινοποίησε την εντολή 439/0/9873/23.02.2023 μερικού ελέγχου γραφείου δια την οποία μέχρι σήμερα η διοίκηση δεν έχει κοινοποιήσει απόφαση.

Για την χρήση 2021 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος (μερικός έλεγχος γραφείου) για το είδος φορολογίας «εισόδημα» βάσει της εντολής ελέγχου 744/0/9873/11.10.2022. Δια τον έλεγχο αυτό κοινοποιήθηκε η έκθεση

μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού € 786.544,17 του φόρου εισοδήματος.

Περιβαλλοντικά Ζητήματα

Πιστεύουμε ότι είμαστε σε ουσιαστική συμμόρφωση με τους περιβαλλοντικούς νόμους και κανονισμούς και ότι επί του παρόντος δεν έχουμε υποχρεώσεις βάσει περιβαλλοντικών απαιτήσεων που αναμένεται να έχουν σημαντική αρνητική επίπτωση στην επιχείρησή μας, τα αποτελέσματα των εργασιών ή την οικονομική κατάσταση.

Εργασιακά Ζητήματα

α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών: Η βασική αξία της Εταιρείας είναι ο σεβασμός στον άνθρωπο. Η Εταιρεία σέβεται τη διαφορετικότητα των υπαλλήλων και διαχειρίζεται οποιαδήποτε ζήτημα διαφορετικότητας προκύπτει με δίκαιο και ευαίσθητο τρόπο. Η Εταιρεία δεν υποστηρίζει καμία πρακτική ή συμπεριφορά που εισάγει διακρίσεις.

β) Υγιεινή και ασφάλεια, συστήματα εκπαίδευσης: Η υγιεινή και η ασφάλεια των εργαζομένων αποτελούν σημαντική προτεραιότητα στο περιβάλλον της Εταιρείας. Επίσης, η Εταιρεία παρέχει στους εργαζόμενους δυνατότητες για περαιτέρω ανάπτυξη εφαρμόζοντας σύγχρονες μεθόδους με προγράμματα συστηματικής εκπαίδευσης και σύγχρονα συστήματα αξιολόγησης και ανταμοιβής, ώστε να εξασφαλίζει στους εργαζόμενους τη δυνατότητα για συνεχή εξέλιξη και ανάδειξη των ικανοτήτων τους.

Κριτήρια χαρακτηρισμού απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

Οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης των, από την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού, είναι μεγαλύτερη του έτους, έχουν καταχωρηθεί στην κατηγορία των μακροπροθέσμων, όλες δε οι λοιπές έχουν συμπεριληφθεί στην κατηγορία των βραχυπροθέσμων. Τα ίδια κριτήρια ισχύουν και για τις απαιτήσεις.

Αποζημιώσεις αποχωρούντος και απολυμένου προσωπικού.

Σχηματίστηκε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία η οποία δια το έτος 2022 ανέρχεται στο ποσό των € 1.697.237,00 (δια το έτος 2021 : € 2.334.467,00)
Η σχηματισθείσα αυτή πρόβλεψη βασίστηκε στην σχετική μελέτη της εταιρείας AON HEWITT.

Ανάλυση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Τα οικονομικά αποτελέσματα του 2022 προ φόρων είναι σε σχέση με το προηγούμενο έτος αυξημένα σε ποσοστά της τάξεως του 4,29% ο κύκλος εργασιών παρουσίασε αύξηση κατά 5,10% το μικτό κέρδος παρουσίασε αύξηση κατά 1,76% και το οποίο ανήλθε σε € 33.693.375,86, μετά δε την πρόσθεση των άλλων εσόδων εκμεταλλεύσεως και την αφαίρεση των οργανικών αποτελεσμάτων το καθαρό κέρδος προ φόρων ανέρχεται σε € 8.782.575,18 εις το οποίο αναλογεί φόρος εισοδήματος € (1.760.357,39) και αναβαλλόμενος φόρος € 446.296,80 συνολικό ποσό € (1.314.060,59) που αφαιρείται και το αποτέλεσμα της χρήσεως μετά από του φόρους ανέρχεται σε κέρδος € 7.468.514,59.

Προτείνεται να διατεθούν το 80% των κερδών της χρήσεως 2022 που ανέρχεται στο ποσό των € 5.974.811,67

(Ποσά σε Ευρώ)

	01.01.2022- 31.12.2022
Αποτέλεσμα προ φόρων	8.782.575,18
Φόρος Εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	(1.314.060,59)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	7.468.514,59
Διάθεση κερδών – πρώτο μέρισμα	5.974.811,67

Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

Δείκτης χρηματοοικονομικής αποδοτικότητας	Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	7.468.514,59
	Σύνολο καθαρής θέσης	27.002.207,13
	Δείκτης	0,28
Δείκτης αποδοτικότητας	Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	8.795.898,85
	Σύνολο ενεργητικού	164.009.332,13
	Δείκτης	0,05
Δείκτης κυκλοφορίας ενεργητικού	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Σύνολο ενεργητικού	164.009.332,13
	Δείκτης	0,66
Δείκτης κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Σύνολο καθαρής θέσης	27.002.207,13
	Δείκτης	3,99
Δείκτης κυκλοφορίας υποχρεώσεων	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Σύνολο υποχρεώσεων	131.845.815,24
	Δείκτης	0,82
Δείκτης γενικής ρευστότητας	Σύνολο Κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	159.291.907,58
	Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	131.845.815,24
	Δείκτης	1,21
Δείκτης άμεσης ρευστότητας	Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (μείον) τα Αποθέματα	132.206.880,68
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	131.845.815,24
	Δείκτης	1
Δείκτης κυκλοφορίας (ανανέωσης) μέσου όρου αποθεμάτων σε ημέρες	Κόστος πωλήσεων	74.174.771,82
	Μέσο απόθεμα	24.155.303,82
	Ημέρες	365
	Δείκτης	3,07
	Δείκτης σε ημέρες	118,89
Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων σε ημέρες	Αποθέματα	27.085.026,90
	Κόστος πωλήσεων	74.174.771,82
	Ημέρες	365
	Δείκτης	0,37
	Δείκτης σε ημέρες	135,05
Μέση περίοδος είσπραξης απαιτήσεων	Εμπορικές απαιτήσεις & Λοιπές απαιτήσεις	76.180.459,43
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Ημέρες	365
	Δείκτης	259,15

Μικτό περιθώριο κέρδους	Μικτό αποτέλεσμα	33.693.375,86
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	31,24%

Καθαρό περιθώριο κέρδους	Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	7.468.514,59
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	6,92%

Δείκτης εξόδων διοίκησης	Έξοδα διοίκησης	6.585.727,49
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	6,11%

Δείκτης εξόδων διάθεσης	Έξοδα διάθεσης	14.355.454,09
	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	107.868.147,68
	Δείκτης	13,31%

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας .

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της Εταιρείας η τρέχουσα χρήση θα είναι κερδοφόρα, ο κύκλος εργασιών όμως πιθανόν να παρουσιάσει μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση λόγω της ασκούμενης κυβερνητικής πολιτικής στο χώρο του φαρμάκου με αλλαγή στο τρόπο και στις τιμές διαθέσεως των φαρμάκων, rebate και clawback τα αποτελέσματα της οποίας δεν είναι δυνατόν να αποτιμηθούν επαρκώς.

Κατεχόμενα από την Εταιρεία χρεόγραφα.

Δεν υπάρχουν στην κατοχή της Εταιρείας στην λήξη της χρήσεως χρεόγραφα.

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

Δεν συνέβησαν σημαντικά γεγονότα από την λήξη της χρήσεως μέχρι την υποβολή της εκθέσεως.

Επί του παρόντος δεν μπορεί να εκτιμηθεί η επίδραση επί της Εταιρείας των τυχόν δυσμενών εξελίξεων στην Ελληνική οικονομία, αλλά και η τυχόν μεταβολή στην ασκούμενη κυβερνητική πολιτική στο χώρο του φαρμάκου με αλλαγή στο τρόπο και στις τιμές διαθέσεως των φαρμάκων, παρ' όλα αυτά, η Διοίκηση παρακολουθεί επισταμένως και διαρκώς την κατάσταση με στόχο τη διασφάλιση των συμφερόντων της Εταιρείας, πάντα με τη σύμφωνη γνώμη του Ομίλου.

Λοιπές πληροφορίες

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα (derivatives).

Η Εταιρεία έχει την έδρα της σε μισθωμένο κτίριο γραφείων στο 15^ο χλμ Εθνικής οδού Αθηνών – Λαμίας 145.64 στην Κηφισιά Αττικής με μηναίο μίσθωμα σήμερα €68.958,50 πλέον ΦΠΑ € 16.550,04 σύνολο €85.508,54. Η μίσθωση λήγει την 28.02.2030.

Η Εταιρεία έχει προβεί στην μίσθωση νέου αποθηκευτικού χώρου 3.988,73 τ.μ. στην διεύθυνση Λουτρού 65 TK 13678 στη θέση «Λουτρό» στο δήμο Αχαρνών Αττικής, με αρχικό μηνιαίο μίσθωμα € 12.000 το οποίο σήμερα μετά τις αναπροσαρμογές ανέρχεται σε € 13.808,97 πλέον ΦΠΑ € 3.314,15 σύνολο € 17.123,12

Η Εταιρεία διατηρεί γραφείο στην διεύθυνση Αρκαδίας 1 & Μεγαλουπόλεως 145.64 στην Κηφισιά Αττικής όπου στεγάζεται το ιατρικό τμήμα αυτής με μηνιαίο μίσθωμα σήμερα € 23.583,18 πλέον ΦΠΑ € 5.659,96 σύνολο € 29.243,14. Η μίσθωση λήγει την 30.09.2023

Η Εταιρεία δεν έχει δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα του εσωτερικού ή εξωτερικού και η Εταιρεία δεν είναι εκτεθειμένη «συγκεντρωτικά» σε οντότητα εκτός του ομίλου (liquidity risk).

Αναφορά σε μεταγενέστερα γεγονότα

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν την Εταιρεία ή μεταγενέστερα γεγονότα τα οποία απαιτούν γνωστοποίηση ή προσαρμογή των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Ο πόλεμος μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας επίσης δεν έχει επηρεάσει τη πορεία της εταιρείας καθώς επίσης και τα αποτελέσματα της. Η φύση των δραστηριοτήτων της εταιρείας δεν επηρεάζεται από την ενεργειακή κρίση ως συνέπεια του πολέμου. Παρόλα αυτά είναι κάτι που συνεχώς αξιολογείται από τη διοίκηση της εταιρείας και σε περίπτωση που θα χρειαστεί για θέματα ρευστότητας θα υπάρξουν κάποια προληπτικά μέτρα. Από τις μέχρι τώρα ενδείξεις δεν υπάρχει καμία επίπτωση.

Κηφισιά, 04.09.2023

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Διονύσιος Σπ. Φιλιώτης

Σπύρος Διον. Φιλιώτης

Nabil DAOUD του Robert Daoud και της Thelma Daher Daoud

Igreja Gomes Pedro Miguel του Jose Eduardo Nobrega Comes

Πρόεδρος και Δ/ων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Γεν. Δ/ντης

Μέλος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Διονύσιος Σπ. Φιλιώτης



Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε. (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 πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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

Στη σημείωση 9 των Οικονομικών Καταστάσεων περιγράφονται οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, και, ως εκ τούτου, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνουν την



Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 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 τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Μαρούσι, 11 Σεπτεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Τσέκας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 19421

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 107

Γ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

(Ποσά σε Ευρώ)

	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	3	107.868.147,68	102.636.300,35
Κόστος πωλήσεων	4α	(74.174.771,82)	(69.526.320,85)
Μικτό αποτέλεσμα		33.693.375,86	33.109.979,50
Λοιπά συνήθη έσοδα	5	3.125.894,88	5.303.896,59
Έξοδα διοίκησης	4β	(6.585.727,49)	(6.955.440,60)
Έξοδα λειτουργίας - ερευνών - ανάπτυξης	4γ	(5.666.439,12)	(7.190.895,86)
Έξοδα διάθεσης	4δ	(14.355.454,09)	(14.143.319,99)
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6	(2.112.365,28)	(2.275.095,58)
Λοιπά έσοδα και κέρδη	7	696.614,09	587.725,52
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		8.795.898,85	8.436.849,58
Χρηματοοικονομικά έσοδα	8β	890,06	3.636,61
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8α	(14.213,73)	(18.900,16)
Αποτέλεσμα προ φόρων		8.782.575,18	8.421.586,03
Φόρος Εισοδήματος	9	(1.314.060,59)	(1.275.566,26)
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		7.468.514,59	7.146.019,77

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 18 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022

		31.12.2022	31.12.2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Σημ.		
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	10	916.691,73	467.819,71
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10	33.160,04	39.416,54
Λοιπός εξοπλισμός	10	643.902,34	713.686,68
Σύνολο		1.593.754,11	1.220.922,93
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά άυλα	11	357.869,13	312.703,05
Προκαταβολές - μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		193.965,37	96.254,40
Σύνολο		551.834,50	408.957,45
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	509.247,20	514.775,54
Σύνολο		509.247,20	514.775,54
Αναβαλλόμενοι φόροι	9	2.062.588,74	1.616.291,94
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		4.717.424,55	3.760.947,86
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	13	177.453,53	175.765,97
Εμπορεύματα	13	26.193.501,80	20.857.069,86
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	13	714.071,57	192.744,91
Σύνολο		27.085.026,90	21.225.580,74
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	14	30.083.438,33	47.763.672,98
Δουλευμένα έσοδα περιόδου		352.190,98	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	15	46.097.021,10	47.660.226,87
Προπληρωμένα έξοδα	16	43.570,88	91.998,26
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17	55.630.659,39	21.075.768,19
Σύνολο		132.206.880,68	116.591.666,30
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		159.291.907,58	137.817.247,04
Σύνολο ενεργητικού		164.009.332,13	141.578.194,90

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		31.12.2022	31.12.2021
<u>Καθαρή θέση</u>			
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>			
Κεφάλαιο	18	942.809,54	942.809,54
Σύνολο		942.809,54	942.809,54
<u>Διαφορές εύλογης αξίας</u>			
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων		197,00	197,00
		197,00	197,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	19	458.887,80	458.887,80
Αφορολόγητα αποθεματικά	19	242.097,02	242.097,02
Αποτελέσματα εις νέο		25.358.215,77	23.606.517,00
Σύνολο		26.059.200,59	24.307.501,82
Σύνολο καθαρής θέσης		27.002.207,13	25.250.508,36
<u>Προβλέψεις</u>			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	20	1.697.237,00	2.334.467,00
Λοιπές προβλέψεις	21	3.464.072,76	2.203.336,65
Σύνολο		5.161.309,76	4.537.803,65
<u>Υποχρεώσεις</u>			
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
Εμπορικές υποχρεώσεις	22	14.976.841,91	6.615.638,64
Λοιποί φόροι και τέλη	23	978.847,10	359.240,80
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	25	880.062,66	1.001.592,39
Λοιπές υποχρεώσεις	26	73.785.767,98	75.020.040,76
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	27	41.224.295,59	28.793.370,30
Σύνολο		131.845.815,24	111.789.882,89
Σύνολο υποχρεώσεων		131.845.815,24	111.789.882,89
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		164.009.332,13	141.578.194,90

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 18 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Ε. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

(Ποσά σε Ευρώ)

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποθεματικά απο αναπροσαρμογή αξίας παγίων	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	942.809,54	458.887,80	242.097,02	197,00	21.662.370,29	23.306.361,65
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	7.146.019,77	7.146.019,77
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή στους μετόχους	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.201.873,06	-5.201.873,06
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	942.809,54	458.887,80	242.097,02	197,00	23.606.517,00	25.250.508,36
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	7.468.514,59	7.468.514,59
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή στους μετόχους	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.716.815,82	-5.716.815,82
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	942.809,54	458.887,80	242.097,02	197,00	25.358.215,77	27.002.207,13

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 18 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΤ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ [ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ]

για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

(Ποσά σε Ευρώ)

Κατάσταση χρηματοροών-Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Εμμεση μέθοδος) Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες) νομίσματος παρουσίασης			
	<u>Σημείωση</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		8.782.575,18	8.421.586,03
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων	10, 11	421.532,30	399.193,10
Προβλέψεις	20, 21	741.651,51	5.153.163,57
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	8	13.323,67	15.263,55
		9.959.082,66	13.989.206,25
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων		(5.741.300,76)	51.607,84
Μεταβολή απαιτήσεων		17.975.650,83	(28.305.804,02)
Μεταβολή υποχρεώσεων		20.055.932,35	(508.915,05)
		32.290.282,42	(28.763.111,23)
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		(14.213,73)	(18.900,16)
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		(1.121.216,07)	(2.459.706,72)
Σύνολο		41.113.935,28	(17.252.511,86)
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων		(843.118,32)	(427.604,08)
Τόκοι εισπραχθέντες		890,06	3.636,61
Σύνολο		(842.228,26)	(423.967,47)
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια		0,00	(3.643.033,70)
Μερίσματα πληρωθέντα		(5.716.815,82)	(5.201.873,06)
Σύνολο		(5.716.815,82)	(8.844.906,76)
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		34.554.891,20	(26.521.386,09)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		21.075.768,19	47.597.154,28
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		55.630.659,39	21.075.768,19

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 18 έως 44 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Z. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ – ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε (η «Εταιρεία») είναι Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία που δραστηριοποιείται στον φαρμακευτικό κλάδο και ιατρικό εξοπλισμό, και καλύπτει ένα ευρύ φάσμα θεραπευτικών κατηγοριών, συμπεριλαμβανομένων του διαβήτη, της καρδιολογίας, της διπολικής διαταραχής, της ογκολογίας και της κατάθλιψης.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Καταστάσεις της Εταιρείας Eli Lilly and Company που έχει έδρα στην Indianapolis, Indiana, USA.

Η Εταιρεία συστάθηκε το 1983 (18.04.1983 ΦΕΚ 673/18.04.1983 τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ) με την επωνυμία ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ Α.Ε., η διάρκειά της ορίστηκε σε 99 έτη λήγοντας το 2082 και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα.

Στο έτος 1994 κατόπιν εξαγοράς 164.062 μετοχών της ελληνικής εταιρείας ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ Α.Ε. από την αμερικάνικη εταιρεία Eli Lilly, αποκτώντας έτσι το 50,99% του μετοχικού κεφαλαίου και ψήφων, η εταιρεία μετονομάστηκε σε ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ Α.Ε.Β.Ε.

Τα γραφεία – έδρα της Εταιρείας βρίσκονται στην Κηφισιά Αττικής, στη διεύθυνση 15ο χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας. Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) με αριθμό 14044 / 01 ΑΤ / Β / 86 / 530, στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 355401000 και στο μητρώο παραγωγού με Α.Μ.Π 1160.

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού για τη χρήση 2022 ανήλθε σε 228 εργαζόμενους (την 31.12.2021=220).

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν για δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 04.09.2023 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 «Νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις («ΝΕΑ ΕΛΠ»)). Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και με την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας («going concern»). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα με το οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

2.2 Περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις γνωστοποιήσεις, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές, κρίσεις και εκτιμήσεις αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιαδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη δωδεκάμηνη περίοδο είναι τα εξής:

2.2.1 Ενσώματα Πάγια

Αρχική αναγνώριση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Στο κόστος κτήσης των παγίων περιλαμβάνονται και οι δαπάνες βελτίωσης τους. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων κεφαλαιοποιούνται όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (π.χ. όταν προσ αυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα), διαφορετικά αναγνωρίζονται ως έξοδο εντός της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους) .

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αφορούν εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων, μηχανήματα καθώς και έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό. Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους και έχουν ως εξής:

Προσθήκες σε Ακίνητα τρίτων	Σύμφωνα με τα έτη μίσθωσης
Μηχανήματα	10 έτη
Μεταφορικά μέσα	Από 6 έως 10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός:	Από 3 έως 10 έτη

Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις, εάν κριθεί απαραίτητο.

Παύση αναγνώρισης

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία κατά τη διάρκεια της περιόδου διατέθηκαν ή δεν αναμένονται πλέον μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή τους παύουν να αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και το κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την ανωτέρω αποαναγνώριση προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου και το οποίο περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο χρόνο που το στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται.

2.2.2 Μισθώσεις

Ο καθορισμός του κατά πόσο μία συναλλαγή εμπεριέχει μίσθωση ή όχι βασίζεται στην ουσία της συναλλαγής κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης, δηλαδή στο κατά πόσο υπάρχει μια συμφωνία στην οποία ο εκμισθωτής μεταβιβάζει στο μισθωτή, έναντι ανταλλάγματος, το δικαίωμα χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου για μια συμφωνημένη περίοδο.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Περιπτώσεις μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων από τρίτους όπου η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές και τα μισθώματα αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, εκτός εάν μία άλλη συστηματική μέθοδος είναι περισσότερο αντιπροσωπευτική για την κατανομή του εξόδου των μισθωμάτων στη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία διαθέτει γραφεία – έδρα, αποθηκευτικούς χώρους, εταιρικά αυτοκίνητα καθώς και φωτοτυπικά τα οποία αντιμετωπίζονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Τα μισθώματα επιμερίζονται στα έξοδα διοίκησης, στα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης και στα έξοδα διάθεσης στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση [4](#).

2.2.3 Άυλα πάγια στοιχεία

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο κόστος κατά την αρχική τους αναγνώριση. Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία.

Τα άυλα πάγια στοιχεία της Εταιρείας αφορούν κυρίως σήματα, άδειες και λογισμικά προγράμματα που χρησιμοποιεί η Εταιρεία. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Δεν αναγνωρίζονται εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία. Οι ωφέλιμες ζωές των άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτιμώνται ως πεπερασμένες ή απροσδιόριστες.

Η υπεραξία και τα άυλα πάγια στοιχεία θεωρείται ότι έχουν απεριόριστη ωφέλιμη οικονομική ζωή, όταν βάσει ανάλυσης όλων των σχετικών παραμέτρων προκύπτει ότι δεν μπορεί να προβλεφθεί χρονικό όριο για την περίοδο κατά την οποία αναμένεται εισροή οικονομικού οφέλους στην οντότητα από το στοιχείο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θεωρείται ότι έχουν περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή.

Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους και έχουν ως εξής:

Λογισμικά προγράμματα:	Από 3 έως 5 έτη
------------------------	-----------------

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα άυλα πάγια παρατίθενται στη Σημείωση [11](#). Δεν υπάρχουν άυλα πάγια με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

2.2.4 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις και εφόσον εκτιμάται ότι η επίπτωση της ενδεχόμενης απομείωσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σημαντική. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία του περιουσιακού στοιχείου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Ως ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ορίζεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το κόστος διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου και της αξίας χρήσης αυτού. Η αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

Υποχρέωση αναγνώρισης ζημίας απομείωσης υπάρχει μόνο όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα και είναι σημαντικού ποσού. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα, δεν λογίζεται. Τυχόν ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο. Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

Δε συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα.

2.2.5 Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι μια σύμβαση που δημιουργεί χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε μια οντότητα και χρηματοοικονομική υποχρέωση ή τίτλο καθαρής θέσης σε μια άλλη οντότητα.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος που απαιτήθηκε για την απόκτησή τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων (ή ταμειακών ισοδύναμων) ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που διατέθηκε για την απόκτηση, πλέον δαπάνες αγοράς.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης.

Ειδικότερα, 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 κτήσεως. Η επιμέτρηση στο αποσβέσιμο κόστος, αντί της επιμέτρησης στο κόστος κτήσης, εφαρμόζεται όταν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που έχει ταξινομήσει η Εταιρεία σε αυτήν κατηγορία είναι οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις είναι άτοκες. Περισσότερες πληροφορίες για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας παρατίθενται στις Σημειώσεις [14](#) και [15](#).

Παύση αναγνώρισης

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει (δηλαδή να αποσύρει από τον Ισολογισμό) ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν:

- εκπνέουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, ή
- μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την κυριότητα του στοιχείου αυτού.

Απομείωση

Κάθε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (έντοκο ή μη) υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν οι σχετικές ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 19 του νόμου 4308/2014.

Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- υπάρχουν προφανείς, σοβαρές, χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων, ή
- 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.

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

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Εάν κρίνεται ότι η απομείωση είναι παροδικού χαρακτήρα δεν λογίζεται.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις (εκτός των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο), η Εταιρεία εκτιμά ότι οι απαιτήσεις άνω του ενός έτους (365 ημέρες) δεν κρίνονται εισπραξιμες και σχηματίζει πρόβλεψη απομείωσης τους κατά 100%.

Οι απαιτήσεις που προκύπτουν από τις πωλήσεις φαρμάκων σε δημόσια νοσοκομεία, η διοίκηση εκτιμά βάσει ιστορικών στοιχείων ότι η αναμενόμενη περίοδος είσπραξης τους υπερβαίνει κατά μέσο όρο τις 365 ημέρες.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

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.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά.

Αντί της εφαρμογής των ανωτέρω οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των οικονομικών καταστάσεων.

Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αφορούν και εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας (βλέπε Σημείωση [22](#) και Σημείωση [26](#)).

Αποαναγνώριση

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) παύει να αναγνωρίζεται όταν η υποχρέωση εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

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

2.2.6 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Τρέχουσα φορολογία

Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρων εισοδήματος για την τρέχουσα περίοδο επιμετρούνται στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές. Τα ποσοστά του φόρου και οι φορολογικοί νόμοι που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ποσού είναι εκείνα που έχουν θεσπιστεί ή κατ' ουσία θεσπιστεί έως την ημερομηνία κατάστασης οικονομικής θέσης στη χώρα στην οποία λειτουργεί η Εταιρεία και δημιουργεί φορολογητέο εισόδημα.

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος για την κλειόμενη χρήση καθώς και για προηγούμενες χρήσεις υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η πρόβλεψη φόρου εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση όπως προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων, στη βάση ευρημάτων προηγούμενων φορολογικών ελέγχων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση και όχι στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Η διοίκηση αξιολογεί περιοδικά τη θέση που έχει πάρει αναφορικά με τη φορολογική δήλωση που σχετίζεται με υποθέσεις στις οποίες οι φορολογικοί κανονισμοί επιδέχονται ερμηνείας και φτιάχνει σχετική πρόβλεψη όπου είναι απαραίτητο

Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method), βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών

καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

2.2.7 Αποθέματα

Αρχική αναγνώριση

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

Τα αποθέματα υπό παραλαβή της Εταιρείας, δηλαδή τα αποθέματα που δεν έχουν παραληφθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού, για τα οποία οι όροι της συμφωνίας είναι «παράδοση στον τόπο προορισμού (DAP)» δεν αναγνωρίζονται ως αποθέματα μέσα στη χρήση αλλά λογιστικοποιούνται ως «προπληρωμές των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και ταξινομούνται στα αποθέματα.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι η εκτιμώμενη τιμή διάθεσής τους κατά την κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωση και πραγματοποίηση της διάθεσης.

Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη για καταστροφή των εμπορευμάτων που έχει περάσει η ημερομηνία λήξης τους.

Η Εταιρεία για την αποτίμηση των αποθεμάτων της χρησιμοποιεί την μέθοδο της μέσης σταθμικής τιμής, η οποία ακολουθείται πάγια. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα αποθέματα της Εταιρείας (βλέπε Σημείωση [13](#)).

2.2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο της Εταιρείας, καταθέσεις όψεως σε τράπεζες και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.2.9 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

2.2.10 Προβλέψεις

Η πρόβλεψη αντιπροσωπεύει την βέλτιστη εκτίμηση του ποσού που θα απαιτηθεί για την κάλυψη της σχετικής υποχρέωσης.

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, αντί της επιμέτρησης στο ονομαστικό ποσό, 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.

Περισσότερες πληροφορίες για τις προβλέψεις που σχηματίζει η Εταιρεία περιλαμβάνονται στη Σημείωση [21](#).

Επιπλέον, η Εταιρεία για σκοπούς κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων γνωστοποιεί τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της (βλέπε σημείωση [30](#)) ως:

- Μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, η ύπαρξη της οποίας θα επιβεβαιωθεί μόνο από το αν συμβεί ή δεν συμβεί ένα ή περισσότερα αβέβαια μελλοντικά γεγονότα, τα οποία δεν είναι υπό τον πλήρη έλεγχο της οντότητας
- Μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος για την οποία:
α) δεν είναι σφόδρα πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της, ή β) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

2.2.11 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρεία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Credit Method).

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής.

Τα καθαρά κόστη αποζημιώσεων της περιόδου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου). Επιπλέον λεπτομέρειες περιλαμβάνονται στη Σημείωση [20](#).

2.2.12 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.2.13 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

Στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις αποτιμώνται στο νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία το οποίο είναι το Ευρώ.

Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή. Οι διαφορές που προκύπτουν από την τακτοποίηση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η βάση μετατροπής των τιμολογίων προμηθευτών της Εταιρείας που είναι σε ξένο νόμισμα γίνεται βάσει ισοτιμιών που προσδιορίζονται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος σε σχέση με το ΕΥΡΩ σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από τον επαναπροσδιορισμό των υποχρεώσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

2.2.14 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως στοιχεία της καθαρής θέσης. Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.2.15 Έσοδα

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν είναι σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται πιο συγκεκριμένα ως εξής:

Πώληση αγαθών: Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους και εφόσον τα αγαθά αυτά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή. Η Εταιρεία περιλαμβάνει αφαιρετικά του κύκλου εργασιών της όλες τις επιβαρύνσεις που σχετίζονται με τις επιστροφές (rebate) προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. καθώς και τις προβλέψεις για αυτόματες επιστροφές (clawback). Για περισσότερες πληροφορίες (βλέπε Σημείωση [3](#)).

Έσοδα από τόκους: Οι τόκοι αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο.

Τα έσοδα επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών της Εταιρείας παρατίθενται στη Σημείωση [3](#).

2.2.16 Ποσά επιστροφών rebate & clawback

Οι απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις μειωμένες κατά το ποσό των δεδουλευμένων εξόδων που σχετίζονται με τις επιστροφές (rebates) προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης και τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. καθώς και των δεδουλευμένων εξόδων για αυτόματες επιστροφές (claw back) για τα οποία στην επόμενη λογιστική χρήση λαμβάνονται από το Υπουργείο οι σχετικές ειδοποιήσεις / εκκαθαρίσεις (memos). Τα εν λόγω ποσά εμφανίζονται αφαιρετικά των εμπορικών απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και πιο συγκεκριμένα συμψηφίζονται με το χρεωστικό υπόλοιπο των απαιτήσεων από τον εν λόγω οργανισμό. Για περισσότερες πληροφορίες (βλέπε Σημείωση [14](#).)

3.ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΑΘΑΡΟΣ)

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	172.323.228,19	165.879.748,89
Επιστροφές και αυτόματες επιστροφές (Rebate & Claw Back)	-64.455.080,51	-63.243.529,35
Πωλήσεις Υπηρεσιών	0,00	80,81
Σύνολο	107.868.147,68	102.636.300,35

Ανάλυση των " Επιστροφές και αυτόματες επιστροφές (Rebate & Claw Back)"

ΕΚΠΤΩΣΗ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΟΥ REBATE	225.551,58	654.487,99
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ CLAW BACK ΑΡΘ.11 Ν.4052/2012	17.042.174,72	33.638.205,93
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ REBATE	26.624.514,57	23.168.015,18
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ CLAW BACK ΙΑΤΡΟΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΩΝ	7.743,61	48.404,71
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΝΟΣΟΚΟΜ. CLAW BACK	1.830.908,61	3.453.884,55
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	16.954.400,40	1.013.560,68
ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ REBTE & CLAW BACK	2.527.706,42	1.266.970,31
Σύνολο Επιστροφές και αυτόματες επιστροφές (Rebate & Claw Back)	65.212.999,91	63.243.529,35
Βεβαίωση συμψηφισμού αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με ποσοστά επί των δαπανών, α) έργων έρευνας και ανάπτυξης φαρμακευτικών προϊόντων ή / και β) επενδυτικών σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής για τις δαπάνες του έτους 2022/ 2021 της επιχείρησης «ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΛΙΛΛΥ ΑΕΒΕ»	-757.919,40	0,00
Οριστικό ποσό από Επιστροφές και αυτόματες επιστροφές (Rebate & Claw Back)	64.455.080,51	63.243.529,35

Ο συνολικός κύκλος εργασιών προ rebate & clawback ανήλθε στα € 172.323.228,19 (την 31.12.2021 ήταν € 165.879.748,89).

Λαμβάνοντας υπόψη την αρνητική επίδραση του καταλογισμένου rebate και clawback ο συνολικός κύκλος εργασιών της Εταιρείας διαμορφώνεται στα € 107.868.147,68 (την 31.12.2021 ήταν € 102.636.300,35).

4.ΕΞΟΔΑ

(α) Κόστος πωλήσεων

Κίνηση αποθεμάτων

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Απόθεμα αρχής (σημ. 13)	21.830.131,88	21.874.647,48
Αγορές	81.972.037,27	71.775.576,62
Καταστροφές/ Ιδιόχρηση Αποθεμάτων	-2.014.802,80	-2.457.420,19
Απόθεμα τέλος (σημ. 13)	-27.807.723,45	-21.830.131,88
	73.979.642,90	69.362.672,03

6103	Έξοδα Facon	195.128,92	163.648,82
	Σύνολο	195.128,92	163.648,82

Συνολικό Κόστος Πωληθέντων	74.174.771,82	69.526.320,85
-----------------------------------	----------------------	----------------------

(β) Έξοδα διοίκησης

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 5ε)	3.402.467,53	3.749.833,88
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	175.970,40	128.914,07
62 Λοιπές παροχές τρίτων	1.499.206,85	1.577.576,13
66 Αποσβέσεις	206.427,89	163.403,34
63 Φόροι - τέλη	104.777,68	96.704,41
64 Λοιπά διάφορα έξοδα	1.196.877,14	1.155.017,95
68 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	83.990,82
Σύνολο	6.585.727,49	6.955.440,60

(γ) Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 5ε)	2.194.427,90	2.147.741,46
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	85.742,90	158.061,61
62 Λοιπές παροχές τρίτων	527.152,72	450.160,19
66 Αποσβέσεις	13.789,47	6.583,28
63 Φόροι - τέλη	254.731,20	207.070,18
64 Λοιπά διάφορα έξοδα	2.590.594,93	4.177.796,00
68 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	43.483,14
Σύνολο	5.666.439,12	7.190.895,86

(δ) Έξοδα διάθεσης

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (σημ. 5ε)	6.842.960,52	6.801.689,49
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	146.714,64	163.096,38
62 Λοιπές παροχές τρίτων	1.326.429,26	1.261.555,13
66 Αποσβέσεις	204.903,70	229.206,48
63 Φόροι - τέλη	421.955,27	644.943,59
64 Λοιπά διάφορα έξοδα	5.412.490,70	4.899.302,28
68 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	143.526,64
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις από σηματοποιήσεις για επισφαλείς πελάτες	0,00	0,00
Σύνολο	14.355.454,09	14.143.319,99

(ε) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
6000 Μισθοί – Ημερομίσθια	9.745.312,63	9.564.338,44
6003 Εργοδοτικές εισφορές	1.867.770,79	1.854.907,19
6002 Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	807.814,24	783.293,11
6005 Πληρωθείσες αποζημιώσεις	18.958,29	496.726,09
Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις από σηματοποιήσεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από υπηρεσία	-637.230,00	-496.726,00
Σύνολο	11.802.625,95	12.202.538,83

Σημείωση: Επειδή οι χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα στον λογαριασμό "Λοιπά έσοδα και κέρδη" για την συμφωνία των αμοιβών προσωπικού με τις αμοιβές που έχουν καταχωρηθεί στις επι μέρους λειτουργίες δεν συμπεριλαμβάνονται

(στ) Αποσβέσεις

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κόστος πωλήσεων	0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	206.427,89	163.403,34
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	13.789,47	6.583,28
Έξοδα διάθεσης	204.903,70	229.206,48
	425.121,06	399.193,10

Ο μέσος όρος προσωπικού στην Εταιρεία για τις χρήσεις 2022 και 2021 έχει ως ακολούθως:

	2022	2021
Μισθωτοί	228	220
Σύνολο	228	220

5.ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Έσοδα από κλινικές μελέτες	1.208.463,55	4.876.178,12
Επιδότησεις- επιχορηγήσεις	2.528,00	0,00
Λοιπά έσοδα	1.914.903,33	427.718,47
Σύνολο	3.125.894,88	5.303.896,59

6.ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων	1.967.799,81	2.066.524,17
Ζημιές από εκποίηση παγίων	0,00	0,00
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	58.437,83	33.651,42
Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.127,64	174.919,99
Σύνολο	2.112.365,28	2.275.095,58

7.ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

Τα λοιπά έσοδα από κέρδη αναλύονται ως εξής:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων	0,00	0,00
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	52.670,23	87.831,78
Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	643.943,86	499.893,74
Σύνολο	696.614,09	587.725,52

8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα αναλύονται ως εξής:

(α) Χρηματοοικονομικά έξοδα

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Τόκοι δανείου GEMS	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα τραπεζών	14.213,73	18.900,16
Σύνολο	<u>14.213,73</u>	<u>18.900,16</u>

(β) Χρηματοοικονομικά έσοδα

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Διάφορα έσοδα από τόκους	890,06	3.636,61
Σύνολο	<u>890,06</u>	<u>3.636,61</u>

9.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α) Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 22% (2021: 22%). Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου. Οι φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που γίνονται αποδεκτές από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να συμψηφίσουν μελλοντικά κέρδη για διάστημα πέντε ετών από το έτος στο οποίο προέκυψαν.

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2022 σε σύγκριση με τη χρήση 2021 είναι:

Φόρος εισοδήματος στα αποτελέσματα χρήσης

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	-1.760.357,39	-1.672.162,55
Αναβαλλόμενος φόρος	446.296,80	396.596,29
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	<u>-1.314.060,59</u>	<u>-1.275.566,26</u>

Ο φόρος εισοδήματος που καταχωρήθηκε στον ισολογισμό την 31 Δεκεμβρίου 2022, και το έτος 2021 αντίστοιχα είναι:

(Υποχρέωση)/ Απαίτηση φόρου εισοδήματος

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Φόρος εισοδήματος	-1.760.357,39	-1.672.162,55
Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε δια την χρήση	1.121.212,68	2.258.032,44
Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε δια την χρήση από τόκους	3,39	545,49
Διαφορές φορολογικών ελέγχων που καταβλήθηκαν στην χρήση	0,00	201.128,79
Προκαταβολές / Πληρωμές φόρων / Παρακρατούμενοι Φόροι	1.121.216,07	2.459.706,72
Σύνολο	<u>-639.141,32</u>	<u>787.544,17</u>

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος της χρήσης, € 1.760.357,39 συμψηφίστηκε με τη προκαταβολή φόρου εισοδήματος και τους παρακρατούμενους φόρους της προηγούμενης χρήσης € 1.121.216,07 και εμφανίζεται αφαιρετικά ως φορολογική απαίτηση αξίας € (639.141,32) στη γραμμή «Λοιπές απαιτήσεις».(Σημείωση [15](#)).

Σύμφωνα με το Ελληνικό φορολογικό σύστημα, οι φορολογικές υποχρεώσεις μέχρι και την χρήση 2010, καθίστανται οριστικές, μόνο μετά τον έλεγχο των σχετικών δηλώσεων από τις φορολογικές αρχές. Από τη χρήση 2011 και μετά ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία όπως προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, για τις χρήσεις 2011-2013 και το άρθρο άρθρου 65α του Ν.4174/2013 για τις χρήσεις 2014 - 2022.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους ΠΟΛ 1154, 1191, 1192, 1194 και 1208/2017, που παρέχουν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των όσων έγιναν δεκτά με τις υπ' αριθ. 1738, 2932, 2934 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ), καθώς και με την υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σχετικά με το χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, και έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ.1 - 4, 68 παρ.2 του Ν.2238/1994 και των άρθρων 36 και 72 παρ. 11 του Ν.4174/2013, καθώς και την απόφαση αριθ. (ΔΕΛ Β) 1189202 (ΕΞ) 2016/28.12.2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι προθεσμίες παραγραφής διαμορφώνονται σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, εκτός συγκεκριμένων περιπτώσεων, όπως για παράδειγμα, εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων, περιέλευσης συμπληρωματικών στοιχείων στις φορολογικές αρχές, παράβασης διατάξεων περί τελών χαρτοσήμου, όπου προβλέπεται μεγαλύτερος χρόνος παραγραφής. Με βάση την παραπάνω νομοθεσία, η Διοίκηση θεωρεί ότι οι χρήσεις 2009 έως 2016 έχουν παραγραφεί και δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία έχει περαιώσει φορολογικά της χρήσεις μέχρι και το 2008 ενώ για τις χρήσεις 2011 έως 2015 ελέγχθηκε φορολογικά από τον νόμιμο ελεγκτή της και έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Η εταιρεία ελέγχθηκε από την φορολογική αρχή για την χρήση 2015 στο έτος 2021 παρόλο που είχε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με γνώμη χωρίς επιφύλαξη από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, το αποτέλεσμα δε του φορολογικού ελέγχου (οριστικό ποσό καταβολής € 201.128,79) το οποίο η εταιρεία αποδέχθηκε. Το ποσό αυτό μείωσε τα καθαρά κέρδη χρήσεως 2021 ισόποσα.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις οικονομικές χρήσεις 2009 και 2010 ενώ για τις χρήσεις 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 η Εταιρεία επέλεξε να μην υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών λόγω του προαιρετικού χαρακτήρα αυτού, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α, του Νόμου 4174/2013.

Επειδή από την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο διενεργήθηκαν οι παρακάτω έλεγχοι:

Για την χρήση 2020 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος (μερικός έλεγχος γραφείου) για το είδος φορολογίας «εισόδημα» βάσει της εντολής ελέγχου 830/0/1159/04.10.2021. Δια τον έλεγχο αυτό κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμό 325/31.05.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο € 691.148,58 το οποίο η εταιρεία κατέβαλε. Στην συνέχεια η εταιρεία δια το πρόστιμο αυτό, άσκησε προσφυγή στην Δ.Ε.Δ. (αρ.πρωτ.15293/04.07.2022), η οποία με την απόφαση της 3831/02.12.2022 ακύρωσε το πρόστιμο, δια λόγους τυπικής πλημμέλειας. Η εταιρεία υπέβαλλε το υπ' αριθμό 632437/20230330/1159 αίτημα δια την επιστροφή του προστίμου, το οποίο της κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό GR9201401170117002320001160 της Alpha Bank στις 06.04.2023 (κατατέθηκαν τα ποσά €595.231,42 και €95.917,16). Η φορολογική διοίκηση στην συνέχεια κοινοποίησε την εντολή 439/0/9873/23.02.2023 μερικού ελέγχου γραφείου δια την οποία μέχρι σήμερα η φορολογική διοίκηση δεν έχει ξεκινήσει τον σχετικό φορολογικό έλεγχο.

Για την χρήση 2021 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος (μερικός έλεγχος γραφείου) για το είδος φορολογίας «εισόδημα» βάσει της εντολής ελέγχου 744/0/9873/11.10.2022. Δια τον έλεγχο αυτό κοινοποιήθηκε η έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού € 786.544,17 του φόρου εισοδήματος.

Με βάση τα ανωτέρω οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας είναι οι χρήσεις, 2017 έως 2022 με συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τις χρήσεις αυτές να μην έχουν καταστεί οριστικές και να υπάρχει ενδεχόμενο να προκύψουν επιπρόσθετες επιβαρύνσεις όταν διενεργηθούν οι σχετικοί έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές.

β) Αναβαλλόμενος Φόρος

Αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται σε όλες τις προσωρινές διαφορές που υπάρχουν στα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων με βάση τις λογιστικές αξίες και την φορολογική βάση χρησιμοποιώντας τον φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά την χρήση που ένα περιουσιακό στοιχείο πραγματοποιείται ή μια υποχρέωση διακανονίζεται, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων.

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ του ονομαστικού και του πραγματικού φορολογικού συντελεστή

β) Αναβαλλόμενος Φόρος

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κέρδη προ φόρων	8.782.575,18	8.421.586,03
Φόρος εισοδήματος υπολογιζόμενος με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή	1.932.166,54	1.852.748,93
Φόρος Δαπανών που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	924.719,01	594.166,44
Αναβαλλόμενος φόρος	(446.296,80)	(396.596,29)
Φόρος Δαπανών που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	478.422,21	197.570,15
Φόρος από έσοδα που δεν φορολογούνται	(141.667,65)	0,00
Φόρος που αναλογεί στις δαπάνες Έρευνας & ανάπτυξης που αφαιρούνται από τον φόρο εισοδήματος	(950.030,07)	(975.881,61)
Υπερέκπτωση άρθρου 22B Ν.4172/2013 της δαπάνης μίσθωσης εταιρικού αυτοκινήτου μηδενικών & χαμηλών ρύπων	(4.830,44)	
Διαφορά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων	0,00	201.128,79
Σύνολο φόρου εισοδήματος στα αποτελέσματα	1.314.060,59	1.275.566,26
Συντελεστές Φόρου Εισοδήματος	22%	22%

Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα αναβαλλόμενης φορολογίας συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φόρους εισοδήματος εισπραττόμενους από την ίδια φορολογική αρχή.

Κίνηση αναβαλλόμενου φόρου

Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου 2021	1.219.695,65
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσεως	396.596,29
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2021	1.616.291,94
Χρέωση / (Πίστωση) στα αποτελέσματα χρήσεως	446.296,80
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	2.062.588,74

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις/ (απαιτήσεις)

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης / (υποχρέωσης) καθώς και του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος, έχει ως εξής :

	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης		Χρέωση / Πίστωση στα Αποτελέσματα	
	31.12.2022	31.12.2021	2022	2021
Εμπορεύματα	158.993,24	133.001,25	25.991,99	-10.479,70
Εμπορικές απαιτήσεις	207.470,98	207.470,98	0,00	-18.861,00
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	373.392,14	513.582,74	-140.190,60	-94.320,94
Λοιπές προβλέψεις	1.322.732,38	762.236,97	560.495,41	520.257,92
Καθαρή Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	2.062.588,74	1.616.291,94	446.296,80	396.596,29

10.ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021:

Πίνακας Μεταβολής Ενσώματων Πάγιων περιουσιακών στοιχείων					
	Προσθήκες σε ακίνητα Τρίτων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα,	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης					
01.01.2021	5.299.961,88	222.026,88	28.010,42	5.850.021,07	11.400.020,25
Προσθήκες	13.772,86	0,00	0,00	138.206,22	151.979,08
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2021	5.313.734,74	222.026,88	28.010,42	5.988.227,29	11.551.999,33
Προσθήκες	560.637,21	0,00	0,00	154.528,61	715.165,82
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2022	5.874.371,95	222.026,88	28.010,42	6.142.755,90	12.267.165,15
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση					
01.01.2021	-4.697.894,53	-175.704,31	-28.010,26	-5.044.555,07	-9.946.164,17
Αποσβέσεις χρήσης	-148.020,50	-6.906,03	-0,02	-229.985,68	-384.912,23
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2021	-4.845.915,03	-182.610,34	-28.010,28	-5.274.540,75	-10.331.076,40
Αποσβέσεις χρήσης	-111.765,19	-6.256,50	0,00	-220.724,19	-338.745,88
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2022	-4.957.680,22	-188.866,84	-28.010,28	-5.495.264,94	-10.669.822,28
Αναπόσβεστη αξία					
31.12.2022	916.691,73	33.160,04	0,14	647.490,96	1.597.342,87
31.12.2021	467.819,71	39.416,54	0,14	713.686,54	1.220.922,93
01.01.2021	602.067,35	46.322,57	0,16	805.466,00	1.453.856,08

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις. Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων της.

11.ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021:

Πίνακας Μεταβολής Άυλων Πάγιων περιουσιακών στοιχείων				
	Σήματα	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	Σύνολο
Αξία κτήσης				
01.01.2021	10.553,44	889.908,06	5.939.473,67	6.839.935,17
Προσθήκες	0,00	275.625,00	0,00	275.625,00
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2021	10.553,44	1.165.533,06	5.939.473,67	7.115.560,17
Προσθήκες	0,00	127.952,50	0,00	127.952,50
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2022	10.553,44	1.293.485,56	5.939.473,67	7.243.512,67
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση				
01.01.2021	-7.803,12	-843.424,50	-5.937.348,63	-6.788.576,25
Αποσβέσεις χρήσης	-1.000,00	-12.530,87	-750,00	-14.280,87
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2021	-8.803,12	-855.955,37	-5.938.098,63	-6.802.857,12
Αποσβέσεις χρήσης	-1.000,00	-81.036,42	-750,00	-82.786,42
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2022	-9.803,12	-936.991,79	-5.938.848,63	-6.885.643,54
Αναπόσβεστη αξία				
31.12.2022	750,32	356.493,77	625,04	357.869,13
31.12.2021	1.750,32	309.577,69	1.375,04	312.703,05
01.01.2021	2.750,32	46.483,56	2.125,04	51.358,92

12.ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ, ΟΤΕ και λοιπών παρόχων	47,30	47,30
Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	248.926,26	248.926,26
Άλλες εγγυήσεις	260.273,64	265.801,98
Σύνολο	<u>509.247,20</u>	<u>514.775,54</u>

Το κονδύλι «Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων» κυρίως αφορά εγγυήσεις που δόθηκαν για τη μίσθωση των κτιρίων στα οποία εδρεύει η Εταιρεία.

Οι απαιτήσεις αυτές αφορούν σε εγγυήσεις, οι οποίες δεν πρόκειται να εισπραχθούν μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και οι οποίες έχουν αποτιμηθεί στο κόστος.

13.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Εμπορεύματα	26.916.198,34	21.461.621,00
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή - Υποπροϊόντα & υπολείμματα	177.453,53	175.765,97
Πρώτες & Βοηθ. Ύλες - Αναλώσιμα. υλικά - Ανταλ/κα & είδη συσκ/σίας	714.071,57	192.744,90
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	0,00	0,00
	<u>27.807.723,44</u>	<u>21.830.131,88</u>
Μείον: Πρόβλεψη καταστροφής εμπορευμάτων	-722.696,54	-604.551,14
Σύνολο	<u>27.085.026,90</u>	<u>21.225.580,74</u>

Για τα αποθέματα της Εταιρείας, σχηματίζεται πρόβλεψη καταστροφής η οποία συμπεριλαμβάνεται αφαιρετικά στην αξία της εκάστοτε κατηγορίας αποθέματος. Η κίνηση της πρόβλεψης απαξίωσης έχει ως εξής:

Κίνηση πρόβλεψης καταστροφής αποθεμάτων

Πρόβλεψη καταστροφής 01.01.2021	0,00
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	604.551,14
Πρόβλεψη καταστροφής 31.12.2021	<u>604.551,14</u>
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση	118.145,40
Πρόβλεψη καταστροφής 31.12.2022	<u>722.696,54</u>

Σημείωση: Η αξία της πρόβλεψης με την οποία μειώνεται η αξία του αποθέματος παρακολουθείται στους λογαριασμούς :

440900020	Προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων	597.837,28
440900021	Προβλέψεις καταστροφής ληγμένων αποθεμάτων	0,00
587811000	Προϋπολογισμός αξίας καταστροφής. ακατάλληλων εμπορευμάτων.	124.859,26
	Σύνολο	<u>722.696,54</u>

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου είδους δεσμεύσεις.

14.ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Πελάτες εσωτερικού	6.566.139,00	8.440.781,87
Πελάτες εξωτερικού	105.057,27	16.155.476,70
Γραμμάτια εισπρακτέα	158.692,25	158.692,25
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	23.857.476,62	23.612.648,97
Σφραγισμένες επιταγές	4.397.011,49	4.397.011,49
Σύνολο	<u>35.084.376,63</u>	<u>52.764.611,28</u>
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	-5.000.938,30	-5.000.938,30
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	<u>30.083.438,33</u>	<u>47.763.672,98</u>

Οι εμπορικές απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. οι οποίες ταξινομούνται στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες του εσωτερικού εμφανίζονται απομειωμένες κατά το ποσό της υποχρέωσης που προκύπτει προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. λόγω καταβολής για clawback και rebates (Σημ, 26)

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 είχε ως ακολούθως:

Κίνηση πρόβλεψης επισφάλειας των εμπορικών απαιτήσεων	Πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων
Πρόβλεψη επισφάλειας 01.01.2021	5.000.938,30
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 5)	0,00
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	0,00
Πρόβλεψη επισφάλειας 31.12.2021	5.000.938,30
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 5)	0,00
Αντιλογισμός	0,00
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	0,00
Πρόβλεψη επισφάλειας 31.12.2022	5.000.938,30

Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις έχει σχηματιστεί για συγκεκριμένα υπόλοιπα πελατών που έχουν ξεπεράσει την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας.

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από τους πελάτες για αποθέματα που πουλήθηκαν σε αυτούς κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας. Οι εμπορικές απαιτήσεις (εκτός των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο) έχουν πίστωση μέχρι 120 ημέρες και εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα.

Οι απαιτήσεις που προκύπτουν από τις πωλήσεις φαρμάκων σε δημόσια νοσοκομεία, η διοίκηση εκτιμά βάσει ιστορικών στοιχείων ότι η αναμενόμενη περίοδος είσπραξης τους υπερβαίνει κατά μέσο όρο τις 365 ημέρες.

15.ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Διευκολύνσεις προσωπικού	99.018,86	79.022,65
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος	-639.141,32	788.747,59
Απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία	2.218.030,37	0,00
Παρακρατηθείς φόρος τόκων	30.755,88	30.755,88
Λοιπές διάφορες απαιτήσεις	1.544.074,11	2.210.313,74
Προκαταβολές σε προμηθευτές	11.451,78	11.451,78
Εκπτώσεις επί αγορών χρήσης	42.783.352,10	44.490.435,19
Χρεώστες διάφοροι	49.479,32	49.500,04
Σύνολο	46.097.021,10	47.660.226,87

Οι Εκπτώσεις επί αγορών αφορούν πιστωτικά τιμολόγια αγορών, τα οποία αφορούν την τρέχουσα χρήση.

16.ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

Τα προπληρωμένα έξοδα αναλύονται ως εξής:

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Προπληρωθέντα ασφάλιστρα	14.001,30	12.283,25
Συνδρομές	1.962,38	2.480,74
Λοιπά	27.607,20	77.234,27
Σύνολο	<u>43.570,88</u>	<u>91.998,26</u>

17.ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021:

	<u>01.01 - 31.12.2022</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>
Ταμείο	740,60	944,21
Καταθέσεις όψεως	55.629.918,79	21.074.823,98
Σύνολο	<u>55.630.659,39</u>	<u>21.075.768,19</u>

Τα έσοδα τόκων από καταθέσεις όψεως λογιστικοποιούνται στη χρήση που αφορούν και ανέρχονται σε € 22,63 (2021 = €3.636,61) και περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

18.ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Τα κεφάλαιο στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Αριθμός μετοχών	321778	321778
Ονομαστική τιμή μετοχής	2,93 €	2,93 €
Σύνολο	<u>942.809,54</u>	<u>942.809,54</u>

19.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Τακτικό αποθεματικό	458.887,80	458.887,80
Ειδικό αποθεματικό από μετατροπή κεφαλαίου σε Ευρώ	0,00	0,00
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	242.097,02	242.097,02
Σύνολο	<u>700.984,82</u>	<u>700.984,82</u>

20.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού αναλύεται ως εξής κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 31 Δεκεμβρίου 2021:

	31.12.2022	31.12.2021
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	<u>1.697.237,00</u>	<u>2.334.467,00</u>

Η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ύψους € 1.697.237,00 κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, βασισμένη στην αναλογιστική μελέτη της εταιρείας AON Hewitt.

	31.12.2022	31.12.2021
Καθαρή υποχρέωση 1 Ιανουαρίου	2.334.467,00	2.532.932,00
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	22.313,00	11.748,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	61.614,00	65.761,00
Κόστος επιπλέον παροχών	10.748,00	379.004,00
Κόστος που καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης	94.675,00	456.513,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες που καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης	-712.947,00	-158.252,00
(Κέρδος)/Ζημία που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	-712.947,00	-158.252,00
Πληρωθείσες παροχές	-18.958,00	-496.726,00
Καθαρή υποχρέωση 31 Δεκεμβρίου	<u>1.697.237,00</u>	<u>2.334.467,00</u>

Τα καθαρά κόστη αποζημιώσεων της περιόδου αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης, έχουν ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
	%	%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών 2021-2024 / 2020- 2024 / 2019 & 2020-2024	4,00	4,00
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών > 2024	1,50	1,50
Πληθωρισμός	2,60	2,00
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,82	0,97
Ρυθμός Οικειοθελών Αποχωρήσεων		
Προϋπηρεσία (σε έτη)	Πιθανότητα	
0 – 2	9,60%	
2 – 6	2,50%	
6 – 14	1,50%	
Άνω των 14 ετών	0,20%	

21.ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι λοιπές προβλέψεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	31.12.2022	31.12.2021
Πρόβλεψη Rebate & Claw back	2.527.706,42	1.266.970,31
Πρόβλεψη κρατήσεων νοσοκομείων	160.371,93	160.371,93
Πρόβλεψη επιστροφών πωλήσεων	775.994,41	775.994,41
Σύνολο	<u>3.464.072,76</u>	<u>2.203.336,65</u>

Η πρόβλεψη για rebate & Claw back αφορά τα μη εκδοθέντα και παραληφθέντα καταλογιστικά σημειώματα rebate & clawback μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων που αφορούν την κλειόμενη χρήση.

Η πρόβλεψη κρατήσεων νοσοκομείων αφορά το ποσοστό (είναι διαφορετικό σε κάθε νοσοκομείο) επί του ποσού πώλησης που παρακρατείται από τα δημόσια νοσοκομεία λόγω της πώλησης σε δημόσιο φορέα.

Η πρόβλεψη επιστροφών πωλήσεων αφορά πρόβλεψη που σχηματίζει η Εταιρεία, βάσει ιστορικών στοιχείων και αφορά επιστροφές που θα πραγματοποιηθούν σε επόμενες χρήσεις και αφορούν τις πωλήσεις της χρήσης.

Η κίνηση των προβλέψεων είναι:

Πρόβλεψη Rebate & Claw back

Πρόβλεψη 01.01.2021	0,00
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4)	1.266.970,31
Αντιλογισμός	0,00
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	
Πρόβλεψη 31.12.2021	1.266.970,31
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4)	2.527.706,42
Αντιλογισμός	0,00
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-1.266.970,31
Πρόβλεψη 31.12.2022	2.527.706,42

Πρόβλεψη κρατήσεων νοσοκομείων

Πρόβλεψη 01.01.2021	0,00
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4)	0,00
Αντιλογισμός	160.371,93
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	0,00
Πρόβλεψη 31.12.2021	160.371,93
Πρόσθετη πρόβλεψη στη χρήση (σημ. 4)	0,00
Αντιλογισμός	0,00
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	0,00
Πρόβλεψη 31.12.2022	160.371,93

22.ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Προμηθευτές	14.941.164,99	6.579.961,72
Προμηθευτές δημοσίου	35.676,92	35.676,92
Σύνολο	<u>14.976.841,91</u>	<u>6.615.638,64</u>

23.ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Οι λοιποί φόροι και τέλη αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ΦΠΑ	253.751,66	-449.618,12
ΦΜΥ & Εισφορά Αλληλεγγύης	667.956,04	765.553,00
Φόρος ελευθέρων επαγγελματιών	16.393,32	6.903,84
Λοιποί φόροι και τέλη	40.746,08	36.402,08
Σύνολο	<u>978.847,10</u>	<u>359.240,80</u>

24.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Δάνειο από συνδεδεμένες		
επιχειρήσεις	0,00	0,00
Τόκοι & έξοδα πληρωτέα	0,00	0,00
Σύνολο	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός της Εταιρείας έχει προέλθει από την συνδεδεμένη εταιρεία GEMS SA η οποία μεταβίβασε τις απαιτήσεις της στην Lilly Nederland Finance B.V (Belgium) και είναι εκφρασμένος σε Ευρώ, με κυμαινόμενο επιτόκιο.

Η εταιρεία έχει εξοφλήσει πλήρως το δάνειο προς την Lilly Nederland Finance B.V.

Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων δεν υφίσταται δανεισμός προς την Lilly Nederland Finance B.V αλλά και σε οποιαδήποτε άλλο χρηματοπιστωτικό οργανισμό εσωτερικού ή εξωτερικού.

25.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής :

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ΙΚΑ	545.149,83	624.610,60
Λοιπά ταμεία ασφάλισως	334.912,83	376.981,79
Π.Φ.Σ	0,00	0,00
Σύνολο	<u>880.062,66</u>	<u>1.001.592,39</u>

26.ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	710.918,71	885.010,60
Αμοιβές τρίτων πληρωτέες	0,00	0,00
Διάφορες λοιπές υποχρεώσεις	1.544.789,38	2.209.542,93
Υποχρεώσεις απο Clawback - Rebate	71.518.104,18	71.913.140,96
Προκαταβολές πελατών	11.955,71	12.346,27
Σύνολο	<u>73.785.767,98</u>	<u>75.020.040,76</u>

27.ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ασφάλιστρα προσωπικού πληρωτέα	332,09	62.703,67
Πληρωτέα έξοδα Δ.Ε.Κ.Ο.	50.908,86	46.210,36
Λοιπά	68.703,98	52.214,25
Εκπτώσεις επι πωλήσεων χρήσεως υπό διακαν/μο	41.104.350,66	28.632.242,02
	<u>41.224.295,59</u>	<u>28.793.370,30</u>

28.ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

i) Κυριότερες συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Επωνυμία	Χώρα	ΑΦΜ	Αντικείμενο συναλλαγής (σύντομη περιγραφή)	Κατάλογος Ενδοομιλικών Συναλλαγών προς Τεκμηρίωση	Μέθοδος τεκμηρίωσης	Αγορά / Λήψη	Πώληση / Παροχή	Grand Total
ELI LILLY EXPORT S.A.	Γερμανία	DE112588298	Αγορά ειδών	Εμπορεύματα	TNMM	84.761.645,84		84.761.645,84
ELI LILLY EXPORT S.A.	Ιταλία	IT04726440482	Αγορά ειδών	Εμπορεύματα	TNMM	2.639.684,65		2.639.684,65
ELI LILLY EXPORT S.A.	Γαλλία	FR61389593500	Αγορά ειδών	Εμπορεύματα	TNMM	54.558.835,83		54.558.835,83
ELI LILLY EXPORT S.A.	Ισπανία	ESN0392767J	Αγορά ειδών	Εμπορεύματα	TNMM	2.152.594,10		2.152.594,10
ELI LILLY EXPORT SA	Ελβετία	CHE116316550MWST	Αγορά ειδών	Εμπορεύματα	TNMM	79.043.647,06		79.043.647,06
ELI LILLY EXPORT SA	Ελβετία	CHE116316550MWST		Πρώτες ύλες	CPM	1.171.630,19		1.171.630,19
EUROSEDES A.E	Ελλάδα	EL998279261	Εκμίσθωση ακινήτου Αρκαδίας 1 & Μεγαλουπόλεως Κηφισιά Αττικής	Εκμίσθωση	CUP	282.998,16		282.998,16
ΕΥΡΩΚΤΗΡΙΟΚΤΗΜΑΤΙΚΗ	Ελλάδα	EL094473097	Εκμίσθωση ακινήτου 15ο χλμ Ε.Ο.Α.Λ.. Κηφισιά Αττικής	Εκμίσθωση	CUP	799.500,00		799.500,00
ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΕΛΛΑΣ ΜΑΕΒΕ	Ελλάδα	EL800410709	Αγορά ειδών	Εμπορεύματα	TNMM	4.081.221,79		4.081.221,79
ELI LILLY IRELAND HOLDINGS LTD CC562	Ιρλανδία	IE3445562HH	Έσοδα από κλινικές μελέτες έρευνας σε τρίτους	Έρευνα & Ανάπτυξη	TNMM		2.761.868,61	2.761.868,61
ΦΑΡΜΑΣΕΡΒ ΕΛΛΑΣ Μ Α Ε Β Ε	Ελλάδα	EL800410709	Εισπρατ/να έξοδα συσκ/σias	Λοιπές Υπηρεσίες	OTHER		20.830,50	20.830,50
Grand Total						71.404.463,50	2.782.699,11	74.187.162,61

ii) Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης

Οι αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης αναλύονται ως εξής:

Έτος 2022	Έτος 2021	Έτος 2020
€ 3.294.150,38	€ 3.535.588,95	€ 3.230.661,19

29.ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά την περίοδο από το νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο της οντότητας, για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για άλλες υπηρεσίες διασφάλισης, για συμβουλευτικές φορολογικές υπηρεσίες και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, διακεκριμένα κατά κατηγορία.

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε.	€ 53.295,00	ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.	-----	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ Α.Ε. Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών	€ 36.300,00	ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

30.ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

i) Νομικές υποθέσεις

Η Διοίκηση της Εταιρείας καθώς και οι νομικοί σύμβουλοι αυτής εκτιμούν ότι δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στον Ισολογισμό ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της Εταιρείας και για τις οποίες να μην έχουν διενεργηθεί σχετικές προβλέψεις.

ii) Κεφαλαιακές δεσμεύσεις

Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών αποτελεσμάτων δεν υφίστανται κεφαλαιακές δεσμεύσεις δια την χρήση 2022 και μεταγενέστερα.

iii) Μελλοντικά Πληρωτέα μισθώματα λειτουργικών μισθώσεων (Ως μισθωτής):

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31.12.2022 και 31.12.2021 αντίστοιχα ως εξής:

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 έχουν ως ακολούθως:			
	31.12.2022	31.12.2021	
Πληρωτέα			
Μισθώματα αυτοκινήτων	906.952,59	123.236,56	Παρατήρηση : Οι μισθώσεις των αυτοκινήτων είναι τετραετείς
Μίσθωμα ακινήτου ΕΟΑΛ	852.327,06	821.476,50	Παρατήρηση : Η σύμβαση μισθώσεως λήγει την 31.12.2019 και ανανεώθηκε μέχρι την 28.02.2030.
Μίσθωμα EUROSEDES	212.248,62	282.998,16	Παρατήρηση : Η σύμβαση έληγε την 31.10.2021, και ανανεώθηκε έως την 30.09.2023
Μίσθωμα Αποθήκης Λουτρού	179.792,77	157.307,70	Παρατήρηση : Δια το έτος 2023 η αύξηση ορίστηκε στο 8,5 % και το ενοίκιο διαμορφώθηκε στα € 13.808,97 μηνιαίως
Εντός 1 έτους	2.151.321,04	1.385.018,92	
Μισθώματα αυτοκινήτων	2.720.857,77	1.376.628,97	Παρατήρηση : Οι μισθώσεις των αυτοκινήτων είναι τετραετείς
Μίσθωμα ακινήτου ΕΟΑΛ	3.672.793,06	3.474.943,93	Παρατήρηση : Η σύμβαση μισθώσεως λήγει την 31.12.2019 και ανανεώθηκε μέχρι την 28.02.2030.
Μίσθωμα EUROSEDES	0,00	212.248,62	Παρατήρηση : Η σύμβαση έληγε την 31.10.2021 και ανανεώθηκε μέχρι την 30.09.2023 με το ίδιο μίσθωμα € 23.583,18 πλέον ΦΠΑ
Μίσθωμα Αποθήκης Λουτρού	885.546,43	677.860,23	Παρατήρηση : Υποθέτουμε ότι η αύξηση του Δ.Τ.Κ κατ'έτος θα είναι 8,5%
Από 2 μέχρι 5 έτη	7.279.197,26	5.741.681,76	
Μισθώματα αυτοκινήτων	0,00	0,00	Παρατήρηση : Οι μισθώσεις των αυτοκινήτων είναι τετραετείς
Μίσθωμα ακινήτου ΕΟΑΛ	2.180.512,88	2.980.465,16	Παρατήρηση : Η σύμβαση μισθώσεως λήγει την 31.12.2019 και ανανεώθηκε μέχρι την 28.02.2030.
Μίσθωμα EUROSEDES	0,00	0,00	Παρατήρηση : Η σύμβαση έληγε την 31.10.2021 και ανανεώθηκε μέχρι την 30.09.2023 με το ίδιο μίσθωμα € 23.583,18 πλέον ΦΠΑ
Μίσθωμα Αποθήκης Λουτρού	0,00	182.362,74	Παρατήρηση : Υποθέτουμε ότι η αύξηση του Δ.Τ.Κ κατ'έτος θα είναι 8,5%
Πάνω από 5 έτη	2.180.512,88	3.162.827,90	
Σύνολο	11.611.031,17	10.289.528,57	

Η σύμβαση μισθώσεως για το ακίνητο όπου στεγάζεται η έδρα της εταιρείας στο 15^ο χλμ Εθνικής οδού Αθηνών – Λαμίας (ΕΟΑΛ) Κηφισιά Αττικής έληξε την 31.12.2019 και ανανεώθηκε μέχρι την 28.02.2030. Η σύμβαση μισθώσεως για το ακίνητο όπου στεγάζονται τα γραφεία του ιατρικού τμήματος στην οδό Αρκαδίας 1 & Μεγαλουπόλεως Κηφισιά Αττικής έληξε την 31.10.2021, και ανανεώθηκε έως την 30.09.2023 με το ίδιο μίσθωμα € 23.583,18 πλέον ΦΠΑ

iv) Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις

Το σύνολο των εγγυητικών επιστολών προς τρίτους κατά την 31.12.2022 ανέρχεται στο ποσό των € 31.940,90€ το οποίο αναλύεται στον παρακάτω πίνακα :

Α/Α	ΚΩΔ. ΠΕΛΑΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΛΗΞΗΣ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΣΧΕΤ. ΑΡΧΕΙΟ	ΣΧΕΤ. ΛΟΓ.ΣΜΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΑΡ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
1	3000000798	ΠΕΡΙΦ.ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ	Δ13388	300,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000001	01.06.2021
2	3000001050	Πε.Σ.Υ.Π. ΚΡΗΤΗΣ Γ.Ν.ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	Δ13336/18822	600,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000002	01.06.2021
3	3000002076	ΔΥ.ΠΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Γ.Ν. ΛΑΡΙΣΑΣ	Δ13628/19247	2.750,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000003	01.06.2021
4	3000001838	1Η ΥΓ.ΠΕΡ.ΑΤΤΙΚΗΣ Γ.ΟΓΚ.Ν.Κ.Α.ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ	E9-647	1.487,50€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000004	01.06.2021
5	3000001813	Γ Δ.Υ.ΠΕ ΑΤΤ.Γ.Ν.ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΘΡΙΑΣΙΟ	E9-688	1.463,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000005	01.06.2021
6	3000000872	ΔΡΟΜΟΚΑΙΤΕΙΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	E9-677	195,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000006	01.06.2021
7	3000007276	ΠΟΛΕΜΙΚΟ ΝΑΥΤΙΚΟ -ΚΕΦΝ	8626/11950	293,47€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000012	01.06.2021
8	3000007277	ΓΕΝ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟΥ ΣΤΡΑΤΟΥ	Δ12512/17621	7.000,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000013	01.06.2021
9	3000007278	Πε.Σ.Υ.Π.ΚΡΗΤΗΣ Γ.Ν.ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ	Δ13183/18611	2.750,00€	01.01.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000014	01.06.2021
10	3000001734	ΓΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΟΦΘΑΛ.- ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΝΠΔΔ	E9-714	1.257,75€	31.12.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000007	01.06.2021
11	3000001835	Α Δ.Υ.ΠΕ ΑΤΤ.ΓΕΝ. ΝΟΣ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ	E9-715	5.882,00€	31.12.2015	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000008	01.06.2021
12	3000001838	1Η ΥΓ.ΠΕΡ.ΑΤΤΙΚΗΣ Γ.ΟΓΚ.Ν.Κ.Α.ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ	E9-720	173,22€	27.07.2016	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000009	01.06.2021
13	3000001733	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝ.ΝΟΣ. ΑΤΤΙΚΟΝ	E9-723	4.140,00€	14.12.2016	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	150000010	01.06.2021
14	061400900	ΚΟΜΙΣΤΕΣ ΕΓΓ.ΕΠΙΣΤ.	165005	3.648,96€	31.12.2023	Εκκρεμής	Χαρτοφυλάκιο	021400900	014, ALPHA BANK	110001346	10.10.2022
Total				31.940,90€							

31.ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Δεν υπήρξαν γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2022, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ο πόλεμος μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας επίσης δεν έχει επηρεάσει τη πορεία της εταιρείας καθώς επίσης και τα αποτελέσματα της. Η φύση των δραστηριοτήτων της εταιρείας δεν επηρεάζεται από την ενεργειακή κρίση ως συνέπεια του πολέμου. Παρόλα αυτά είναι κάτι που συνεχώς αξιολογείται από τη διοίκηση της εταιρείας και σε περίπτωση που θα χρειαστεί για θέματα ρευστότητας θα υπάρξουν κάποια προληπτικά μέτρα. Από τις μέχρι τώρα ενδείξεις δεν υπάρχει καμία επίπτωση.

32.ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΣΕΙΣ

Δεν έγιναν αναταξινομήσεις κονδυλίων στον ισολογισμό.

Κηφισιά, 04.09.2023

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

**ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΣΠ. ΦΙΛΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 641541**

**ΣΠΥΡΟΣ ΔΙΟΝ. ΦΙΛΙΩΤΗΣ
ΑΔΤ. ΑΒ 049731**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΤΟΥΛΙΤΣΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 555902
ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε. 002469
Α' ΤΑΞΗΣ**